

CHIMCOMPLEX S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE STATUTARE

**întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice
2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile în conformitate cu
Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană**

**LA ȘI PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

CUPRINS:**PAGINA:**

| | |
|---|---------|
| RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE | 1 – 6 |
| SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE | 7 – 8 |
| SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL | 9 – 10 |
| SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR ALE CAPITALURILOR PROPRII | 11 - 12 |
| SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE | 13 – 14 |
| NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE | 15 – 74 |

CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

| | Notă | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 retratat ¹ | 31 decembrie 2021 retratat ¹ |
|--|------|----------------------|---|---|
| ACTIVE | | | | |
| Active imobilizate | | | | |
| Imobilizări corporale | 15 | 1,960,400,057 | 1,931,882,657 | 1,839,331,230 |
| Active privind dreptul de utilizare | 23.b | 16,900,411 | 13,844,826 | 5,906,799 |
| Investiții imobiliare | 17 | 29,226,468 | 31,452,222 | 14,424,776 |
| Imobilizări necorporale | 16 | 118,212,264 | 122,407,778 | 126,621,140 |
| Investiții | 18 | 67,412,502 | 57,509,039 | 14,206,422 |
| Alte active pe termen lung | | 5,467,193 | 6,718,514 | 5,093,759 |
| Total active imobilizate | | 2,197,618,895 | 2,163,815,037 | 2,005,584,126 |
| Active circulante | | | | |
| Stocuri | 19 | 144,440,401 | 237,998,985 | 157,905,520 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 20 | 243,339,608 | 464,340,250 | 301,786,647 |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | | 5,411,291 | 5,327,386 | 3,536,799 |
| Numerar și solduri la bănci | 21 | 139,761,858 | 40,466,919 | 147,994,841 |
| Total active circulante | | 532,953,157 | 748,133,540 | 611,223,807 |
| Total active | | 2,730,572,052 | 2,911,948,576 | 2,616,807,933 |
| CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII | | | | |
| Capital și rezerve | | | | |
| Capital subscris | 22 | 304,907,851 | 304,907,851 | 304,907,851 |
| Acțiuni proprii | 22 | (26,657,863) | (26,336,354) | (142,454) |
| Prima de emisiune | 22 | 4,669,565 | 4,669,565 | 4,669,565 |
| Rezerve legale | | 109,435,476 | 109,435,476 | 90,207,136 |
| Rezultatul reportat | | 693,760,574 | 850,800,837 | 688,145,520 |
| Rezerva din reevaluare | | 651,527,661 | 653,382,560 | 654,500,420 |
| Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor | | 1,737,643,263 | 1,896,859,935 | 1,742,288,037 |
| DATORII | | | | |
| Datorii pe termen lung | | | | |
| Subvenții | 25 | 30,633,918 | 13,778,664 | 15,450,076 |
| Datorii leasing | 23.b | 9,501,672 | 8,705,286 | 3,444,122 |
| Datorii privind impozitul amânat | 14 | 142,373,862 | 149,420,130 | 161,901,853 |
| Provizioane | 26 | 16,171,144 | 16,302,643 | 28,272,350 |
| Împrumuturi pe termen lung | 23.a | 375,876,794 | 457,459,739 | 294,521,275 |
| Alte datorii | 24 | 921,138 | 1,547,368 | 598,685 |
| Total datorii pe termen lung | | 575,478,828 | 647,213,830 | 504,188,360 |

Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

| | Notă | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 retratat ¹ | 31 decembrie 2021 retratat ¹ |
|--|------|----------------------|---|---|
| Datorii pe termen scurt | | | | |
| Subvenții | 25 | 1,990,801 | 2,163,229 | 2,541,998 |
| Datorii comerciale și alte datorii | 24 | 137,937,336 | 265,815,495 | 271,533,176 |
| Datorii leasing | 23.b | 8,043,226 | 5,949,300 | 3,465,451 |
| Obligația privind impozitul pe profit | | - | 17,406,339 | 20,092,468 |
| Provizioane | 26 | 570,137 | 30,387,793 | 43,215,206 |
| Împrumuturi pe termen scurt | 23.a | 268,908,461 | 46,152,656 | 29,483,235 |
| Total datorii pe termen scurt | | 417,449,961 | 367,874,812 | 370,331,534 |
| Total datorii | | 992,928,789 | 1,015,088,642 | 874,519,895 |
| Total capitaluri proprii și datorii | | 2,730,572,052 | 2,911,948,576 | 2,616,807,932 |

¹Informațiile comparative sunt retratate ca urmare a corectării erorilor contabile. A se vedea nota 3.1.

Aceste situații financiare individuale au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 28 martie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR



Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

| | Notă | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retrat ¹ |
|---|------|--|---|
| Venituri | 5 | 1,399,298,512 | 2,258,532,411 |
| Venituri din investiții | | 11,101,938 | 10,173,263 |
| Alte câștiguri și pierderi | 6 | 43,108,123 | 13,088,996 |
| Costul mărfurilor vândute | | (39,024,008) | (85,016,214) |
| Creșterea produselor finite și a producției în curs | | (76,334,265) | 74,765,385 |
| Materii prime și materiale consumabile | 7 | (456,689,428) | (732,826,457) |
| Beneficiile angajaților | 8 | (161,790,448) | (184,814,223) |
| Amortizare | 9 | (145,828,657) | (164,157,384) |
| Costuri de distribuție | | (38,436,453) | (41,182,892) |
| Cheltuieli cu apa și energia | | (368,848,660) | (711,524,833) |
| Alte servicii ale terților | 10 | (52,519,517) | (54,521,831) |
| Cheltuieli de întreținere și reparații | | (20,186,454) | (36,763,622) |
| Alte venituri | 11 | 2,587,813 | 5,234,168 |
| Câștig / (Pierdere) din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor | 15 | 114,510 | - |
| Alte cheltuieli | 12 | (46,863,483) | (56,950,723) |
| Costuri de finanțare | 13 | (37,795,708) | (21,325,737) |
| Cota din profitul asociaților | | (3,068,769) | (5,187,867) |
| Profit înainte de impozitare | | 8,825,048 | 277,898,173 |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent | 14 | - | (51,537,779) |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat | 14 | 6,448,755 | 12,511,725 |
| Profitul aferent anului | | 15,273,803 | 238,872,119 |
| Câștig pe acțiune | | | |
| Câștig de bază și diluat pe acțiune | 22 | 0.050 | 0.783 |

Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare.


CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

| | <u>Notă</u> | <u>Anul încheiat la 31 decembrie, 2023</u> | <u>Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retratat¹</u> |
|--|-------------|--|---|
| Profitul aferent anului | | 15,273,803 | 238,872,119 |
| Alte elemente ale rezultatului global: | | | |
| <i>Elemente care nu vor fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:</i> | | | |
| Impactul reevaluării | 15 | - | - |
| Impozitul amânat aferent reevaluării | 15 | - | - |
| Impactul cedării activelor imobilizate | 15 | - | (1,117,860) |
| Alte elemente ale rezultatului global, net | | - | (1,117,860) |
| Rezultatul global total | | 15,273,803 | 237,754,260 |

¹Informațiile comparative sunt retratate ca urmare a corectării erorilor contabile. A se vedea nota 3.1.

Aceste situații financiare individuale au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 28 martie 2024 și semnate în numele acesteia de:

STAIU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR



Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII ALE ACȚIONARILOR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

| | <u>Capital social</u> | <u>Acțiuni proprii</u> | <u>Prime de emisiune</u> | <u>Rezerve legale</u> | <u>Rezultat reportat</u> | <u>Rezerve din reevaluare</u> | <u>Total</u> |
|--|-----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2022 | | | | | | | |
| Retratat | 304,907,851 | (142,454) | 4,669,565 | 90,207,136 | 688,145,520 | 654,500,420 | 1,742,288,037 |
| Profitul anului | - | | - | - | 238,872,119 | - | 238,872,119 |
| Distribuirea dividendelor (nota 20) | - | | - | - | (60,000,000) | - | (60,000,000) |
| Alte elemente ale rezultatului global – reevaluarea activelor cedate | - | | - | - | 1,117,860 | (1,117,860) | - |
| Rezerve legale | - | | - | 19,228,340 | (19,228,340) | - | - |
| Răscumpărarea acțiunilor proprii (nota 22) | - | (47,652,341) | - | - | - | - | (47,652,341) |
| Beneficii acordate angajaților sub formă de instrumente de capitaluri proprii - etapa I (nota 8) | - | 21,458,441 | - | - | 465,959 | - | 21,924,400 |
| Alte mișcări | - | - | - | - | 1,427,719 | - | 1,427,719 |
| Sold la 31 decembrie 2022 | | | | | | | |
| Retratat | 304,907,851 | (26,336,354) | 4,669,565 | 109,435,476 | 850,800,837 | 653,382,560 | 1,896,859,935 |

Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII ALE ACȚIONARILOR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

| | <u>Capital social</u> | <u>Acțiuni proprii</u> | <u>Prime de emisiune</u> | <u>Rezerve legale</u> | <u>Rezultat reportat</u> | <u>Rezerve din reevaluare</u> | <u>Total</u> |
|--|-----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2023 | | | | | | | |
| Retratat | 304,907,851 | (26,336,354) | 4,669,565 | 109,435,476 | 850,800,837 | 653,382,560 | 1,896,859,935 |
| Profitul anului | - | | - | - | 15,273,803 | - | 15,273,803 |
| Distribuirea dividendelor (nota 20) | - | | - | - | (194,000,000) | - | (194,000,000) |
| Rezerva din reevaluare | - | - | - | - | - | (2,422,411) | (2,422,411) |
| Rezerve legale | - | | - | - | - | - | - |
| Răscumpărarea acțiunilor proprii (nota 22) | - | (321,510) | - | - | - | - | (321,510) |
| Beneficii acordate salariaților sub formă de instrumente de capitaluri proprii - etapa II (nota 8) | - | - | - | - | 23,387,871 | - | 23,387,871 |
| Impozit amânat | - | - | - | - | - | 567,512 | 567,512 |
| Alte mișcări | - | | - | - | (1,701,938) | - | (1,701,938) |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 304,907,851 | (26,657,863) | 4,669,565 | 109,435,476 | 693,760,574 | 651,527,661 | 1,737,643,263 |

Aceste situații financiare individuale au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 28 martie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR



Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retratat |
|---|--|--|
| Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare: | | |
| Profit înainte de impozitare | 8,825,048 | 277,898,173 |
| Ajustări pentru elemente non-monetare: | | |
| Cheltuieli cu dobânzile (nota 13) | 33,872,110 | 19,899,778 |
| Pierdere/(câștig) din deprecierea investițiilor (nota 18) | (13,972,231) | (4,205,329) |
| Pierdere/(câștig) din deprecierea imobilizărilor corporale (nota 15,17) | (114,510) | - |
| Venituri din dobânzi (nota 5) | (4,567,194) | (3,298,266) |
| Pierdere/(câștig) din cedarea activelor imobilizate (nota 6) | 394,896 | 149,715 |
| Pierdere/(câștig) net din provizioane (nota 6) | (30,169,543) | (24,253,860) |
| Pierdere/(câștig) din diferențele de curs valutar (nota 6,13) | 5,670,596 | 1,122,088 |
| Pierdere/(câștig) din deprecierea stocurilor (nota 6) | (1,376,570) | 5,529,253 |
| Amortizare (nota 9) | 145,828,657 | 164,117,384 |
| Pierdere/(câștig) din deprecierea creanțelor comerciale (nota 6) | 64,243 | (7,953) |
| Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii (nota 8) | 23,387,871 | 21,924,400 |
| Cota din pierdere/(profitul) asociațiilor | 3,068,769 | (5,187,867) |
| Venituri din subvenții (nota 11) | (1,453,916) | (1,324,683) |
| | 169,458,226 | 452,362,834 |
| Mișcări ale capitalului circulant: | | |
| Scăderea/(creșterea) stocurilor | 94,939,686 | (108,752,984) |
| Scăderea/(creșterea) creanțelor comerciale și a altor creanțe | 72,126,166 | 248,022 |
| Creșterea/(scăderea) datoriilor comerciale și a altor datorii | (61,104,125) | (160,627,773) |
| Numerar generat din activități de exploatare | 275,419,953 | 183,230,098 |
| Dobânda plătită | (32,905,512) | (18,900,685) |
| Impozitul pe venit plătit | - | - |
| Numerar net generat de/(utilizat) în activități de exploatare | 242,514,441 | 164,329,413 |
| Fluxuri de trezorerie din activități de investiții: | | |
| Dobânda încasată | 4,567,194 | 3,298,266 |
| Încasări din vânzarea activelor imobilizate | - | 766,958 |
| Achiziționarea de active imobilizate | (231,860,857) | (164,381,486) |
| Plăți pentru achiziționarea de active financiare | - | (18,943,421) |
| Plăți pentru participația în Sistemplast | - | (4,000,000) |
| Numerarul net utilizat în activitățile de investiții | (227,293,663) | (183,259,683) |

CHIMCOMPLEX S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

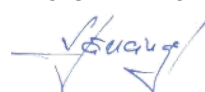
| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retratat |
|---|--|--|
| Fluxul de numerar din activitățile de finanțare: | | |
| Încasări din împrumuturi (nota 23) | 191,203,956 | 218,309,765 |
| Rambursarea datoriilor de leasing | (9,300,404) | (8,085,242) |
| Dividende plătite (din anul curent și din anul precedent) | (38,341,339) | (214,254,817) |
| Rambursarea împrumuturilor (nota 23) | (58,097,042) | (37,508,762) |
| Achiziționarea de acțiuni proprii (nota 22) | (321,503) | (47,652,341) |
| Numerar net (utilizat în)/generat de activitățile de finanțare | 85,143,668 | (89,191,397) |
| (Scădere) / creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar | 100,364,447 | (108,121,666) |
| Numerar și echivalente de numerar la începutul anului | 40,466,919 | 147,994,841 |
| Efectele modificărilor cursului de schimb valutar asupra soldului numerarului deținut în valută | (1,069,507) | 593,744 |
| Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul anului | 139,761,858 | 40,466,919 |

Aceste situații financiare individuale au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 28 martie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIKU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR



CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare individuale ale CHIMCOMPLEX S.A. BORZESTI ("Compania") la data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

Compania este societatea-mamă a Grupului Chimcomplex, situațiile financiare consolidate vor fi publicate împreună cu aceste situații financiare individuale. Grupul Chimcomplex include următoarele filiale și asociați:

| Nume | Activitate | Tip | Codul fiscal | Sediul central | % din acțiuni | |
|-----------------|--|---------|--------------|----------------|--------------------|--------------------|
| | | | | | decembrie 31, 2023 | decembrie 31, 2022 |
| Sera Onești SRL | Fabricarea altor produse chimice anorganice de bază | Filială | 16030164 | Onești | 99.9998% | 99.9998% |
| A5 Investiți | Intermedieri în vânzarea de mașini, echipamente industriale, nave și avioane | Filială | 17701390 | Onești | 100% | 100% |
| A6 Impex SA | Producția de energie electrică | Asociat | 21381692 | Dej | 49.4497% | 49.4497% |
| Sistemplast SA | Operații mecanice generale | Filială | 11438007 | Râmnicu Vâlcea | 94,4000% | 94,4000% |

Societatea a fost înființată în anul 1990, în baza Hotărârii Guvernului nr. 1200/12.11.1990, prin divizarea Combinatului Petrochimic Borzesti și ulterior preluarea integrala a activelor Combinatului Chimic Borzești.

La data de 15 martie 1991 a fost organizată ca societate comercială cu capital integral de stat și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J04/493/1991.

Societatea a fost privatizată în anul 2003, S.C A2 IMPEX SRL Ploiești preluând de la Autoritatea de Administrare a Activelor Statului (AAAS) 94,7465% din capitalul social al societății la acea dată.

Sediul social este în Onești, strada Industriilor nr. 3, județul Bacău.

Activitatea principală a companiei, conform codificării CAEN 2013, este fabricarea altor produse chimice anorganice de bază.

În data de 7 decembrie 2018, Societatea a achiziționat de la Oltchim SA activele (drepturi de proprietate intelectuală, terenuri, construcții, echipamente și investiții în curs) aferente clorurii de sodiu, oxidului de propenă, polioli-polieterului, oxoalcoolului, monomerului, PVC-ului, utilităților, parcului de vagoane, de pe platforma industrială Rm. Vâlcea.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)

Compania are o sucursală și șapte puncte de lucru, respectiv:

Sucursală:

- Sucursala Râmnicu Vâlcea, cu sediul social în Municipiul Râmnicu Vâlcea, strada Uzinei nr. 1, județul Vâlcea;

Puncte de lucru:

- ✓ Punct de lucru în satul Cazaci, comuna Tarcau, județul Neamț;
- ✓ Punct de lucru în municipiul Pitești, strada Caminelor, nr. 7, județul Arges;
- ✓ Punct de lucru în orașul Dej, strada Bistritei, nr. 63 (camera nr. 1), județul Cluj;
- ✓ Punct de lucru București, Bd. Ficusului, nr. 44, Municipiul București, sector 1;
- ✓ Punctul de lucru al Complexului Piscicol Tarcău situat în satul Cazaci, comuna Tarcau, județul Neamț;
- ✓ Punct de lucru București Sector 1, Piața PRESEI LIBERE, Nr. 3-5, South Gate Tower, Etaj 17.

Structura acționariatului

Compania este listată la Bursa de Valori București, pe piața reglementată, Categoria Standard, Simbol CRC începând cu data de 17 ianuarie 2022.

În perioada 21 iulie 2015 – 17 ianuarie 2022, Compania a fost listată în Sistemul Alternativ de Tranzacționare, Secțiunea Instrumente Financiare listată pe ATS, Sectorul de capitaluri proprii, Categoria Acțiuni, Simbol CHOB.

Structura acționariatului este următoarea:

| decembrie 31, 2023 | Ordinar Acțiuni | Procent |
|---------------------------|----------------------------|----------------|
| Acționari | | |
| CRC Alchemy Holding BV | 259,152,119 | 84.99% |
| AAAS | 27,305,181 | 8.96% |
| Persoane juridice | 14,423,411 | 4.73% |
| Persoane | 4,027,140 | 1.32% |
| Total | 304,907,851 | 100% |

Activități desfășurate de Companie

Obiectul principal de activitate este codul CAEN 2013 - fabricarea produselor chimice anorganice de bază, în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv al Societății.

Activitatea care deține cea mai mare pondere în veniturile realizate de Companie în perioada ianuarie-decembrie 2022, conform codificării CAEN, este anul 2014 - fabricarea altor produse chimice organice de bază.

Principalele produse fabricate de Chimcomplex SA Borzesti sunt:

- **Produse macromoleculare:** polieteri - polioli pentru spume poliuretanic;
- **Produse clorosodice :** soluție de sodă caustică 50%, fulgi de sodă caustică, hipoclorit de sodiu tehnic, acid clorhidric sintetic, clor lichid, clor lichid îmbuteliat;
- **Produși organici de sinteză:** oxid de propilenă, propilenglicol, oxoalcooli, izopropilamină, metilamine;
- **Cloruri anorganice :** soluție de clorură de calciu, clorură de calciu tehnică, clorură de var, clorură ferică;

Alte produse : apa demineralizată, acid sulfuric concentrat, apa amoniacală, clorura de clorocolină

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

2. APLICAREA STANDARDDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE

Aceste situații financiare anuale individuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-UE").

Noi standarde și modificări ale standardelor existente în cauză nu au fost încă adoptate

La data autorizării acestor situații financiare, erau în discuție următoarele standarde noi și modificări ale standardelor existente, dar acestea nu erau încă în vigoare:

- **Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing"** – Datorii care decurg din contracte de leasing în cadrul unei vânzări și leaseback (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date),
- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare"** – Datorii imobilizate cu convenții (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date),
- **Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație"** – Vânzarea sau aportul de active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea sa în participație și modificările ulterioare (data intrării în vigoare este amânată pe termen nelimitat până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

Compania a ales să nu adopte noul standard și modificările aduse standardelor existente înainte de data intrării lor în vigoare. Compania anticipează că adoptarea standardului și modificările aduse standardelor existente nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Companiei în perioada de aplicare inițială.

Standarde și modificări ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu sunt încă în vigoare

La data autorizării acestor situații financiare, IASB emite și adoptă UE următoarele modificări ale standardelor existente, care nu sunt încă în vigoare:

Noi standarde și modificări ale standardelor existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS, astfel cum au fost adoptate de UE, nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și a modificărilor aduse standardelor existente, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare (datele efective indicate mai jos sunt pentru IFRS emise de IASB):

- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare"** – Datorii imobilizate cu convenții (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date),
- **Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing"** – Datorii care decurg din contracte de leasing în cadrul unei vânzări și leaseback (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date),
- **IFRS 14 "Conturi de amânare reglementate"** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date) - Comisia Europeană a decis să nu lanseze procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,
- **Amendamente la IFRS 10 "Situații financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație"** – Vânzarea sau aportul de active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea sa în participație și modificările ulterioare (data intrării în vigoare este amânată pe termen nelimitat până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

Compania anticipează că adoptarea acestor noi standarde și modificări ale standardelor existente nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Companiei în perioada de aplicare inițială.

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

Conform estimărilor Societății, aplicarea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active sau datorii financiare în conformitate cu **IAS 39: "Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare"** nu ar avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dacă ar fi aplicată la data bilanțului.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aplicabile societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare ("OMFP 28422/2016"). Aceste prevederi sunt în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS UE").

Baza de pregătire

Situațiile financiare statutare individuale au fost întocmite pe baza continuității activității și pe baza costului istoric, cu excepția anumitor clase de instrumente financiare care sunt evaluate la valoarea justă și a imobilizărilor corporale care sunt evaluate la valori reevaluate, astfel cum se explică în politicile contabile de mai jos.

Continuitatea activității

Conducerea are, la momentul aprobării situațiilor financiare, o așteptare rezonabilă pe care Compania o are resurse adecvate pentru a continua să existe operațional într-un viitor previzibil. Această așteptare rezonabilă se bazează pe următoarele:

- Compania a înregistrat profit net în valoare de 15.273.803 RON pentru anul 2023 (2022: 238.872.119 RON);
- După cum se arată în nota 23A., Compania respectă acordurile financiare menționate în contractele de împrumut și se așteaptă să le respecte și în 2023.

Astfel, conducerea continuă să adopte principiul contabilității continuității activității în pregătirea situațiilor financiare individuale.

(a) Imobilizări corporale și imobilizări necorporale

IMOBILIZĂRI CORPORALE

(i) Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale sunt declarate inițial la cost, care include prețul de achiziție și alte costuri direct atribuibile achiziției și aducerii activului la locația și starea necesare pentru utilizarea prevăzută.

Imobilizările corporale sunt evaluate la valori reevaluate minus orice amortizare acumulată și orice pierderi cumulate din depreciere de la cea mai recentă evaluare. Activele în curs și plățile în avans pentru activele imobilizate sunt evaluate la cost minus orice pierderi cumulate din depreciere.

Reevaluările imobilizărilor corporale se efectuează cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă semnificativ de cea care ar fi determinată utilizând valoarea justă de la sfârșitul perioadei de raportare. Ultima reevaluare a fost făcută la data de 31 decembrie 2021 de către un evaluator independent certificat - Darian DRS S.A

Atunci când un element al imobilizărilor corporale este reevaluat, amortizarea acumulată este eliminată din valoarea contabilă brută a elementului respectiv, iar valoarea netă este reevaluată la valoarea reevaluată a activului.

Costul activelor construite intern de către Companie include următoarele:

- i. costurile materialelor și costurile directe ale forței de muncă;
- ii. orice sume care pot fi atribuite direct aducerii activului în stare de funcționare;
- iii. costurile de demontare, mutare și restaurare a zonei în care au fost amplasate, atunci când Compania este obligată să mute activele și să restaureze terenul;
- iv. costurile îndatorării (capitalizate).

Atunci când părți ale unui element de imobilizări corporale au durate de viață utile diferite, ele sunt considerate părți separate.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(a) Imobilizări corporale și imobilizări necorporale (continuare)

IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Costurile îndatorării direct atribuibile construcției majore de achiziție și instalare sunt capitalizate în costul imobilizărilor corporale în curs în conformitate cu IAS 23 "Costurile îndatorării".

Câștigurile sau pierderile din cedarea unui activ (determinate prin compararea încasărilor din cedare cu valoarea contabilă a imobilizărilor corporale) sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare legate de imobilizările corporale sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, numai atunci când este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate elementului să fie generate pentru Societate și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil. Valoarea contabilă a piesei înlocuite este derecunoscută.

Costul altor lucrări de întreținere, reparații și îmbunătățiri minore sunt prezentate pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Încercările de depreciere sunt efectuate cu o regularitate suficientă, astfel încât valorile contabile să nu difere semnificativ de cele care ar fi determinate utilizând valorile juste la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

(iii) Amortizare

Imobilizările corporale sunt amortizate utilizând metoda liniară pe durata lor de viață utilă. Duratele de viață utile estimate utilizate pentru imobilizările corporale sunt următoarele:

| Categorie | Durata de viață |
|-------------------------------|------------------------|
| Clădiri / instalații speciale | 30-50 ani |
| Utilaje și echipamente | 2-30 ani |
| Instalații și mobilier | 2-15 ani |

Activele fixe în curs nu sunt amortizate. Amortizarea activelor fixe în curs începe atunci când activele sunt pregătite pentru utilizarea prevăzută.

Durata de viață utilă estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite periodic pentru a se asigura coerența acestora cu perioada estimată a beneficiilor economice care vor rezulta din utilizarea activelor.

(iv) Rezerva din reevaluare

Diferența dintre valoarea reevaluată și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este recunoscută ca rezervă din reevaluare inclusă în capitalurile proprii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, creșterea este recunoscută și acumulată în capitaluri proprii la rubrica rezervă din reevaluare. Cu toate acestea, creșterea este recunoscută în profit și pierdere în măsura în care inversează o scădere din reevaluare a aceleiași valori a activului recunoscută anterior în profit și pierdere.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este redusă ca urmare a unei reevaluări, scăderea este recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, scăderea este recunoscută în capitalurile proprii ale rezervelor din reevaluare dacă există solduri creditoare în rezerva de reevaluare pentru activul respectiv.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(a) Imobilizări corporale și imobilizări necorporale (continuare)

IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale poate fi transferat direct în rezultatul raportat atunci când activul este derecunoscut. Aceasta poate implica transferul întregului surplus atunci când activul este retras sau cedat. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul raportat nu se efectuează prin profit sau pierdere.

Efectele impozitelor pe venit, dacă există, rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt recunoscute și prezentate în conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit.

(v) Deprecierea activelor nefinanciare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societății, altele decât stocurile și creanțele privind impozitul amânat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi ale existenței unei deprecieri. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă estimată.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este cea mai mare dintre valoarea sa de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea actualizată utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea-timp a banilor și riscurile specifice activului. Pentru testarea deprecierii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate în cel mai mic grup de active care generează intrări de numerar din utilizarea continuă și care sunt în mare măsură independente de intrările de numerar din alte active sau grupuri de active ("unitate generatoare de numerar").

O pierdere din depreciere trebuie recunoscută imediat în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care se referă la un activ contabilizat la o valoare reevaluată. Dacă un activ a fost reevaluat (de exemplu, un element de imobilizări corporale), pierderea din depreciere este tratată ca o scădere din reevaluare în conformitate cu standardul relevant (în acest caz, IAS 16).

Pentru toate activele, pierderile din depreciere recunoscute în perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există dovezi că pierderea a scăzut sau nu mai există.

O pierdere din depreciere este reluată dacă au existat modificări ale estimărilor utilizate pentru a determina suma recuperabilă. O pierdere din depreciere este reluată numai în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care ar fi fost determinată, fără depreciere, dacă nu s-ar fi recunoscut nicio depreciere.

(vi) Reclasificarea în și din investiții imobiliare

Compania reclasifică elemente ale instalațiilor, proprietăților și echipamentelor ca investiții imobiliare sau elemente ale investițiilor imobiliare în instalații, proprietăți și echipamente atunci când:

- atunci când are loc o modificare a utilizării, o modificare a utilizării are loc atunci când proprietatea imobiliară respectă sau încetează să mai respecte definiția investiției imobiliare și există dovezi ale modificării utilizării;
- sfârșitul ocupării proprietarului, pentru un transfer de la proprietatea imobiliară utilizată de proprietar la proprietatea imobiliară de investiții

IMOBILIZARI NECORPORALE

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt evaluate la recunoașterea inițială la cost. Costul imobilizărilor necorporale achiziționate într-o combinație de întreprinderi este valoarea lor justă la data achiziției. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare acumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

Imobilizările necorporale generate intern, excluzând costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate, iar cheltuielile sunt reflectate în contul de profit și pierdere din exercițiul în care sunt suportate cheltuielile. Durata de viață utilă a imobilizărilor necorporale este evaluată fie ca fiind finită, fie nedeterminată.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(a) Imobilizări corporale și imobilizări necorporale (continuare)

IMOBILIZĂRI NECORPORALE (continuare)

Imobilizările necorporale cu durată de viață finită sunt amortizate pe durata de viață economică utilă și evaluate pentru depreciere ori de câte ori există indicii că imobilizarea necorporală ar putea fi depreciată. Duratele de viață utile estimate utilizate pentru imobilizările necorporale sunt următoarele:

| Categorie | Durata de viață |
|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Licențe | 2 ani |
| Brevete | 2-12 ani |
| Concesiuni | 2 ani |
| Mărci comerciale și liste de clienți | Durata de viață utilă nedeterminată |

Perioada de amortizare și metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporală cu o durată de viață utilă sunt revizuite cel puțin la fiecare sfârșit de exercițiu financiar.

Modificările duratei de viață utile preconizate sau ale modelului preconizat de consum al beneficiilor economice viitoare încorporate în activ sunt contabilizate prin modificarea perioadei sau a metodei de amortizare, după caz, și sunt tratate ca modificări ale estimărilor contabile.

Cheltuiala cu amortizarea imobilizărilor necorporale cu durată de viață finită este recunoscută în contul de profit și pierdere din cheltuielile cu amortizarea și amortizarea.

Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată sunt testate anual pentru depreciere, indiferent dacă există sau nu indicii de depreciere, precum și ori de câte ori există indicii că acestea ar putea fi depreciate.

(b) Investiții imobiliare

O investiție imobiliară este deținută pentru a obține venituri din chirii sau pentru a majora capitalul sau ambele. Prin urmare, o investiție imobiliară generează fluxuri de trezorerie care sunt în mare măsură independente de alte active deținute de o societate.

Politica contabilă a companiei privind evaluarea ulterioară a investiției imobiliare se bazează pe modelul de cost și, ulterior, se amortizează pe durata sa de viață utilă, utilizând metoda liniară.

(c) Tranzacții valutare

Operațiunile companiei sunt în România, iar moneda funcțională este RON.

În pregătirea situațiilor financiare individuale ale Companiei, tranzacțiile în alte valute decât moneda funcțională a Companiei (valute străine) sunt recunoscute la ratele de schimb în vigoare la datele tranzacțiilor. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, elementele monetare exprimate în valute străine sunt convertite la cursurile în vigoare la acea dată. Elementele nemonetare contabilizate la valoarea justă care sunt exprimate în devize sunt convertite la cursurile în vigoare la data determinării valorii juste. Elementele nemonetare care sunt evaluate în funcție de costul istoric într-o monedă străină nu sunt retraduse.

Diferențele de curs valutar aferente elementelor monetare sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care apar, cu excepția:

- diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor în valută aferente activelor în construcție pentru o utilizare productivă viitoare, care sunt incluse în costul acestor active atunci când sunt considerate o ajustare a costurilor dobânzilor aferente împrumuturilor în valută respective;
- Diferențe de curs valutar aferente tranzacțiilor efectuate în scopul acoperirii anumitor riscuri valutare.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(c) Tranzacții valutare (continuare)

Cursurile oficiale de conversie utilizate pentru conversia elementelor bilanțiere exprimate în valută la sfârșitul perioadelor de raportare au fost următoarele:

| Monedă | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|---------------|------------------------------|------------------------------|
| EUR | 4.9746 | 4.9474 |
| USD | 4.4958 | 4.6346 |

(d) Creanțe comerciale și alte creanțe

Creanțele comerciale și alte creanțe includ facturile emise la valoarea nominală și veniturile pentru bunurile livrate până la sfârșitul anului, dar facturate în primele zile după sfârșitul anului. Creanțele comerciale și conturile similare sunt recunoscute inițial la prețul tranzacției și ulterior prezentate la costul amortizat minus pierderile din depreciere. Tranzacțiile și alte creanțe nu conțin nicio componentă semnificativă de finanțare, valoarea costurilor amortizate aproximează valoarea justă. Pierderile finale pot varia față de estimările actuale.

Valoarea nominală a creanțelor care urmează să fie colectate în tranșe scadente pe o perioadă mai mare de un an este actualizată luând în considerare cea mai bună estimare a unei rate a dobânzii, pentru a lua în considerare valoarea-timp a banilor și profilul de risc al contrapărții.

Vă rugăm să consultați nota 3 (g) pentru modul în care Compania recunoaște pierderile de credit așteptate pe durata de viață a creanțelor comerciale. Compania utilizează metoda simplificată a pierderilor de credit așteptate.

(e) Stocuri

Stocurile sunt declarate la cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Stocuri, cum ar fi materii prime, consumabile, materiale în formă dacă articolele de inventar, bunurile și pachetele sunt evaluate la costul de achiziție sau prețul în valută străină la cursul de schimb de la data achiziției, plus taxe vamale, taxe vamale și cheltuieli de călătorie, cum ar fi asigurarea.

Costurile stocurilor sunt determinate pe baza principiului primul intrat-primul ieșit. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimat de vânzare pentru stocuri minus toate costurile estimate de finalizare și costurile necesare pentru efectuarea vânzării.

În cazul în care Compania consideră necesar, se fac ajustări valorice pentru inventarul învechit sau rebuturi.

(f) Depozite bancare, numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind soldurile de numerar și depozitele cu o scadență inițială de până la 6 luni, care sunt supuse unui risc nesemnificativ la variația valorii juste. Numerarul în valute străine este reevaluat la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei. Descoperirile de cont sunt tratate ca datorii curente.

Depozitele bancare se referă la cei care au o scadență inițială mai mare de 6 luni.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(g) Deprecierea activelor financiare

Compania recunoaște o ajustare pentru pierderi de credit așteptate pentru investițiile în instrumente de datorie care sunt evaluate la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. Valoarea pierderilor din credit preconizate este actualizată la fiecare dată de raportare pentru a reflecta modificările riscului de credit de la recunoașterea inițială a instrumentului financiar respectiv. Compania presupune că riscul de credit al unui activ financiar a crescut semnificativ dacă acesta este restant cu mai mult de 30 de zile.

Compania recunoaște întotdeauna pierderile de credit așteptate pe toată durata de viață pentru creanțele comerciale. Pierderile din credit preconizate pentru aceste active financiare sunt estimate utilizând o matrice de provizioane bazată pe experiența istorică a Societății privind pierderile de credit, ajustată pentru factorii specifici debitorilor, condițiile economice generale și o evaluare atât a direcției curente, cât și a direcției prognozate a condițiilor la data raportării, inclusiv valoarea-timp a banilor, dacă este cazul.

i. Definiția stării de nerambursare

Societatea consideră că următoarele constituie o situație de nerambursare în scopuri interne de gestionare a riscului de credit, deoarece experiența istorică indică faptul că activele financiare care îndeplinesc oricare dintre următoarele criterii nu sunt, în general, recuperabile:

- atunci când există o încălcare a acordurilor financiare de către debitor; sau
- informațiile elaborate intern sau obținute din surse externe indică faptul că este puțin probabil ca debitorul să își plătească integral creditorii, inclusiv Compania, (fără a lua în considerare garanțiile deținute de Companie).

Indiferent de analiza de mai sus, Compania consideră că incapacitatea de plată a avut loc atunci când un activ financiar este mai mare
mai mult de 90 de zile restante, cu excepția cazului în care Compania are informații rezonabile și justificabile pentru a demonstra că un criteriu de nerambursare mai întârziat este mai adecvat.

ii. Active financiare depreciate

Un activ financiar este depreciat atunci când au avut loc unul sau mai multe evenimente care au un impact negativ asupra viitoarelor fluxuri de trezorerie estimate ale activului financiar respectiv. Dovezile că un activ financiar este depreciat includ date observabile cu privire la următoarele evenimente:

- a) dificultăți financiare semnificative ale emitentului sau debitorului;
- b) o încălcare a contractului, cum ar fi o neîndeplinire a obligațiilor sau un eveniment restant [a se vedea punctul (ii) de mai sus];
- c) creditorul (creditorii) debitorului, din motive economice sau contractuale legate de dificultățile financiare ale debitorului, după ce i-a acordat împrumutatului o concesiune (concesii) pe care creditorul (creditorii) nu le-ar lua altfel în considerare;
- d) devine probabil ca debitorul să intre în faliment sau în altă formă de reorganizare financiară; sau
- e) dispariția unei piețe active pentru activul financiar respectiv din cauza dificultăților financiare.

iii. Politica de anulare

Compania anulează un activ financiar atunci când există informații care indică faptul că debitorul se află într-o situație financiară severă și nu există perspective realiste de recuperare, de exemplu atunci când debitorul a fost plasat în lichidare sau a intrat în procedura falimentului. Activele financiare amortizate pot face în continuare obiectul unor activități de executare silită în cadrul procedurilor de recuperare ale Societății, luând în considerare consultanța juridică, după caz. Orice recuperări efectuate sunt recunoscute în profit sau pierdere.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(g) Deprecierea activelor financiare (continuare)

iv. Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

Evaluarea pierderilor din credit preconizate depinde de probabilitatea de nerambursare, de pierderea în caz de nerambursare (și anume, amploarea pierderii în caz de nerambursare) și de expunerea în caz de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare și a pierderii în caz de nerambursare se bazează pe date istorice, ajustate cu ajutorul informațiilor anticipative, astfel cum sunt descrise mai sus. În ceea ce privește expunerea în caz de nerambursare, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activelor la data raportării.

Pentru activele financiare, pierderea din credit preconizată este estimată ca diferența dintre toate fluxurile de trezorerie contractuale datorate Societății în conformitate cu contractul și toate fluxurile de trezorerie pe care Compania se așteaptă să le primească, actualizate la rata inițială a dobânzii efective.

Compania recunoaște o pierdere din depreciere și o reluare a pierderii din depreciere în profit sau pierdere pentru toate activele financiare din cadrul modelului pierderilor de credit așteptate (ECL), cu o ajustare corespunzătoare a valorii lor contabile printr-un cont de ajustări pentru pierdere, cu excepția investițiilor în instrumente de datorie care sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVTOCI), pentru care ajustarea pentru pierdere este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și acumulată în rezerva din reevaluarea investiției și nu reduce valoarea contabilă a activului financiar în situația poziției financiare.

Derecunoașterea activelor financiare

Compania derecunoaște un activ financiar numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de trezorerie din activ expiră sau când transferă activul financiar și majoritatea riscurilor și recompenselor aferente dreptului de proprietate asupra activului către o altă entitate.

În cazul în care Compania nu transferă și nici nu păstrează în mod substanțial toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate și continuă să controleze activul transferat, Compania recunoaște interesul său păstrat în activ și o datorie asociată pentru sumele pe care ar putea fi nevoită să le plătească. În cazul în care Compania păstrează în mod substanțial toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Compania continuă să recunoască activul financiar și recunoaște, de asemenea, un împrumut garantat pentru veniturile primite.

La derecunoașterea unui activ financiar evaluat la costul amortizat, diferența dintre valoarea contabilă a activului și suma contraprestațiilor primite și de primit este recunoscută în profit sau pierdere.

(h) Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalului propriu. Societatea recunoaște modificările capitalului social în condițiile prevăzute de lege și numai după aprobarea acestora de către acționari și înregistrarea la Registrul Comerțului. Costurile suplimentare care pot fi atribuite direct emisiunii de acțiuni sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii, netă de efectele impozitării.

Politica de dividende a companiei este publicată pe site-ul companiei.

(i) Datoriile comerciale și alte datorii

Datoriile comerciale și alte datorii sunt înregistrate inițial la valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda dobânzii efective și includ facturile emise de furnizorii de bunuri și servicii prestate.

(j) Împrumuturi purtătoare de dobândă

Împrumuturile purtătoare de dobândă sunt recunoscute inițial la valoarea justă, fără costurile de tranzacție. Ulterior recunoașterii inițiale, împrumuturile sunt prezentate la costul amortizat, orice diferență între cost și valoarea de răscumpărare fiind recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada unui împrumut pe baza ratei dobânzii efective.

Costurile de tranzacție și comisioanele de angajament pentru împrumuturi sunt amortizate pe perioada de rambursare a împrumutului în conformitate cu metoda ratei efective a dobânzii.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(k) Contracte de leasing

Compania în calitate de locatar

Compania evaluează dacă un contract este sau conține un contract de închiriere, la începutul contractului. Compania recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie corespunzătoare care decurge din contractul de leasing cu privire la toate contractele de leasing în care este locatar, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durată de leasing de 12 luni sau mai puțin) și a contractelor de leasing cu active cu valoare mică (mai mici de 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Compania recunoaște plățile de leasing ca o cheltuială de exploatare liniară pe durata contractului de leasing, cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este mai reprezentativă pentru modelul de timp în care sunt consumate beneficiile economice din activele închiriate.

Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluată inițial la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt plătite la data începerii derulării, actualizată prin utilizarea ratei dobânzii implicite din contractul de leasing. Dacă această rată nu poate fi determinată cu ușurință, Compania utilizează rata de împrumut incrementală.

Datoria care decurge din contractul de leasing este prezentată ca o linie separată în situația independentă a poziției financiare. Datoria care decurge din contractul de leasing este evaluată ulterior prin creșterea valorii contabile pentru a reflecta dobânda aferentă datoriei care decurge din contractul de leasing (utilizând metoda dobânzii efective) și prin reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate.

Compania reevaluează datoria care decurge din contractul de leasing (și efectuează o ajustare corespunzătoare a activului aferent dreptului de utilizare) ori de câte ori:

- durata contractului de leasing s-a modificat sau există un eveniment semnificativ sau o modificare semnificativă a circumstanțelor care duce la o modificare a evaluării exercitării unei opțiuni de cumpărare, caz în care datoria care decurge din contractul de leasing este reevaluată prin actualizarea plăților de leasing revizuite utilizând o rată de actualizare revizuită;
- plățile de leasing se modifică ca urmare a modificărilor unui indice sau ale unei rate sau a unei modificări a plății preconizate sub o valoare reziduală garantată, cazuri în care datoria care decurge din contractul de leasing este reevaluată prin actualizarea plăților de leasing revizuite utilizând o rată de actualizare neschimbată (cu excepția cazului în care modificarea plăților de leasing se datorează unei modificări a ratei variabile a dobânzii; caz în care se utilizează o rată de actualizare revizuită)
- Un contract de leasing este modificat, iar modificarea contractului de leasing nu este contabilizată ca leasing separat, caz în care datoria care decurge din contractul de leasing este reevaluată pe baza duratei contractului de leasing modificat prin actualizarea plăților de leasing revizuite utilizând o rată de actualizare revizuită la data intrării în vigoare a modificării.

Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata mai scurtă a contractului de leasing și pe durata de viață utilă a activului suport. Dacă un contract de leasing transferă dreptul de proprietate asupra activului suport sau costul activului aferent dreptului de utilizare reflectă faptul că Societatea preconizează să exercite o opțiune de cumpărare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului suport. Amortizarea începe la data începerii contractului de leasing.

Activele aferente dreptului de utilizare sunt prezentate ca o linie separată în situația independentă a poziției financiare.

A se vedea nota 3 litera (a) punctul (v) pentru politica contabilă privind testarea deprecierii.

(l) Beneficiile angajaților

i. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt cheltuite pe măsură ce serviciul conex este furnizat. Societatea, în cursul normal al activității, efectuează plăți către statul român în numele angajaților săi pentru pensii, asistență medicală și asigurări de șomaj. Costul acestor plăți este debitat în contul de profit sau pierdere în aceeași perioadă cu costul salarial aferent.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(l) Beneficiile angajaților (continuare)

ii. Modalități de plată pe bază de acțiuni

Valoarea justă de la data grantului a acordurilor de plată pe bază de acțiuni decontate prin capitaluri proprii acordate angajaților este recunoscută drept cheltuială, cu o creștere corespunzătoare a capitalurilor proprii, pe parcursul perioadei de intrare în drepturi a premiilor. Valoarea recunoscută drept cheltuială este ajustată pentru a reflecta numărul de premii pentru care se preconizează că vor fi îndeplinite condițiile privind serviciul conex și performanța non-piață, astfel încât suma recunoscută în final se bazează pe numărul de premii care îndeplinesc condițiile privind serviciul conex și performanța non-piață la data intrării în drepturi.

iii. Planuri de beneficii determinate

Compania plătește angajaților beneficii de pensionare, beneficii care sunt definite în Contractul Colectiv de Muncă al Companiei.

Pentru planurile de pensii cu beneficii determinate, costul furnizării beneficiilor se determină utilizând metoda unităților de credit proiectate, evaluările actuariale fiind efectuate la sfârșitul fiecărei perioade anuale de raportare. Reevaluările care cuprind câștigurile și pierderile actuariale, efectul plafonului activelor (dacă este cazul) și rentabilitatea activelor planului (excluzând dobânda) sunt recunoscute imediat în situația poziției financiare cu un drept sau un credit față de alte elemente ale rezultatului global în perioada în care apar. Reevaluările recunoscute în alte elemente ale rezultatului global nu sunt reclasificate. **3.**

(m) Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale legate de active sunt recunoscute inițial ca venit amânat dacă există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi primite și Compania va respecta condițiile asociate grantului. Granturile legate de achiziționarea de active sunt recunoscute sistematic în profit sau pierdere ca alte venituri pe durata de viață utilă a activului.

Subvențiile guvernamentale care sunt de primit drept compensație pentru cheltuielile sau pierderile deja suportate sau în scopul acordării de sprijin financiar imediat Companiei, fără costuri viitoare aferente, sunt recunoscute în profit sau pierdere în perioada în care devin exigibile. Granturile legate de costurile certificatelor de emisii sunt recunoscute în profit sau pierdere ca o reducere a cheltuielilor cu apa și energia (în care sunt incluse costurile certificatelor subvenționate).

(n) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Compania are o obligație actuală (legală sau constructivă) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Societatea să fie obligată să achite obligația și se poate face o estimare fiabilă a valorii obligației.

Provizioanele sunt determinate prin actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare preconizate, utilizând o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea-timp a banilor și riscurile specifice datoriei. Anularea reducerii este recunoscută drept cheltuială financiară. În cazul în care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea unui provizion este valoarea actualizată a cheltuielilor prevăzute a fi necesare pentru stingerea obligației.

Atunci când se așteaptă ca unele sau toate beneficiile economice necesare pentru decontarea unui provizion să fie recuperate de la un terț, o creanță este recunoscută ca activ dacă este practic sigur că rambursarea va fi primită și valoarea creanței poate fi evaluată în mod fiabil.

Contracte oneroase

Obligațiile actuale care decurg din contracte oneroase sunt recunoscute și evaluate ca provizioane. Se consideră că există un contract oneros în cazul în care societatea are un contract în temeiul căruia costurile inevitabile ale îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi primite din contract.

Provizioane privind emisiile de CO2

În cursul exercițiului financiar, în raport cu programul de producție, în cazul în care se estimează un deficit de certificate de emisii de CO2 la sfârșitul anului, compania poate stabili provizioane.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(n) Provizioane (continuare)

Provizioane pentru scoatere din uz

Răspunderile pentru costurile de dezafectare sunt recunoscute atunci când Compania are obligația de a demonta și îndepărta o instalație sau un element al instalației și de a restaura amplasamentul pe care este amplasată și atunci când se poate face o estimare fiabilă a acestei răspunderi. Conform Autorizației Integrate de Mediu nr. 1/20.03.2023 de la Agenția pentru Protecția Mediului Bacău, Societatea trebuie să demonteze echipamentele atunci când activitatea va fi sistată, și să readucă terenul la starea inițială. La data de 31 decembrie 2023, Societatea nu intenționează să înceteze total sau parțial activitatea. În plus, întrucât momentul încetării preconizate a activității nu poate fi determinat, astfel de provizioane care apar la încetarea activității nu pot fi estimate în mod fiabil.

Cu toate acestea, societatea a recunoscut o dispoziție privind dezafectarea în ceea ce privește depozitele cu substanțe periculoase și nepericuloase pentru care activitatea de dezafectare a fost sau va fi efectuată pentru a respecta cerințele de mediu.

(o) Impozitul pe profit

Cheltuielile cu impozitul pe profit cuprind impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul curent este impozitul preconizat a fi plătit sau primit pentru veniturile sau pierderile impozabile realizate în cursul anului, utilizând ratele de impozitare adoptate sau adoptate în mod substanțial la data raportării, precum și orice ajustare a obligațiilor de plată a impozitului pe profit pentru anii precedenți. Impozitul curent de plătit include, de asemenea, orice impozit care rezultă din declararea dividendelor.

Impozitul amânat este recunoscut cu privire la diferențele temporare dintre valorile contabile ale activelor și datoriilor în scopul raportării financiare și baza fiscală utilizată pentru calcularea impozitului. Impozitul amânat nu este recunoscut pentru următoarele diferențe temporare:

- recunoașterea inițială a activelor sau pasivelor care provin dintr-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau impozabilă;
- diferențele privind investițiile în filiale sau entități controlate în comun, în măsura în care este probabil ca acestea să nu se răstoarne în viitorul apropiat; și
- diferențele temporare impozabile care rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă există un drept executoriu din punct de vedere legal de a compensa datoriile și creanțele privind impozitul curent și se referă la impozitele percepute de aceeași autoritate fiscală, iar Compania intenționează să își deconteze creanțele și datoriile privind impozitul curent pe o bază netă.

O creanță privind impozitul amânat este recunoscută pentru pierderile fiscale neutilizate, creditele fiscale și diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabilă realizarea profiturilor impozabile care vor fi disponibile în viitor și vor fi utilizate. Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt reduse în măsura în care nu mai este probabil să se realizeze un beneficiu fiscal. Efectul modificării ratei de impozitare asupra impozitului amânat este recunoscut în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cota legală a impozitului pe venit pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 a fost de 16% (31 decembrie 2022: 16%).

(p) Părți afiliate

Societățile sunt considerate afiliate dacă una dintre părți, prin dreptul de proprietate, drepturi contractuale, relații de familie sau de altă natură, are posibilitatea de a controla sau influența în mod direct sau indirect cealaltă parte.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(q) Venituri

Veniturile sunt evaluate în conformitate cu IFRS 15 – Venituri din contractele cu clienții.

IFRS 15 stabilește un model în 5 pași pentru înregistrarea veniturilor rezultate din contractele cu clienții:

- Pasul 1: Identificarea unui contract cu un client
- Pasul 2: Identificarea obligațiilor de plată stabilite în contract
- Pasul 3: Determinarea prețului tranzacției
- Pasul 4: Alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare incluse în contract
- Pasul 5: Recunoașterea veniturilor pe măsură ce compania îndeplinește o obligație de performanță

În conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute la valoarea care reflectă contraprestația la care O entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului de bunuri sau servicii către un client.

Venituri din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute într-un moment în care transferă controlul unui produs cumpărătorului.

Contraprestația promisă în contractele de vânzare nu include o contraprestație variabilă, cum ar fi reduceri, rabaturi, rambursări, credite, concesiile de preț, stimulente, bonusuri de performanță sau alte elemente similare care se așteaptă să fie acordate clienților.

Compania facturează clientului prețul convenit, cu un termen tipic de plată de 30 de zile, un anumit grup de clienți ar putea avea o durată maximă de 90 de termene de plată. Plățile în avans sunt solicitate de Companie clienților externi și, odată primit avansul, bunurile sunt livrate în mai puțin de 30 de zile.

Compania nu aplică contracte cadru pe termen lung cu angajament minim de cumpărare, deoarece toate achizițiile sunt comenzi ad-hoc.

Pentru contractele cu clienții, vânzarea de bunuri (în principal polioli, cloralcali și oxoalcooli) este estimată, în general, ca fiind o singură obligație de executare. Compania percepe taxe suplimentare pentru transport în cazul în care clientul solicită servicii de livrare, iar taxele de livrare sunt incluse în prețul produselor vândute. Astfel, livrarea are loc în mod necesar înainte de controlul transferurilor de bunuri către client, iar politica Companiei este de a considera că taxele de livrare nu sunt un serviciu separat furnizat clientului și sunt incluse în prețul tranzacției. Compania nu oferă servicii de transport ca serviciu de sine stătător și acestea se fac în legătură cu vânzarea de bunuri către anumiți clienți.

Compania se așteaptă ca recunoașterea veniturilor să aibă loc la un moment dat, când controlul activului este transferat clientului, și anume la livrarea bunurilor în conformitate cu termenele Incoterms stabilite.

La 31 decembrie 2023 și 2022, Grupul nu a avut niciun acord cu facturare înainte de livrare încheiat.

Venituri din servicii

Veniturile din vânzările de servicii sunt măsurate pe baza contraprestației la care Compania se așteaptă să aibă dreptul într-un contract cu un client. Compania recunoaște veniturile atunci când transferă controlul unui serviciu unui client. Serviciile furnizate de Companie sunt recunoscute lunar odată ce serviciul este efectuat. Compania aplică un termen tipic de plată de 30 de zile

(r) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare includ veniturile din dobânzi, veniturile din dividende, modificările valorii juste a activelor financiare prin profit sau pierdere. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe măsură ce se acumulează în profit sau pierdere utilizând metoda dobânzii efective. Veniturile din dividende sunt recunoscute în profit sau pierdere la data la care se determină dreptul Companiei de a primi dividende.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu dobânzile împrumuturilor, corectarea scontării provizioanelor, modificările valorii juste a activelor financiare recunoscute la valoarea justă prin profit sau pierdere.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Toate costurile îndatorării care nu pot fi atribuite direct achiziției, construcției sau producției de active pe termen lung sunt recunoscute în profit sau pierdere, utilizând metoda dobânzii efective.

Câștigurile și pierderile aferente diferențelor de curs valutar sunt evaluate pe o bază netă.

(s) Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare individuale. Acestea sunt prezentate dacă există posibilitatea unei ieșiri de resurse care reprezintă posibile beneficii economice, dar nu probabile, și / sau suma poate fi estimată în mod fiabil. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare individuale însoțitoare, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă, dar nu îndepărtată, iar suma nu poate fi estimată în mod fiabil.

(t) Valoarea justă

Anumite politici contabile ale societății și cerințele privind prezentarea informațiilor necesită determinarea valorii juste pentru activele și pasivele financiare, cum ar fi pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate pentru a evalua și prezenta informațiile în situațiile financiare individuale utilizând metodele descrise mai jos. Dacă este cazul, sunt prezentate informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate la determinarea valorilor juste specifice activului sau datoriei.

(u) Investiții în filiale

Investițiile în filiale reprezintă acțiunile deținute în aceste entități.

Aceste investiții se înregistrează inițial la costul de achiziție și ulterior la cost minus deprecierea acumulată.

La fiecare dată a situațiilor financiare, Compania evaluează dacă există indicii de pierdere a valorii investițiilor în filiale. Acești indicatori se referă la schimbări importante care au avut loc în mediul economic în care operează entitățile respective, sau modificări importante în evoluția poziției financiare, respectiv a performanței financiare a entităților în care Societatea deține participații.

În situația în care există indicii de depreciere, Societatea efectuează un test de depreciere și calculează valoarea pierderilor valorice ca diferența dintre suma recuperabilă și valoarea contabilă netă.

Pierderea de valoare rezultată în urma testelor de depreciere reprezintă o cheltuială a exercițiului financiar curent și se recunoaște în contul de profit și pierdere.

(v) Investiții în entități asociate

O entitate asociată este o entitate asupra căreia Compania are o influență semnificativă și care nu este nici o filială, nici un interes într-o asocierie în participație. O influență semnificativă este puterea de a participa la deciziile de politică financiară și de exploatare ale entității în care s-a investit.

Aceste investiții se înregistrează inițial la costul de achiziție și ulterior la cost minus deprecierea acumulată.

La fiecare dată a situațiilor financiare, Societatea evaluează dacă există indicii de pierdere a valorii investițiilor în entitățile asociate.

Acești indicatori se referă la schimbări importante care au avut loc în mediul economic în care operează entitățile respective, sau modificări importante în evoluția poziției financiare, respectiv a performanței financiare a entităților în care Societatea deține participații.

În situația în care există indicii de depreciere, Societatea efectuează un test de depreciere și calculează valoarea pierderilor valorice ca diferența dintre suma recuperabilă și valoarea contabilă netă.

Pierderea de valoare rezultată în urma testelor de depreciere reprezintă o cheltuială a exercițiului financiar curent și se recunoaște în contul de profit și pierdere.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3.1. RETRATARE PENTRU COMPARAȚIE ȘI CORECTAREA ERORILOR

Anumite valori comparative din situațiile individuale ale poziției financiare, ale profitului sau pierderii și OCI au fost retratate, reclasificate sau reprezentate ca urmare a corectării erorilor din perioada anterioară, a reclasificărilor în scopuri comparative (descrise mai jos) și a modificărilor clasificării anumitor cheltuieli în cursul exercițiului financiar curent.

Retratarea în scopul comparării

Pe parcursul anului 2023, Compania a efectuat mai multe retratări ale sumelor perioadelor anterioare pentru a asigura comparabilitatea cu sumele perioadei curente.

R-1 La data de 27 aprilie 2023, anterior aprobării situațiilor financiare pentru anul 2022, Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat compensarea sumelor înregistrate în contul pierderii reportate rezultate din aplicarea IAS 29, cu sumele corespunzătoare înregistrate în contul "Ajustări de capital social" în care a fost înregistrată valoarea din hiperinflație. Perioadele 2021 și 2022 sunt ajustate retroactiv pentru a asigura comparabilitatea cu sumele prezentate în situațiile financiare ale perioadei curente.

R-2 În cursul anului 2023, Compania a descoperit că a înregistrat obligațiile de închidere a depozitelor de deșeuri preluate ca parte a achiziției de active de la Oltchim Râmnicu Vâlcea în 2018 ca venituri amânate în situația poziției financiare din perioadele anterioare. În consecință, Societatea a prezentat aceste sume ca provizioane pentru dezafectare, în concordanță cu alte obligații similare și a ajustat retroactiv soldurile la 2022 și 2021 pentru a asigura comparabilitatea cu sumele prezentate în situațiile financiare ale perioadei curente.

Corectarea erorilor

E-1 În decembrie 2021, Compania a inițiat tranzacții de plată pe bază de acțiuni decontate prin capitaluri proprii cu angajații. În 2023, conducerea a descoperit că cheltuielile de plată pe bază de acțiuni nu au fost recunoscute în perioada de intrare în drepturi, care a fost anul 2022 și a înregistrat o eroare de perioadă anterioară în 2023.

E-2 În 2022, Compania a recunoscut atât datoriile de subvenție, cât și creanțele pentru două proiecte de investiții în active fixe subvenționate prin granturi norvegiene și fonduri guvernamentale pentru care obligațiile care ar fi determinat dreptul de a primi subvenția nu fuseseră îndeplinite la 31 decembrie 2022. În consecință, entitatea a anulat recunoașterea celor două datorii și creanțe din subvenții în 2022.

E-3 Compania a descoperit că nu recunoaște toate rezervele din reevaluare aferente unui set de active care au fost supuse reevaluării la sfârșitul anului 2021. În urma unei analize efectuate de entitate în 2023, a reieșit că activele respective erau utilizate, iar excedentul din reevaluare ar fi trebuit înregistrat la 31 decembrie 2021. Ca urmare, Societatea a corectat soldurile de deschidere a imobilizărilor corporale, a rezervei din reevaluare și a obligațiilor privind impozitul amânat la 1 ianuarie 2022 și a înregistrat cheltuielile suplimentare aferente amortizării pentru anul 2022.

E-4 În cursul anului 2023, Compania a identificat o eroare în aplicarea metodei punerii în echivalență pentru investiția în asociata A6 Impex SA. Pe baza analizei retrospective efectuate, societatea a identificat că a existat o eroare similară în soldurile perioadei anterioare. Prin urmare, entitatea a corectat soldurile la 31 decembrie 2022 și 2021.

E-5 În cursul anului 2023, Societatea a identificat o nealiniere a deprecierei înregistrate pentru investiția în asociatul A6 Impex SA între raportarea individuală și cea consolidată, ceea ce a condus la o supraestimare a deprecierei investiției în situațiile financiare consolidate. Prin urmare, entitatea a corectat soldurile raportate anterior.

E-6 În cursul anului 2023, Compania a revizuit retrospectiv prezentarea ajutorului de stat pentru costurile emisiilor de CO₂. În prezentarea anterioară, în P&L 2022, ajutorul de stat pentru anul 2022 s-a reflectat ca o reducere a cheltuielilor cu utilitățile, iar ajutorul de stat pentru anul 2021 ca venit. Pentru consecvența prezentării cheltuielilor pe natură, Compania a reclasificat ajutorul de stat pentru anul 2021 din alte venituri în reducerea cheltuielilor cu apa și energia în contul de profit și pierdere al anului 2022.

E-7 În cursul anului 2023, Chimcomplex SA a corectat retroactiv creanța recunoscută pentru ajutorul de stat pentru emisiile de CO₂ aferent anului 2022, ca urmare a unei erori din perioada anterioară rezultată din utilizarea unui cost mediu anual necorespunzător din perioada anterioară pentru certificatele de emisii.

E-8 Efectul impozitului pe profit pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în urma ajustărilor de mai sus.

E-9 Efectul impozitului amânat pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în urma ajustărilor de mai sus.

Următoarele tabele rezumă impactul corectării erorilor descrise în prezentul capitol asupra situațiilor financiare ale Societății.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3.1. RETRATARE PENTRU COMPARAȚIE ȘI CORECTAREA ERORILOR (continuare)

| | Note de corectare | Impactul corectării erorilor 1 ianuarie 2022 | | | Impactul corectării erorilor 31 decembrie 2022 | | |
|--|-------------------|---|-------------------|----------------------|---|---------------------|----------------------|
| | | Raportat anterior | Ajustări | Retratat | Raportat anterior | Ajustări | Retratat |
| ACTIVE | | | | | | | |
| Active imobilizate | | | | | | | |
| Imobilizări corporale | E-3 | 1,747,770,870 | 91,560,360 | 1,839,331,230 | 1,851,483,903 | 80,398,754 | 1,931,882,657 |
| Activul aferent dreptului de utilizare | | 5,906,799 | - | 5,906,799 | 13,844,826 | - | 13,844,826 |
| Investiții imobiliare | | 14,424,776 | - | 14,424,776 | 31,452,222 | - | 31,452,222 |
| Necorporale | | 126,621,140 | - | 126,621,140 | 122,407,778 | - | 122,407,778 |
| Investiții în entitățile asociate și alte investiții în capitaluri proprii | E-4 | 21,929,218 | (7,722,796) | 14,206,422 | 60,043,968 | (2,534,929) | 57,509,039 |
| Alte active pe termen lung | | 5,093,759 | - | 5,093,759 | 6,718,514 | - | 6,718,514 |
| Total active imobilizate | | 1,921,746,562 | 83,837,564 | 2,005,584,126 | 2,085,951,211 | 77,863,826 | 2,163,815,037 |
| Active circulante | | | | | | | |
| Inventarele | | 157,905,520 | - | 157,905,520 | 237,998,985 | - | 237,998,985 |
| Comerț și alte creanțe | E-2, E-7 | 301,786,647 | - | 301,786,647 | 494,866,553 | (30,526,303) | 464,340,250 |
| Credite pe termen scurt acordate | | 3,536,799 | - | 3,536,799 | 5,327,386 | - | 5,327,386 |
| Numerar și solduri bancare | | 147,994,841 | - | 147,994,841 | 40,466,919 | - | 40,466,919 |
| Total active circulante | | 611,223,807 | - | 611,223,807 | 778,659,843 | (30,526,503) | 748,133,540 |
| Total active | | 2,532,970,369 | 83,837,564 | 2,616,807,933 | 2,864,611,054 | 47,337,522 | 2,911,948,576 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3.1. RECALCULARE PENTRU COMPARAȚIE ȘI CORECTAREA ERORILOR (continuare)

| | Note de corectare | Impactul corectării erorilor 1 ianuarie 2022 | | | Impactul corectării erorilor 31 decembrie 2022 | | |
|---|-------------------|---|---------------------|----------------------|---|---------------------|----------------------|
| | | Raportat anterior | Ajustări | Retratat | Raportat anterior | Ajustări | Retratat |
| CAPITALURI PROPRII ȘI PASIVE | | | | | | | |
| Capital și rezerve | | | | | | | |
| Capital subscris | R-1 | 1,190,991,169 | (886,083,318) | 304,907,851 | 1,190,991,169 | (886,083,318) | 304,907,851 |
| Acțiuni proprii | E-1 | (142,454) | - | (142,454) | (47,794,795) | 21,458,441 | (26,336,354) |
| Prima de emisiune | | 4,669,565 | - | 4,669,565 | 4,669,565 | - | 4,669,565 |
| Rezerve legale | | 90,207,136 | - | 90,207,136 | 109,435,476 | - | 109,435,476 |
| Rezultatul reportat | R-1, E-4 | (191,109,065) | 879,254,585 | 688,145,520 | (1,729,903) | 852,530,740 | 850,800,837 |
| Rezerva din reevaluare | E-3, E-9 | 578,340,730 | 76,159,690 | 654,500,420 | 577,222,870 | 76,159,690 | 653,382,560 |
| Interese care nu controlează | | - | - | - | - | - | - |
| Total capitaluri proprii | | 1,672,957,081 | 69,330,956 | 1,742,288,037 | 1,832,794,382 | 64,065,553 | 1,896,859,935 |
| PASIVE | | | | | | | |
| Datorii imobilizate | | | | | | | |
| Subvenții | | 15,450,076 | - | 15,450,076 | 13,778,664 | - | 13,778,664 |
| Datorii leasing | | 3,444,122 | - | 3,444,122 | 8,705,286 | - | 8,705,286 |
| Datoria privind impozitul amânat | E-9 | 147,395,245 | 14,506,608 | 161,901,853 | 136,699,379 | 12,720,751 | 149,420,130 |
| Dispozițiile | R-2 | 16,459,564 | 11,812,786 | 28,272,350 | 16,302,643 | - | 16,302,643 |
| Împrumuturi pe termen lung | | 294,521,275 | - | 294,521,275 | 457,459,739 | - | 457,459,739 |
| Alte datorii | | 598,685 | - | 598,685 | 10,259,628 | (8,712,260) | 1,547,368 |
| Total datorii imobilizate | | 477,868,967 | 26,319,393 | 504,188,360 | 643,205,339 | 4,008,491 | 647,213,830 |
| Datorii curente | | | | | | | |
| Subvenții | E-2 | 2,541,998 | - | 2,541,998 | 27,230,691 | (25,067,462) | 2,163,229 |
| Comerț și alte obligații de plată | R-2 | 290,517,388 | (18,984,212) | 271,533,176 | 268,916,021 | (3,100,526) | 265,815,495 |
| Datorii leasing | | 3,465,451 | - | 3,465,451 | 5,949,300 | - | 5,949,300 |
| Obligația privind impozitul pe profit | E-8 | 20,092,468 | - | 20,092,468 | 21,787,658 | (4,381,319) | 17,406,339 |
| Dispozițiile | R-2 | 36,043,780 | 7,171,426 | 43,215,206 | 18,575,007 | 11,812,786 | 30,387,793 |
| Credite pe termen scurt | | 29,483,235 | - | 29,483,235 | 46,152,656 | - | 46,152,656 |
| Total datorii curente | | 382,144,320 | (11,812,786) | 370,331,534 | 388,611,333 | (20,736,521) | 367,874,812 |
| Total pasive | | 860,013,287 | 14,506,608 | 874,519,895 | 1,031,816,672 | (16,728,030) | 1,015,088,642 |
| Total capitaluri proprii și pasive | | 2,532,970,369 | 83,837,564 | 2,616,807,932 | 2,864,611,054 | 47,337,522 | 2,911,948,576 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

3.1. Recalculare pentru comparație și corectarea erorilor (continuare)

| | Note de corectare | Impactul corectării erorilor 31 decembrie 2022 | | |
|--|-------------------|---|---------------------|--------------------|
| | | Raportat anterior | Ajustări | Retratat |
| Venituri | | 2,258,532,411 | - | 2,258,532,411 |
| Venituri din investiții | | 10,173,263 | - | 10,173,263 |
| Alte câștiguri și pierderi | R-2 | 5,917,570 | 7,171,426 | 13,088,996 |
| Costul mărfurilor vândute | | (85,016,214) | - | (85,016,214) |
| Creșterea produselor finite și a producției în curs | | 74,765,385 | - | 74,765,385 |
| Materii prime și consumabile | | (732,826,457) | - | (732,826,457) |
| Beneficiile angajaților | E-1 | (162,889,823) | (21,924,400) | (184,814,223) |
| Amortizare | E-3 | (152,995,779) | (11,161,605) | (164,157,384) |
| Costuri de distribuție | | (41,182,892) | - | (41,182,892) |
| Cheltuieli cu apa și energia | E-6, E-7 | (738,470,218) | 26,945,385 | (711,524,833) |
| Alte servicii ale terților | R-2 | (47,350,405) | (7,171,426) | (54,521,831) |
| Cheltuieli de întreținere și reparații | | (36,763,622) | - | (36,763,622) |
| Alte venituri | E-6 | 37,638,394 | (32,404,226) | 5,234,168 |
| Alte cheltuieli | | (56,950,723) | - | (56,950,723) |
| Costuri de finanțare | | (21,325,737) | - | (21,325,737) |
| Cota din profitul asociaților | E-4 | - | 5,187,867 | 5,187,867 |
| Profit înainte de impozitare | | 311,255,153 | (33,356,980) | 277,898,173 |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit | E-8, E-9 | (45,193,230) | 6,167,176 | (39,026,054) |
| Profitul aferent anului | | 266,061,923 | (27,189,804) | 238,872,119 |
| Alte elemente ale rezultatului global: | | | | |
| <i>Elemente care nu vor fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:</i> | | | | |
| Impactul reevaluării | | - | - | - |
| Impozitul amânat aferent reevaluării | | - | - | - |
| Impactul cedării activelor imobilizate | | (1,117,860) | - | (1,117,860) |
| Alte elemente ale rezultatului global, net | | (1,117,860) | - | (1,117,860) |
| Rezultatul global total | | 264,944,063 | (27,189,804) | 237,754,260 |

4. RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE ȘI SURSE-CHEIE DE INCERTITUDINE A ESTIMĂRILOR

În aplicarea politicilor contabile ale Societății, care sunt descrise în nota 3, directorii trebuie să facă raționamente (altele decât cele care implică estimări) care au un impact semnificativ asupra valorilor recunoscute și să facă estimări și ipoteze cu privire la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu sunt ușor evidente din alte surse. Estimările și ipotezele asociate se bazează pe experiența istorică și pe alți factori considerați relevanți.

Rezultatele reale pot diferi de aceste estimări. Estimările și ipotezele subiacente sunt revizuite în permanență. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează numai perioada respectivă, sau în perioada revizuirii și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioadele actuale, cât și pe cele viitoare.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE ȘI SURSE-CHEIE DE INCERTITUDINE A ESTIMĂRILOR (continuare)

Judecăți critice în aplicarea politicilor contabile ale Companiei

Prezentăm în continuare principalele raționamente, în afară de cele care implică estimări (care sunt prezentate separat mai jos), pe care conducerea le-a făcut în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății și care au cel mai semnificativ efect asupra valorilor recunoscute în situațiile financiare.

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La fiecare dată a bilanțului, Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizărilor necorporale și corporale pentru a determina dacă există vreun indiciu că activele respective au suferit o pierdere din depreciere. Dacă există o astfel de indicație, valoarea recuperabilă a activului este estimată pentru a determina amploarea pierderii din depreciere (dacă există). La 31 decembrie 2023 și, respectiv, 31 decembrie 2022, conducerea a evaluat dacă există indicatori de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale.

La evaluarea valorii recuperabile a imobilizărilor corporale și necorporale, conducerea estimează fluxurile de trezorerie viitoare actualizate la valoarea lor actualizată, utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea-timp a banilor și riscurile specifice imobilizărilor corporale și necorporale pentru care estimările fluxurilor de trezorerie viitoare nu au fost ajustate. Societatea consideră că costurile de cesiune nu sunt neglijabile, iar valoarea justă minus costurile de cedare a activului reevaluat este în mod necesar mai mică decât valoarea sa justă.

Societatea consideră că costurile de cesiune a imobilizărilor corporale nu sunt neglijabile, iar valoarea justă minus costurile de cedare a activului reevaluat este în mod necesar mai mică decât valoarea sa justă. Prin urmare, activul reevaluat va fi depreciat dacă valoarea sa justă minus costul de vânzare este mai mică decât valoarea sa reevaluată. În acest caz, după aplicarea cerințelor de reevaluare, Compania aplică acest lucru pentru a determina dacă activul poate fi depreciat.

Valoarea recuperabilă pentru imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată (mărci comerciale și liste de clienți) se determină anual ca valoare justă minus costurile de vânzare a imobilizării necorporale specifice. Societatea determină valoarea justă pentru analiza deprecierei în mod specific pentru fiecare element al imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată.

Prin urmare, activul reevaluat va fi depreciat dacă valoarea sa justă minus costul de vânzare este mai mică decât valoarea sa reevaluată. În acest caz, după aplicarea cerințelor de reevaluare, Compania aplică acest lucru pentru a determina dacă activul poate fi depreciat.

La evaluarea valorii juste a imobilizărilor corporale și necorporale, Compania utilizează, pe cât posibil, date observabile pe piață. Valorile juste sunt clasificate la diferite niveluri într-o ierarhie a valorii juste pe baza datelor de intrare utilizate în tehnicile de evaluare, după cum urmează:

- Nivelul 1: prețuri cotate (neajustate) pe piețele active pentru active identice;
- Nivelul 2: intrări, altele decât prețurile cotate incluse la nivelul 1, care sunt observabile pentru activ, fie direct (adică sub formă de prețuri), fie indirect (adică derivate din prețuri);
- Nivelul 3: intrări pentru activ care nu se bazează pe date observabile de piață (intrări neobservabile).

Bugetele utilizate includ previziuni pentru venituri, materii prime, utilități, costuri cu personalul și alte cheltuieli și venituri operaționale pe baza condițiilor actuale și anticipate ale pieței și sunt aprobate de consiliu. Cu toate acestea, bugetele utilizate sunt supuse unor incertitudini determinate în principal de volatilitatea pieței și de ipotezele utilizate de conducere, marja de manevră fiind semnificativă.

Principalele surse de incertitudine a estimărilor

Principalele ipoteze privind viitorul și alte surse principale de incertitudine a estimărilor în perioada de raportare care pot prezenta un risc semnificativ de a determina o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și datorilor în următorul exercițiu financiar sunt discutate mai jos.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

4. RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE ȘI SURSE-CHEIE DE INCERTITUDINE A ESTIMĂRILOR (continuare)

Test de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale

Premisele care au stat la baza testului de depreciere au pornit de la capacitățile actuale de producție, fără investiții pentru creșterea capacităților, restructurarea sau creșterea randamentului utilajelor. Pentru fiecare unitate de producție, compania a stabilit programe de producție pentru care a evaluat în termeni valorici veniturile generate de vânzarea produselor finite și costurile de producție aferente pentru o perioadă de cinci ani. La fel ca în prognoza bugetară, compania a luat în calcul demararea capacităților de producere a energiei electrice și termice prin cogenerare. Pentru perpetuitate, fluxurile nete de numerar au fost estimate prin aplicarea ratei de creștere perpetuă de 3% reprezentată de inflația prognozată în lei pe termen lung de Banca Națională a României. Descrierea rezultatelor testelor poate fi găsită la nota 15.

Subvenție pentru recunoașterea certificatelor de emisii de CO2

Hotărârea aplicată de Societate constă în aplicarea procentului mediu (92%) de încasare a sumelor la care avea dreptul 2019-2022 asupra sumei la care are dreptul pentru anul 2023.

Recunoașterea creanțelor privind impozitul amânat

Societatea estimează că în exercițiile financiare viitoare vor fi generate profituri impozabile pentru care diferențele temporare deductibile pot fi utilizate pentru compensarea acestora.

Recunoașterea și evaluarea provizioanelor și a datoriilor contingente

Societatea se afla în proces de litigiu cu un furnizor de servicii, pentru valoarea onorariului de succes aferent serviciilor de consultanță furnizate în legătură cu achiziția afacerii de la Oltchim S.A. Compania, luând în considerare opinia avocatului cu privire la stadiul procesului, estimează că nu va avea pierderi. Evoluția viitoare poate fi diferită de estimarea din 31 decembrie 2023.

Pentru provizionul de decontaminare, ipotezele de estimare se bazează pe suprafață, costul unitar al suprafeței pe metru pătrat și rata de actualizare.

Conducerea își exercită raționamentul în măsurarea și recunoașterea provizioanelor și a expunerilor la datorii contingente legate de litigii în curs sau alte creanțe restante care fac obiectul decontării negociate, medierii, arbitrajului sau reglementărilor guvernamentale, precum și alte datorii contingente. Raționamentul este necesar pentru a evalua probabilitatea ca o cerere în curs să aibă succes sau să apară o datorie și pentru a cuantifica gama posibilă a decontării financiare. Din cauza incertitudinii inerente în acest proces de evaluare, pierderile reale pot fi diferite de provizionul estimat inițial.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

5. VENITURI

Mai jos este o analiză a veniturilor companiei pentru anul respectiv din operațiunile continue.

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|---|--|--|
| Vânzări de produse finite | 1,324,825,865 | 2,134,650,231 |
| Servicii prestate | 2,377,643 | 3,027,029 |
| Vânzarea bunurilor achiziționate pentru revânzare | 43,025,070 | 89,020,112 |
| Vânzări de produse reziduale | 51,566 | 541,526 |
| Venituri din servicii de transport | 29,018,368 | 31,293,513 |
| Total | 1,399,298,512 | 2,258,532,411 |

Prezentarea veniturilor pe linii de activitate:

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|--------------|--|--|
| Petrochimice | 684,537,343 | 1,095,896,741 |
| Clorosodice | 650,943,769 | 995,302,505 |
| Oxoalcooli | 5,561,156 | 66,746,104 |
| Mărfuri | 43,025,070 | 89,020,113 |
| Altele | 15,231,174 | 11,566,948 |
| Total | 1,399,298,512 | 2,258,532,411 |

Prezentarea veniturilor pe segmente geografice:

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|-------------------|--|--|
| Europa | 1,324,337,061 | 2,087,888,423 |
| Orientul Mijlociu | 71,537,959 | 153,819,813 |
| Asia-Pacific | 1,876,469 | 10,105,614 |
| America | 1,484,053 | 5,317,899 |
| Africa | 62,969 | 1,400,662 |
| Total | 1,399,298,512 | 2,258,532,411 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

5. VENITURI (continuare)

Prezentarea veniturilor pe țări:

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|-----------------------|--|--|
| Vânzări totale | 1,399,298,512 | 2,258,532,411 |
| Vânzări interne | 460,662,205 | 631,509,149 |
| Vânzări la export | 938,636,307 | 1,627,023,262 |
| <i>Din care:</i> | | |
| Polonia | 234,680,883 | 375,375,331 |
| Ucraina | 89,689,155 | 68,118,694 |
| Ungaria | 83,879,293 | 125,482,910 |
| Italia | 72,387,608 | 134,002,652 |
| Turcia | 70,422,057 | 153,045,518 |
| Bulgara | 66,434,201 | 147,469,036 |
| Republica Cehă | 41,454,078 | 61,860,992 |
| Olanda | 34,735,159 | 61,296,494 |
| Belgia | 33,844,421 | 57,963,726 |
| Germania | 33,675,502 | 68,423,055 |
| Alt | 177,433,950 | 344,513,789 |

La 31 decembrie 2023, Compania are angajamente de vânzare în valoare de 1.419.109.283 RON (31 decembrie 2022: 262.995.623 RON), entitatea se așteaptă să recunoască drept venituri în 2024 suma prezentată.

6. ALTE CÂȘTIGURI ȘI (PIERDERI)

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retrat |
|--|---|--|
| (Pierdere)/câștig net din ștergerea creanțelor neperformante | (2,269) | (6,067) |
| (Pierdere)/câștig net din provizioane | 30,169,543 | 14,465,266 |
| (Pierdere)/câștig net din schimb valutar | (1,948,812) | 93,590 |
| (Pierdere)/câștig net din deprecierea activelor circulante | 1,312,325 | (5,521,300) |
| (Pierdere)/câștig net din activele fixe vândute | (394,896) | (149,715) |
| (Pierdere)/câștig net din deprecierea activelor financiare | 13,972,231 | 4,205,329 |
| Alte câștiguri și (pierderi) | - | 1,893 |
| Total | 43,108,123 | 13,088,996 |

Suma reprezentând câștigul din provizioane este detaliată în nota 26 punctul 3.

Valoarea care reprezintă câștigul din deprecierea activelor financiare este detaliată în nota 18.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

7. MATERII PRIME ȘI MATERIALE CONSUMABILE

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|----------------------------|--|--|
| Materii prime | 433,005,451 | 698,663,708 |
| Alte materiale consumabile | 23,683,977 | 34,162,749 |
| Total | 456,689,428 | 732,826,457 |

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retrat |
|--|---|--|
| Salarii și indemnizații | 117,433,377 | 139,752,751 |
| <i>din care:</i> | | |
| - suma plătită conducerii | 4,161,333 | 22,339,330 |
| - suma plătită consiliului de administrație | 10,058,122 | 11,282,590 |
| Beneficii acordate angajaților sub formă de instrumente de capitaluri proprii | 23,387,871 | 21,924,400 |
| Cheltuieli cu tichetele de masă | 10,807,918 | 9,000,833 |
| Cheltuieli cu tichetele de vacanță | 1,474,496 | 4,478,600 |
| Cheltuieli cu asigurările sociale | 8,686,786 | 9,657,639 |
| Total | 161,790,448 | 184,814,223 |

Numărul mediu de angajați ai Companiei în 2023 a fost de 1.449 față de 1.688 în 2022.

La 2 decembrie 2021, Compania a stabilit programe de opțiuni pe acțiuni care dau dreptul personalului cheie de conducere și angajaților să achiziționeze acțiuni în cadrul Companiei. La 2 decembrie 2022, un grant suplimentar în condiții similare a fost oferit personalului cheie de conducere și angajaților.

În cadrul acestor programe, deținătorii de opțiuni investite au dreptul să primească acțiuni cu valoare zero. Toate opțiunile urmează să fie decontate prin livrarea fizică a acțiunilor.

Termenii și condițiile cheie aferente granturilor din cadrul acestor programe sunt următoarele: pentru primul grant au fost alocate 929.000 de acțiuni cu o valoare totală de 21.924.400 lei, iar pentru al doilea grant au fost alocate 1.144.050 de acțiuni cu o valoare totală de 26,541,960 lei.

Cheltuiala de 23.387.871 lei recunoscută în anul 2023 este raportată la 12 luni din perioada totală efectivă de intrare în drepturi de 13 luni, prin urmare o parte din valoarea POS Lot #2 va fi recunoscută în anul 2024, luna ianuarie.

Beneficiile sub formă de acțiuni proprii ale entității (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajaților în cadrul operațiunilor cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în acțiuni, sunt înregistrate în contul 643 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii", cu - poziția 1031 "Beneficii acordate angajaților sub formă de instrumente de capitaluri proprii", la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii, de la data acordării prestațiilor respective. Recunoașterea cheltuielilor legate de serviciul furnizat de angajați are loc în momentul efectuării acestuia. Pentru contabilizarea operațiunilor de plată pe bază de acțiuni se aplică IFRS 2.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

9. DEPRECIERE ȘI AMORTIZARE

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retrat |
|---|---|--|
| Amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare | 8,523,766 | 8,859,888 |
| Amortizarea investițiilor imobiliare | 1,987,837 | 1,893,860 |
| Amortizarea imobilizărilor corporale | 131,390,961 | 148,953,217 |
| Amortizarea imobilizărilor necorporale | 3,926,094 | 4,450,419 |
| Total | 145,828,657 | 164,157,384 |

10. ALTE SERVICII TERȚI

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retrat |
|---------------------------------------|---|--|
| Cheltuieli de consultanță | 467,262 | 832,371 |
| Alte servicii terți din care: | 52,052,255 | 53,689,460 |
| <i>Servicii logistice</i> | 11,713,415 | 10,809,980 |
| <i>Servicii de securitate</i> | 5,809,196 | 4,150,420 |
| <i>Servicii de consultanță</i> | 397,050 | 1,047,861 |
| <i>Monitorizarea apelor uzate</i> | 1,517,078 | 946,904 |
| <i>Decontaminare depozite deseuri</i> | 9,191,057 | 7,171,426 |
| <i>Alte servicii</i> | 23,424,460 | 29,562,869 |
| Total | 52,519,517 | 54,521,831 |

11. ALTE VENITURI

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retrat |
|--|---|--|
| Despăgubiri, amenzi și penalități | 110,831 | 50,567 |
| Amortizarea subvențiilor pentru investiții | 1,453,918 | 2,178,343 |
| Alte venituri | 1,023,065 | 3,005,258 |
| Total | 2,587,813 | 5,234,168 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

12. ALTE CHELTUIELI

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|--|--|--|
| Cheltuieli de penalități* | 24,214,386 | 19,785,878 |
| Sponsorizare acordată | 2,745,763 | 14,075,929 |
| Alte impozite, taxe și cheltuieli similare | 5,904,774 | 5,605,333 |
| Prime de asigurare | 3,176,262 | 2,521,919 |
| Redevențe și cheltuieli cu chiriile | 5,705,181 | 4,511,909 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 763,175 | 5,292,648 |
| Reclamă și publicitate | 2,238,696 | 1,617,642 |
| Cheltuieli de deplasare și cazare | 1,143,444 | 1,334,107 |
| Despăgubiri, amenzi și sancțiuni | 90,768 | 1,397,092 |
| Cheltuieli de transport | 452,744 | 445,578 |
| Cheltuieli poștale și de telecomunicații | 277,138 | 269,003 |
| Materiale nestocate | 151,149 | 93,685 |
| Total | 46,863,483 | 56,950,723 |

*Cheltuielile cu penalitățile aferente anului 2023 în cuantum de 24.214.386 lei (31 decembrie 2022: 19.785.878 lei) reprezintă penalități pentru depășirea concentrației maxime admisibile de indicatori chimici în apele uzate, plătite Apelor Române și variază în funcție de nivelul producției de polipropilenă.

13. COSTURI DE FINANȚARE

| | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|---|--|--|
| Comisioane plătite | 201,813 | 210,281 |
| Cheltuieli cu dobânzile | 33,872,110 | 19,899,778 |
| Efectele variațiilor cursului valutar asupra soldului creditelor deținute în monedă străină | 3,721,784 | 1,215,678 |
| Total | 37,795,708 | 21,325,737 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

14. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retratat |
|---|---|--|
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent (Câștig) / Cheltuială cu impozitul amânat | - (6,448,755) | 51,537,779 (12,511,725) |
| Cheltuieli cu/(Venituri din) impozitul pe profit) | (6,448,755) | 39,026,054 |
| Profitul contabil înainte de impozitare | 8,825,048 | 277,898,173 |
| Cheltuială/(câștig) cu impozitul pe profit calculată la 16% | 1,412,008 | 44,463,708 |
| Sponsorizare | (284,095) | (377,880) |
| Efectul profitului reinvestit | (867,336) | (463,253) |
| Efectul cheltuielilor nedeductibile | 4,373,765 | 5,008,456 |
| Efectul altor diferențe permanente | (11,858,861) | 3,339,633 |
| Efectul altor facilități fiscale | 775,765 | (9.868.076) |
| Rezerva legală | - | (3,076,534) |
| Cheltuieli/(câștiguri) cu impozitul pe profit aferent anului | (6,448,755) | 39,026,054 |

În anul 2023, Compania a identificat cheltuieli eligibile aferente unor proiecte de cercetare-dezvoltare și tehnologizare-dezvoltare, luate în calcul ca facilitate fiscală la calculul impozitului pe profit. Pentru anul 2022 vor fi întocmite declarații fiscale rectificative.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

14. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

| Componentele datoriei privind impozitul amânat: | Diferențe temporare cumulative 2023 | Impozitul amânat (activ) / pasiv 2023 | Diferențe temporare cumulative 2022 retratat | Impozitul amânat (activ) / pasiv 2022 retratat |
|--|--|---|---|---|
| Provizioane și obligații privind pensiile | 34,877,650 | 5,580,424 | 34,877,650 | 5,580,424 |
| Imobilizări corporale | (843,615,065) | (134,978,410) | (887,466,735) | (141,994,678) |
| Alte imobilizări necorporale | (121,473,111) | (19,435,698) | (121,473,111) | (19,435,698) |
| Drept de utilizare și datorii de leasing | 762,731 | 122,037 | 762,731 | 122,037 |
| Ajustări de depreciere pentru investiții financiare | 24,693,483 | 3,950,957 | 24,693,483 | 3,950,957 |
| Ajustări de depreciere pentru stocuri | 5,597,608 | 895,617 | 5,597,608 | 895,617 |
| Ajustări de depreciere pentru creanțe comerciale și alte creanțe | 2,991,558 | 478,649 | 2,991,558 | 478,649 |
| Datorii comerciale și alte datorii | 6,328,506 | 1,012,561 | 6,328,506 | 1,012,562 |
| TOTAL | (889,836,640) | (142,373,862) | (933,688,311) | (149,420,130) |
| Impactul în contul de profit și pierdere | | (6,448,755) | | (12,511,725) |
| Impactul asupra altor elemente ale rezultatului global | | - | | - |
| Variația datoriei privind impozitul amânat | | 7,016,268 | | 12,511,725 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

15. IMOBILIZĂRI CORPORALE

| | <u>Terenuri</u> | <u>Clădiri și alte construcții</u> | <u>Instalații, utilaje și echipamente</u> | <u>Mobilier și accesorii</u> | <u>Active în curs de execuție</u> | <u>Total</u> |
|--|--------------------|------------------------------------|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| COST | | | | | | |
| La 1 ianuarie 2022 retratat | 114,153,236 | 614,393,299 | 1,065,505,171 | 4,572,190 | 142,230,655 | 1,940,854,551 |
| Creștere, din care: | 5,528,249 | 20,122,563 | 40,965,446 | 1,143,687 | 221,842,337 | 289,602,282 |
| <i>Intrări</i> | 5,528,249 | - | 11,343,591 | - | 221,842,337 | 238,714,177 |
| <i>Transferuri</i> | - | 15,485,363 | 29,621,855 | 1,143,687 | - | 46,250,904 |
| <i>Transferuri din investiții imobiliare</i> | - | 4,637,200 | - | - | - | 4,637,200 |
| Scădere, din care: | - | 588,062 | 6,368,292 | 56,712 | 47,148,434 | 54,161,500 |
| <i>Transferuri</i> | - | - | - | - | 46,250,904 | 46,250,904 |
| La 31 decembrie 2022 retratat | 119,681,485 | 633,927,800 | 1,100,102,325 | 5,659,164 | 316,924,557 | 2,176,295,332 |
| Creștere, din care: | | 43,690,124 | 146,019,897 | 826,190 | 167,719,329 | 358,255,539 |
| <i>Intrări</i> | | 26,565 | - | - | 167,719,329 | 167,745,894 |
| <i>Transferuri</i> | | 43,663,559 | 146,019,897 | 826,190 | - | 190,509,645 |
| Scădere, din care: | | 3,478,181 | 21,023 | - | 195,110,178 | 198,609,382 |
| <i>Transferuri</i> | - | - | - | - | 194,735,274 | 194,735,274 |
| La 31 decembrie 2023 | 119,681,485 | 674,139,743 | 1,246,101,197 | 6,485,353 | 289,533,708 | 2,335,941,485 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

15. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

| | <u>Terenuri</u> | <u>Clădiri și alte construcții</u> | <u>Instalații, utilaje și echipamente</u> | <u>Mobilier și accesorii</u> | <u>Active în curs de execuție</u> | <u>Total</u> |
|---------------------------------|--------------------|------------------------------------|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE | | | | | | |
| La 1 ianuarie 2022 retratat | - | 55,684,246 | 42,498,631 | 103,099 | 3,235,865 | 101,522,651 |
| Intrări | - | 40,472,849 | 107,983,867 | 496,500 | - | 148,953,216 |
| leșiri | - | 63,520 | 5,999,555 | 117 | - | 6,063,193 |
| La 31 decembrie 2022 retratat | - | 96,093,574 | 144,482,943 | 600,292 | 3,235,865 | 244,412,675 |
| Intrări | - | 42,266,761 | 90,048,467 | 479,135 | - | 132,794,363 |
| leșiri | - | 1,636,744 | 28,421 | 446 | - | 1,665,611 |
| La 31 decembrie 2023 | - | 136,723,592 | 234,502,989 | 1,078,981 | 3,235,865 | 375,541,428 |
| VALOAREA CONTABILĂ NETĂ | | | | | | |
| La 31 decembrie 2022 retratat | 119,681,485 | 537,834,226 | 955,619,381 | 5,058,872 | 313,688,693 | 1,931,882,657 |
| La 31 decembrie 2023 | 119,681,485 | 537,416,150 | 1,011,598,208 | 5,406,371 | 286,297,843 | 1,960,400,057 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

15. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Evaluarea valorii juste

Terenurile, clădirile și echipamentele Societății sunt declarate la valorile lor reevaluate, reprezentând valoarea justă la data reevaluării, minus orice amortizare acumulată ulterioară și pierderi cumulate ulterioare din depreciere.

Evaluările la valoarea justă a imobilizărilor corporale ale Societății la 31 decembrie 2021 au fost efectuate de Darian DRS S.A., evaluator independent. Darian DRS S.A. este membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România și are calificările corespunzătoare și experiența recentă în evaluarea la valoarea justă a proprietăților din locațiile relevante. Evaluarea este conformă cu Standardele Internaționale de Evaluare și s-a bazat pe tranzacțiile recente de pe piață în condiții de concurență deplină pentru proprietăți similare, ori de câte ori este posibil și pe metoda fluxurilor de numerar actualizate.

Luând în considerare indicatorii actuali de piață, corobați cu natura specializată a activelor Companiei, precum și rezultatele testelor de depreciere efectuate de Companie, managementul a stabilit că nu se preconizează nicio diferență semnificativă între valoarea contabilă a imobilizărilor corporale și valoarea justă a acestora la 31 decembrie 2023.

Imobilizările corporale situate pe platforma industrială Onești au fost ipotecate pentru credite bancare (a se vedea nota 23.a). Creditele la termen de la CEC Bank și Alpha Bank sunt garantate în solidar cu ipoteca asupra imobilizărilor de pe platforma industrială de la Onești și cesiunea poliței de asigurare.

Compania a dezvoltat active fixe interne în valoare de 21.130.686 lei pentru anul 2023 și 23.221.751 lei pentru anul 2022. Acestea sunt incluse în costul clădirilor și al altor construcții.

În anul curent, Compania a identificat indicatori de depreciere în ceea ce privește imobilizările corporale, inclusiv, scăderea veniturilor și a profitabilității.

Compania a efectuat testul de rentabilitate a activității sale (test de impairment), definind o singură unitate generatoare de numerar: întreaga activitate a Companiei.

Estimarea valorii de utilizare s-a făcut prin actualizarea fluxurilor nete de numerar așteptate a fi generate de baza de active testate (fluxuri după impozitul pe profit și dobânzi, fără influența oricărui fluxuri necesare sau generate de investiții de creștere a capacităților, de restructurare sau de creștere a randamentului utilajelor). Au fost supuse testului de depreciere activele imobilizate corporale de natura clădirilor, construcțiilor speciale și echipamentelor din patrimoniul Companiei.

Deoarece valoarea de utilizare a activelor sale este mai mare decât valoarea netă contabilă a acestora, rezulta că nu este necesară înregistrarea unei deprecieri externe pentru pierdere de rentabilitate.

În cadrul testului de impairment, compania a efectuat și analiza de sensibilitate pentru a evalua modul în care modificările în anumite variabile cheie afectează rezultatele financiare sau operaționale ale afacerii. Deoarece valoarea netă contabilă a activelor testate este inferioară valorii capitalului investit ca, analiza de sensibilitate a arătat că nu este necesară înregistrarea unei deprecieri externe pentru pierdere din rentabilitate.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

16. IMOBILIZARI NECORPORALE

| COST | Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și drepturi și active similare | Alte immobilizări necorporale | Total |
|--------------------------------|--|--|--------------------|
| La 1 ianuarie 2022 | 149,825,246 | 800,936 | 150,626,182 |
| Intrări | 203,388 | 20,297 | 223,685 |
| leșiri | 247,855 | 9,619 | 257,474 |
| La 31 decembrie 2022 | 149,780,779 | 811,614 | 150,592,393 |
| Intrări | 194,550 | 261,967 | 456,517 |
| leșiri | 935,644 | 4,361 | 940,005 |
| La 31 decembrie 2023 | 149,039,685 | 1,069,220 | 150,108,905 |
| AMORTIZARE ACUMULATĂ | | | |
| La 1 ianuarie 2022 | 23,997,617 | 7,424 | 24,005,041 |
| Intrări | 4,423,318 | 13,731 | 4,437,049 |
| leșiri | 247,855 | 9,619 | 257,474 |
| La 31 decembrie 2022 | 28,173,080 | 11,535 | 28,184,615 |
| Intrări | 3,863,533 | 62,560 | 3,926,094 |
| leșiri | 209,707 | 4,361 | 214,068 |
| La 31 decembrie 2023 | 31,826,906 | 69,734 | 31,896,641 |
| VALOAREA CONTABILĂ NETĂ | | | |
| La 31 decembrie 2022 | 121,607,699 | 800,079 | 122,407,778 |
| La 31 decembrie 2023 | 117,212,778 | 999,486 | 118,212,264 |

Societatea deține mărci comerciale în valoare de 94.985.000 RON (31 decembrie 2022: 94.985.000 RON) și liste de clienți în valoare de 3.570.555 RON (31 decembrie 2022, 4.296.492 RON) cu durată de viață utilă nedeterminată. Compania efectuează anual un test de depreciere pentru aceste immobilizări necorporale utilizând modele de flux de numerar actualizate. Detalii privind testul de depreciere efectuat pentru anul 2023 sunt incluse în nota 15. La data de 31 decembrie 2023 au fost recunoscute deprecieri pentru relații comerciale întrerupte pentru 3 clienți.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

17. INVESTIȚII IMOBILIARE

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Bilanțul la începutul anului | 31,452,222 | 14,424,776 |
| Intrări | - | 23,558,506 |
| Ieșiri (transferuri) | 839,545 | 4,637,200 |
| Amortizare | 1,333,136 | 1,893,860 |
| Depreciere | 53,073 | |
| Soldul la sfârșitul exercițiului | 29,226,468 | 31,452,222 |

Investițiile imobiliare cuprind terenuri, clădiri și mobilierul și echipamentele aferente care sunt situate în Onești, județul Bacău și în Râmnicu Vâlcea, județul Vâlcea și închiriate terților și părților afiliate.

Valoarea veniturilor din chirii pentru anul 2023 a fost de 6.534.744 lei, iar pentru anul 2022 a fost de 6.874.997 lei. Compania nu a efectuat reparații semnificative pentru investițiile imobiliare.

Valoarea justă a investiției imobiliare nu diferă substanțial de costul prezentat în nota și situația poziției financiare de mai sus.

18. INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ENTITĂȚI ASOCIATE

Investițiile Companiei la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 au fost următoarele:

| 31 decembrie 2023 | Valoarea investiției | Numărul de acțiuni achiziționate | Valoarea nominală pe acțiune | % de proprietate | Tip |
|--|---------------------------------|---|---|---------------------------------|--|
| Greencomplex SRL Onești | 4,733,030 | 473,303 | 10 | 99.99% | Filială |
| Aisa Invest SRL Cluj-Napoca | 19,900 | 8,000 | 2.5 | 19.51% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| Uzuc SA Ploiesti | 1,680,000 | 26,880 | 2.5 | 0.57% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| A5 Invest SRL Onești | 6,100,000 | 610,000 | 10 | 100% | Filială |
| A6 Impex SA Dej | 50,609,823 | 6,089,521 | 10 | 49.45% | Asociat |
| Sistemplast SA Rm.Vâlcea | 14,966,000 | 2,138 | 1,036.6 | 94.40% | Filială |
| Asociația Vâlcea Dual Learning | 24,000 | - | - | 16.61% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| Asociația producătorilor de produse de uz fitosanitar | 1,000 | - | - | 12.50% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| COSTUL TOTAL | 78,133,753 | | | | |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

18. INVESTITII ÎN FILIALE ȘI ENTITĂȚI ASOCIATE (continuare)

| 31 decembrie 2022 retratat | Valoarea investiției | Numărul de acțiuni achiziționate | Valoarea nominală pe acțiune | % de proprietate | Tip |
|---|---------------------------------|---|---|---------------------------------|--|
| Greencomplex SRL Onești | 4,733,030 | 473,303 | 10 | 99.99% | Filială |
| Aisa Invest SRL Cluj-Napoca | 19,900 | 8,000 | 2.5 | 19.51% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| Uzuc SA Ploiesti | 1,680,000 | 26,880 | 2.5 | 0.57% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| A5 Invest SRL Onești | 6,100,000 | 610,000 | 10 | 100% | Filială |
| A6 Impex SA Dej | 53,678,593 | 6,089,521 | 10 | 49.45% | Asociat |
| Sistemplast SA Rm.Vâlcea | 15,966,000 | 2,138 | 1,036.6 | 94.40% | Filială |
| Asociația Vâlcea Dual Learning | 24,000 | - | - | 16.61% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| Asociația producătorilor de prodeuse de uz fitosanitar | 1,000 | - | - | 12.50% | Alte instrumente de capitaluri proprii |
| COSTUL TOTAL | 82,202,523 | | | | |

Următoarele ajustări sunt înregistrate în legătură cu activele financiare:

| Denumire companie | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Greencomplex SRL Onești | 4,375,302 | 4,375,302 |
| Aisa Invest SRL Cluj-Napoca | - | - |
| Uzuc SA Ploiesti | 1,615,648 | 1,615,648 |
| A5 Invest SRL Onești | 4,730,302 | 4,730,302 |
| A6 Impex SA Dej | - | 13,972,231 |
| Sistemplast SA Rm.Vâlcea | - | - |
| Ajustare pentru depreciere | 10,721,252 | 24,693,483 |
| Valoarea netă totală | 67,412,502 | 57,509,039 |

Reversarea pierderilor din depreciere aferente A6 se bazează pe strategia companiei din 2023 privind viitorul afacerii.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

19. STOCURI

| | 31 decembrie 2023 | | | 31 decembrie 2022 | | |
|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| | Cost | Ajustări depreciere | Valoare contabilă netă | Cost | Ajustări depreciere | Valoare contabilă netă |
| Materii prime | 33,075,781 | (935,726) | 32,140,055 | 42,719,708 | (3,486,398) | 39,233,309 |
| Materiale consumabile | 19,949,278 | (8,962,763) | 10,986,515 | 23,841,211 | (7,060,907) | 16,780,304 |
| Semifabricate | 10,371,713 | (590,451) | 9,781,262 | 16,264,539 | (450,737) | 15,813,801 |
| Produce finite | 85,654,131 | (181,470) | 85,472,660 | 156,473,495 | (1,570,110) | 154,903,384 |
| Alte stocuri | 7,429,560 | (1,369,651) | 6,059,909 | 12,116,662 | (848,479) | 11,268,187 |
| TOTAL | 156,480,462 | (12,040,061) | 144,440,401 | 251,415,615 | (13,416,630) | 237,998,985 |

19. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2023 retratat |
|--|------------------------------|---|
| Plăți în avans către furnizori | 19,194,352 | 67,528,663 |
| Alte creanțe | 5,357,100 | 1,430,472 |
| Creanțe din dividende interimare | - | 167,000,000 |
| Creanțe comerciale | 85,376,249 | 76,806,503 |
| Creanțe fiscale față de bugetul de stat | 17,731,797 | - |
| TVA de încasat | 21,257,409 | 37,378,202 |
| TVA neexigibilă | 4,302,760 | 33,758,757 |
| Subvenții | 7,058,473 | 918,300 |
| Ajutoare de stat pentru costurile emisiilor indirecte | 67,988,698 | 58,714,467 |
| Creanțe cu părțile afiliate | 16,040,270 | 21,816,066 |
| Debitori diverși | 197,503 | 66,071 |
| Plăți în avans | 573,647 | 597,157 |
| Alte impozite | (1,378,100) | (1,313,857) |
| Mai puțin: ajustări depreciere pentru datorii incerte | (17,929) | (17,929) |
| Mai puțin: ajustări depreciere pentru debitori diverși | (342,622) | (342,622) |
| TOTAL | 243,339,608 | 464,340,250 |

În baza Hotărârilor Adunării Generale Ordinare a Acționarilor Societății din 16 septembrie 2022 și 28 noiembrie 2022, au fost aprobate spre distribuire dividende interimare în valoare de 40.000.000 RON, respectiv 127.000.000 RON (sumă brută).

Plata dividendelor în cuantum de 40.000.000 lei a fost decisă în data de 21 octombrie 2022, iar plata dividendelor în cuantum de 127.000.000 lei a fost decisă în data de 29 decembrie 2022, în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)

Compania a beneficiat de o schemă de ajutor de stat oferită de Guvernul României pentru sprijinirea companiilor din sectoarele și subsectoarele expuse unui risc semnificativ de relocare ca urmare a transferului costului emisiilor de gaze cu efect de seră la prețul energiei electrice (granturi aferente costurilor certificatelor de emisii).

Măsura acoperă costurile indirecte ale emisiilor aferente anului 2022, înregistrate în situațiile financiare ale anului 2022 la valoarea de 64.173.308 lei, calculate pe baza algoritmului scris în actul normativ, cu îndeplinirea criteriilor de eligibilitate impuse. În Declarația privind codul Prodcod depusă în luna iunie 2023, această sumă a fost corectată la 58.714.468 lei prin actualizarea prețului certificatelor de CO2 în formula de calcul a ajutorului de stat (corectată conform descrierii din Nota 3.1 E7). Grantul a fost încasat parțial în anul 2023, respectiv suma de 45.664.031 lei și diferența de 13.050.437 lei a fost inversată în anul 2023 în Situația profitului sau pierderii la capitolul cheltuieli cu apa și energia, considerată modificare a estimării creanței nerambursabile. La 31 decembrie 2023, compania a înregistrat subvenția pentru compensarea costurilor cu emisiile de gaze cu efect de seră pentru anul 2023 în valoare de 67.988.698 lei, având în vedere procentul de colectare din anii precedenți.

b) Ajustări pentru creanțe comerciale

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | <i>ECL-uri pe viață</i> | <i>ECL-uri pe viață</i> |
| Soldul la începutul anului | 1,674,408 | 1,682,362 |
| Creștere | 66,943 | 28,687 |
| Scădere | 2,700 | 36,641 |
| Soldul la sfârșitul exercițiului | 1,738,651 | 1,674,408 |

Perioada medie de creditare pentru vânzările de bunuri este de 21 de zile în 2023. Nu se percep dobânzi pentru creanțele comerciale restante. Compania evaluează întotdeauna indemnizația pentru pierderi pentru creanțele comerciale la o sumă egală cu ECL pe viață. Pierderile din credit preconizate aferente creanțelor comerciale sunt estimate utilizând o matrice de provizioane în raport cu experiența anterioară în caz de nerambursare a debitorului și o analiză a poziției financiare curente a debitorului, ajustată în funcție de factori specifici debitorilor, condițiile economice generale ale sectorului în care debitorii își desfășoară activitatea și o evaluare atât a direcției actuale, cât și a direcției prognozate a condițiilor la data raportării. Nu au existat modificări ale tehnicilor de estimare în cursul perioadei actuale de raportare.

Societatea înregistrează pierderi din creanțe comerciale atunci când există informații care indică faptul că debitorul se află într-o dificultate financiară severă și nu există nicio perspectivă realistă de recuperare, de exemplu atunci când debitorul a fost plasat în lichidare sau a intrat în procedura falimentului sau atunci când creanțele comerciale sunt restante cu peste doi ani, oricare dintre acestea are loc mai întâi. Niciuna dintre creanțele comerciale care au fost anulate nu face obiectul unor activități de executare.

21. NUMERAR ȘI SOLDURI LA BĂNCI

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Conturi bancare | 14,110,578 | 10,175,630 |
| Depozite bancare pe termen scurt | 124,922,165 | 28,312,166 |
| Cecuri | 717,897 | 1,953,464 |
| Avansuri în numerar | 845 | 2,595 |
| Numerar în casă | 9,871 | 22,698 |
| Echivalente de numerar | 502 | 366 |
| TOTAL | 139,761,858 | 40,466,919 |

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerar și depozite bancare pe termen scurt cu o scadență inițială de șase luni sau mai puțin. Valoarea contabilă a acestor active este aproximativ egală cu valoarea lor justă. Pierderea preconizată din credite aferentă depozitelor bancare nu este semnificativă pentru anii 2023 și 2022.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

22. CAPITAL ȘI REZERVE

| Ațiuni ordinare | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retratat |
|--------------------------------------|------------------------------|---|
| Ațiuni ordinare emise | 304,907,851 | 304,907,851 |
| Valoarea nominală pe acțiune – RON | 1.00 | 1.00 |
| Capital social statutar – RON | 304,907,851 | 304,907,851 |
| Emisiune Premium RON | 4,669,565 | 4,669,565 |
| Capital social – RON | 309,577,416 | 309,577,416 |

În data de 27 aprilie 2023, anterior aprobării situațiilor financiare pentru anul 2022, Adunarea Generală a Acționarilor a aprobat acoperirea pierderii contabile reportate, rezultată din aplicarea IAS 29, cu sumele integrale înregistrate în contul "Ajustări de capital social" în care s-a înregistrat valoarea din hiperinflație. Perioadele 2021 și 2022 sunt ajustate retroactiv pentru a asigura o imagine completă și comparabilă cu sumele prezentate în situațiile financiare ale perioadei curente (nota 3.1).

În data de 28 aprilie 2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a aprobat acoperirea sumei de 167.000.000 lei înregistrată ca dividende interimare în anul 2022 din profitul alocat altor rezerve pentru anul 2022 (rezultatul reportat).

În data de 21 iunie 2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a aprobat distribuirea dividendelor din profitul anului 2022 în sumă de 27.000.000 lei, care au fost plătite în trimestrul III 2023, în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018.

Prin decizia acționarilor din 21 iunie 2023, a fost aprobată răscumpărarea unui număr maxim de 1.000.000 acțiuni proprii. În anul 2023, compania a răscumpărat 17.143 de acțiuni cu o valoare totală a tranzacțiilor de 321.503 lei. Acțiunile proprii sunt prezentate ca o linie separată în situația modificării capitalurilor proprii și în situația poziției financiare.

| Ațiuni proprii | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retratat |
|--|------------------------------|---|
| Ațiuni proprii | 26,657,863 | 26,336,354 |
| Rezultatul pe acțiune | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retratat |
| Profit/ (Pierdere) pentru anul respectiv | 15,273,803 | 238,872,119 |
| Numărul de acțiuni | 304,907,851 | 304,907,851 |
| Rezultatul pe acțiune | 0.050 | 0.783 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

22. CAPITAL ȘI REZERVE (continuare)

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 a fost următoarea:

| 31 decembrie, 2023 | Număr acțiuni | Acționariat | Capital social Valoarea nominală |
|---------------------------|----------------------|--------------------|---|
| Acționari | | | |
| CRC Alchemy Holding B.V. | 259,152,119 | 84.99% | 259,152,119 |
| AAAS | 27,305,181 | 8.96% | 27,305,181 |
| Juridice | 14,423,411 | 4.73% | 14,423,411 |
| Persoane | 4,027,140 | 1.32% | 4,027,140 |
| Total | 304,907,851 | 100% | 304,907,851 |

| 31 decembrie, 2023 | Număr acțiuni | Acționariat | Capital social Valoarea nominală |
|---------------------------|----------------------|--------------------|---|
| Acționari | | | |
| CRC Alchemy Holding B.V. | 259,151,301 | 84.99% | 259,151,301 |
| AAAS | 27,305,181 | 8.96% | 27,305,181 |
| Juridice | 14,363,583 | 4.71% | 14,363,583 |
| Persoane | 4,087,786 | 1.34% | 4,087,786 |
| Total | 304,907,851 | 100% | 304,907,851 |

23. ÎMPRUMUTURI ȘI LEASING

| 23.A ÎMPRUMUTURI | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| CREDITE PE TERMEN LUNG | | |
| CEC Bank | 55,112,432 | 262,930,536 |
| Alpha Bank | 112,422,229 | 97,028,326 |
| UBS Elveția | 132,055,363 | 58,417,535 |
| Garanti Bank | 76,286,770 | 39,083,342 |
| TOTAL PORȚIUNE PE TERMEN LUNG (fără costurile îndatorării) | 375,876,794 | 457,459,739 |
| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
| CREDITE PE TERMEN SCURT | | |
| CEC Bank | 210,017,176 | 9,670,846 |
| Alpha Bank | 19,982,011 | 19,604,993 |
| UBS Elveția | 26,170,057 | 10,496,053 |
| Garanti Bank | 12,708,017 | 6,349,164 |
| Alt | 31,200 | 31,600 |
| TOTAL PORȚIUNE PE TERMEN SCURT (fără costurile îndatorării) | 268,908,461 | 46,152,656 |
| TOTAL | 644,785,255 | 503,612,395 |

Valoarea costurilor îndatorării la 31 decembrie 2023 este în sumă de 22.136.097 lei (25.181.914 lei la 31 decembrie 2022).

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

23. ÎMPRUMUTURI ȘI LEASING (continuare)

23.A ÎMPRUMUTURI (continuare)

Creditele de la CEC Bank și Alpha Bank au fost utilizate pentru refinanțarea creditelor de la VTB și Credit Suisse în valoare totală de 56,7 milioane EUR și au fost debursate în data de 6 octombrie 2021.

Creditul la termen de la Alpha Bank – facilitate de credit în valoare de 30 milioane euro urmează a fi rambursat în 28 de rate trimestriale egale, începute la 31 decembrie 2021, cu scadența finală la 29 septembrie 2028. Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 20.357.143 euro, din care 4.285.714 euro pe termen scurt și 16.071.429 euro pe termen lung.

Dobânda este EURIBOR 3M +1,95%, iar creditul este garantat cu ipoteca asupra imobilizărilor corporale situate pe platforma industrială din Onești și cu cesiunea poliței de asigurare.

Creditul de investiții de la CEC Bank - facilitate de credit în valoare de 20 milioane euro urmează a fi rambursat în 28 de rate trimestriale începute la 31 ianuarie 2022, cu scadența finală la 29 septembrie 2028.

Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 14.285.714 euro, din care 2.857.143 euro pe termen scurt și 11.428.571 euro pe termen lung. Dobânda este EURIBOR 3M +2,15%, iar creditul este garantat cu ipoteca asupra imobilizărilor corporale situate pe platforma industrială din Onești și cu cesiunea poliței de asigurare.

Facilitatea de credit revolving de la CEC Bank în valoare de 40 milioane euro, trasă integral la 31 decembrie 2023. Facilitatea revolving are scadența la 29 septembrie 2024.

Dobânda este EURIBOR 3M +2,15%, iar creditul este garantat cu gaj asupra stocurilor (materii prime și produse finite) situate în Rm.Vâlcea și Onești, cu ipotecă asupra creanțelor comerciale și cu cesiunea poliței de asigurare.

O nouă facilitate de credit revolving, în valoare totală de 10.000.000 euro, a fost contractată de la Alpha Bank în data de 7 iulie 2023, constând în două facilități, după cum urmează:

- Sublimita A în valoare de 7.000.000 EUR pentru: finanțarea capitalului circulant, deschiderea LC, emiterea LG; scadența finală este la data de 7 iulie 2025, iar soldul de închidere la data de 31 decembrie 2023 este de 7.000.000 euro reprezentând credit pe termen lung; dobânda este EURIBOR 3M +2.45%
 - Sublimita B în valoare de 3.000.000 EUR (facilitate fără numerar) pentru deschiderea LC, emiterea garanțiilor bancare; scadența finală este la 7 iulie 2025, iar suma utilizată la 31 decembrie 2023 este de 1.189,52 EUR. Costurile sunt: comision de emitere 0,13% pe trimestru și comision de risc 0,75% pe an.
- Ambele facilități sunt garantate cu ipotecă asupra imobilizărilor corporale situate pe platforma industrială din Rm.Vâlcea, cu ipotecă asupra creanțelor comerciale și cu cesiunea a poliței de asigurare.

Facilitatea de credit de la Garanti Bank în valoare totală de 6.000.000 EUR a fost contractată pe 20 aprilie 2022. Acest credit constă în două facilități, după cum urmează:

- facilitate de investiții în valoare maxima de 4.500.000 euro pentru finanțarea a 100% din contribuția Societății la proiect cu fonduri nerambursabile privind construirea unei centrale de trigenerare de înaltă eficiență de maxim 8MWe pe amplasamentul chimic de la Rm.Vâlcea; facilitatea se rambursează în rate lunare în maxim 60 de luni de la data fiecărei utilizări și cu scadența finală la 31 decembrie, 2028. Dobânda este EURIBOR 3M +2,5%. Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 4.289.326 euro, din care 122.869 euro pe termen scurt și 4.166.457 euro pe termen lung.
 - facilitate de rulment în valoare maximă de 1.600.000 euro pentru finanțarea în proporție de 100% a TVA neeligibila aferentă facturilor emise în cadrul proiectului finanțat; facilitatea se rambursează în maxim 26 de luni de la data fiecărei utilizări și cu scadența finală la 28 decembrie 2026. Dobânda este EURIBOR 3M +2,5%. Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 1.500.000 euro reprezentând împrumut pe termen lung.
- Ambele facilități sunt garantate cu ipotecă asupra imobilizărilor corporale situate pe platforma industrială din Rm.Vâlcea și cu cesiunea poliței de asigurare.

Creditul de investiții de la Garanti Bank în valoare totală de 18.600.000 euro - constă în două facilități:

- Facilitatea 1 în valoare de 11.600.000 Euro pentru finanțarea a 75% din Proiect: Racordarea Centralei de Cogenerare construită de Chimcomplex SA Borzești, Sucursala Râmnicu Vâlcea la Sistemul Energetic Național (SEN) și la Sistemul Național de Transport Gaze Naturale (SNTGN), se rambursează în tranșe lunare în maximum 60 de luni de la data fiecărei utilizări și cu scadența finală la 31 decembrie, 2028. Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 6.822.271 euro, din care 886.804 euro pe termen scurt și 5.935.467 euro pe termen lung. Dobânda este EURIBOR 3M +2,5%.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

23. ÎMPRUMUTURI ȘI LEASING (continuare)

23.A ÎMPRUMUTURI (continuare)

- Facilitatea 2 în valoare de 7.000.000 EUR pentru refinanțarea cheltuielilor CAPEX efectuate de companie, trasă integral la 31 august 2022; facilitatea urmează a fi rambursată în 60 de rate lunare care au început în septembrie 2022, cu scadența finală la 31 august 2027. Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 5.250.000 euro, din care 1.516.667 euro pe termen scurt și 3.733.333 euro pe termen lung. Dobânda este EURIBOR 3M +2,5%. Ambele facilități de credit sunt garantate cu ipotecă asupra imobilizărilor corporale situate pe platforma industrială din Rm.Vâlcea și cu cesiunea polițelor de asigurare.

Facilitatea de finanțare a exporturilor de la UBS Switzerland AG în valoare de 23.079.562 EUR a fost contractată în 2022 pentru finanțarea a 85% din valoarea contractului comercial încheiat cu Solar Turbines Switzerland SAGL pentru livrarea echipamentelor pentru Centrala de Cogenerare din Rm Vâlcea (Etapa 1). Facilitatea este acoperită de o asigurare de credit a cumpărătorului emisă de Swiss Export Risk Insurance (SERV). Facilitatea urmează să fie rambursată în 14 tranșe semestriale care au început la 30 mai 2023, cu scadența finală la 30 noiembrie 2029. Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 19.782.481 euro, din care 3.297.080 euro pe termen scurt și 16.485.401 euro pe termen lung. Dobânda este EURIBOR 6M +1,7%.

O nouă facilitate de finanțare a exporturilor de la UBS Switzerland AG în valoare de 14.258.903 euro a fost contractată pe 23 martie 2023 pentru finanțarea a 85% din valoarea contractului comercial încheiat cu Solar Turbines Switzerland SAGL pentru livrarea echipamentelor pentru Centrala de Cogenerare din Rm Vâlcea (Etapa 2). Facilitatea este acoperită de o asigurare de credit a cumpărătorului emisă de Swiss Export Risk Insurance (SERV). Facilitatea urmează să fie rambursată în 14 tranșe semestriale începând cu data de 15 aprilie 2024, cu scadența finală la data de 15 octombrie 2030. Soldul de închidere la 31 decembrie 2023 este de 14.258.903 euro, din care 2.036.986 euro pe termen scurt și 12.221.917 euro pe termen lung. Dobânda este EURIBOR 6M +1,7%.

Toate contractele de împrumut încheiate sunt supuse clauzelor de legământ, prin care Compania este obligată să îndeplinească anumiți indicatori financiari. Compania s-a conformat la 31 decembrie 2023 tuturor indicatorilor necesari în contracte.

Tabel de mișcări datorii nete

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| Soldul creditelor la 1 ianuarie | 503,612,395 | 324,004,510 |
| Retrageri | 191,203,956 | 218,454,094 |
| Rambursări | (58,097,042) | (37,505,784) |
| Diferențe de schimb valutar | 3,718,892 | 1,121,284 |
| Alte cheltuieli financiare | 4,347,054 | (2,461,709) |
| Soldul creditelor la 31 decembrie | 644,785,255 | 503,612,395 |

23.B ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE ȘI DATORII DE LEASING

Societatea a luat în considerare următoarele aspecte pentru contractele care intră sub incidența IFRS 16:

- i) nu a recunoscut niciun drept de utilizare a activelor sau datoriiilor care decurg din contracte de leasing pentru contractele care expiră în termen de 12 luni de la data punerii în aplicare; și
- ii) nu au recunoscut niciun drept de utilizare a activelor sau pasivelor care decurg din contracte de leasing pentru contracte cu valoare mai mică (mai mici de 5 000 USD).

Rata medie ponderată a dobânzii marginale a locatarului utilizată de Companie la 31 decembrie 2023 este de 5,38%. Nu au existat modificări ale tehnicilor de estimare sau ipoteze semnificative formulate în cursul perioadei de raportare curente.

Compania are contracte de închiriere în principal pentru închirierea de clădiri și vehicule, cum ar fi vagoane. Contractele de leasing ale Companiei nu includ plăți variabile. Durata medie de închiriere este de 4 ani.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

23. ÎMPRUMUTURI ȘI LEASING (continuare)

23.B ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE ȘI DATORII DE LEASING (continuare)

Active aferente dreptului de utilizare

| Cost | <u>Clădiri</u> | <u>Vehicule</u> | <u>Total</u> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| La 1 ianuarie 2022 | 6,923,299 | 7,554,956 | 14,478,255 |
| Intrări | - | 16,889,081 | 16,899,081 |
| leșiri | 1,129,331 | - | 1,129,331 |
| La 31 decembrie 2022 | 5,793,968 | 24,454,037 | 30,248,005 |
| Intrări | 6,518,710 | 5,060,641 | 11,579,351 |
| leșiri | - | - | - |
| La 31 decembrie 2023 | 12,312,678 | 29,514,678 | 41,827,356 |
| Amortizare acumulată | | | |
| La 1 ianuarie 2022 | 3,371,534 | 5,199,922 | 8,571,456 |
| Intrări | 1,176,304 | 7,784,750 | 8,961,054 |
| leșiri | 1,129,331 | - | 1,129,331 |
| La 31 decembrie 2022 | 3,418,507 | 12,984,672 | 16,403,179 |
| Intrări | 1,068,540 | 7,455,225 | 8,523,765 |
| leșiri | - | - | - |
| La 31 decembrie 2023 | 4,487,047 | 20,439,897 | 24,926,944 |
| Valoarea contabilă netă | | | |
| La 31 decembrie 2022 | 2,375,461 | 11,469,365 | 13,844,826 |
| La 31 decembrie 2023 | 7,825,631 | 9,074,780 | 16,900,411 |

Datorii care decurg din contracte de leasing

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2022</u> |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Datorii de leasing – pe termen lung | 9,501,672 | 8,705,286 |
| Datorii de leasing – pe termen scurt | 8,043,226 | 5,949,300 |
| TOTAL | 17,544,898 | 14,654,586 |

Analiza scadențelor datoriilor care decurg din contracte de leasing este prezentată în nota 27 litera (d).

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

24. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII PE TERMEN SCURT ȘI LUNG

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retratat |
|--|------------------------------|---|
| Datorii comerciale | 91,248,525 | 203,466,571 |
| Datorii către părțile afiliate | 6,425,334 | 4,369,468 |
| Avansuri de la clienți | 8,289,144 | 11,812,041 |
| Salarii și alte datorii aferente | 9,095,948 | 8,977,567 |
| Impozitul pe salarii | 6,229,552 | 8,106,930 |
| Alte impozite | 283,306 | 413,374 |
| Alte datorii | 4,841,163 | 6,207,941 |
| Plăți de efectuat pentru acțiunile deținute la Sistemplast | 9,966,000 | 10,966,000 |
| Venituri amânate | 163,575 | 163,575 |
| Sume datorate acționarilor reprezentând dividende interimare distribuite până la sfârșitul exercițiului (a se vedea nota 20) | 2,315,926 | 12,879,396 |
| TOTAL | 138,858,473 | 267,362,863 |

Avansuri de la clienți

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sold la începutul anului | 11,812,041 | 10,270,382 |
| Decontarea avansurilor | 270,662,879 | 469,119,493 |
| Avansuri înregistrate | 267,139,982 | 470,661,152 |
| Soldul la sfârșitul anului | 8,289,144 | 11,812,041 |

25. SUBVENȚII

Subvenții pe termen lung

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retratat |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| Proiect | | |
| Instalație de cogenerare II | 10,858,077 | 11,056,156 |
| Alte subvenții | 15,274 | 577,973 |
| Îmbunătățirea eficienței energetice | 374,513 | 293,916 |
| Subvenție POPAM | 1,465,757 | 1,850,619 |
| Stație de cogenerare 8 Mwe | 17,920,297 | - |
| TOTAL | 30,633,918 | 13,778,664 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

25. SUBVENȚII (continuare)

Subvenții pe termen scurt

| Proiect | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retrat |
|---|------------------------------|---|
| Instalație de cogenerare II | 465,460 | 732,842 |
| Îmbunătățirea eficienței energetice | 24,758 | 130,112 |
| Subvenție POPAM | 125,712 | 129,688 |
| Sisteme de monitorizare a consumului de energie | - | 951,540 |
| Stație de cogenerare 8 Mwe | 1,141,420 | - |
| Alte subvenții | 233,451 | 219,047 |
| TOTAL | 1,990,801 | 2,163,229 |

În anul 2023, Compania a derulat proiecte de investiții pentru realizarea instalației de Cogenerare și Polioli Speciali de 8MW, care au fost realizate din subvenții acordate de stat și, respectiv, fonduri norvegiene. Pentru centrala de cogenerare de 8MW lucrările au fost finalizate și s-a încasat finanțarea aferentă ca urmare a îndeplinirii condițiilor de eligibilitate, iar pentru subvențiile prin fonduri norvegiene, Compania estimează că va îndeplini toate condițiile necesare după finalizarea auditului acestei lucrări.

26. PROVIZIOANE

Provizioane pe termen lung

| Descriere | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retrat |
|---|------------------------------|---|
| Provizion beneficii angajați ⁴ | 2,345,918 | 2,591,719 |
| Provizion pentru dezafectare ² | 13,825,526 | 13,710,924 |
| TOTAL Provizioane pe termen lung | 16,171,444 | 16,302,643 |

Provizioane pe termen scurt

| Descriere | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retrat |
|---|------------------------------|---|
| Provizion beneficii angajați ⁴ | 542,068 | 531,859 |
| Provizion pentru litigii comerciale ³ | - | 16,258,522 |
| Provizion pentru dezafectare ² | - | 13,379,071 |
| Provizion emisii CO ₂ | - | - |
| Alte provizioane | 28,069 | 218,341 |
| Provizion pentru comisionul de garantare SCR ¹ | - | - |
| TOTAL provizioane pe termen scurt | 570,137 | 30,387,793 |
| TOTAL | 16,741,581 | 46,690,436 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

26. PROVIZIOANE (continuare)

| Descriere | Provizion dezafectare | Provizion emisii de CO2 | Dispoziții privind pensiile | Alte provizioane | Provizion pentru garanția SCR | Litigii comerciale | Total |
|---|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2022 retratat | 34,193,123 | 9,425,788 | 3,492,238 | 840,401 | 9,737,468 | 13,798,538 | 71,487,556 |
| Mări | 68,298 | 367,775 | 634,218 | 218,341 | - | 2,923,831 | 4,212,463 |
| Scădea | 7,171,426 | 9,793,563 | 1,002,878 | 840,401 | 9,737,468 | 463,847 | 29,009,583 |
| Sold la 31 decembrie 2022 retratat | 27,089,995 | - | 3,123,578 | 218,341 | - | 16,258,522 | 46,690,436 |
| Mări | 69,104 | - | 602,892 | 28,069 | - | 1,686,926 | 2,386,991 |
| Scădea | 13,333,573 | - | 838,484 | 218,341 | - | 17,945,448 | 32,335,846 |
| Sold la 31 decembrie 2023 | 13,825,526 | - | 2,887,986 | 28,069 | - | - | 16,741,581 |

- ¹⁾ Provizionul înregistrat în legătură cu plata SCR a fost înregistrat în raport cu angajamentul asumat de SCR de a garanta pentru Chimcomplex SA obligațiile aferente împrumuturilor primite de la VTB Bank și Credit Suisse. Societatea a avut în vedere înregistrarea unui provizion în legătură cu plata pe întreaga perioadă a creditului contractat, pe baza scadențelor creditelor, întrucât creditele au fost achitate anticipat în cursul anului, valoarea rămasă fiind înregistrată în cursul anului și o parte din suma a fost facturată și plătită.
- ²⁾ Provizionul de dezafectare a fost înregistrat în legătură cu 2 depozite de substanțe nepericuloase utilizate atât de sucursalele Onești cat și Râmnicu Vâlcea. În cursul anului 2023, Societatea a identificat ca pasive elemente privind obligațiile de închidere a depozitelor de deșeuri preluate ca parte a achiziției de active de la Oltchim Râmnicu Vâlcea în anul 2018, acestea fiind prezentate parțial ca provizioane, parțial ca venituri amânate. În consecință, Compania a ajustat retroactiv soldurile la 2022 și 2021 pentru a asigura un tratament uniform și comparabilitate cu sumele prezentate în situațiile financiare ale perioadei curente.
- ³⁾ Compania este implicată într-un litigiu în calitate de pârât prin care reclamantul solicită plata onorariului de succes și a penalităților de întârziere aferente (în valoare totală de 3.039.150 USD) legate de serviciile de consultanță furnizate de acesta din urmă. Pe baza faptului că la prima decizie a instanței Societatea a pierdut, conducerea a apreciat că acest litigiu a avut un efect negativ asupra performanței financiare și a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2021 și, ca urmare, a fost înregistrat un provizion în acest sens. Compania a câștigat Apelul în 2022, dar a menținut prevederea, deoarece reclamantul a depus un recurs la Înalta Curte de Justiție. În 2023, Înalta Curte a decis că dosarul ar trebui trimis spre rejudecare la Curtea de Apel pentru judecarea pe fond. Conducerea, cu sprijinul opiniei juridice din partea avocaților Companiei, a evaluat că apărarea va avea, mai mult decât probabil, șanse de succes, iar provizionul stabilit anterior a fost reversat în 2023.
- ⁴⁾ Conform contractului colectiv de muncă al companiei, fiecare angajat are dreptul să primească o compensație în momentul pensionării egală cu un salariu mediu. Provizioanele pentru pensii reprezintă cea mai bună estimare făcută de conducere pentru angajați.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE

a) Managementul riscului de capital

Obiectivele Companiei în gestionarea capitalului sunt de a proteja capacitatea Companiei de a-și continua activitatea pentru a oferi randamente acționarilor și beneficii pentru alte părți interesate și pentru a menține o structură optimă de capital pentru a reduce costul capitalului.

Structura capitalului Societății constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate la nota 23, numerar și echivalente de numerar și capitaluri proprii atribuibile deținătorilor de titluri de capital ale societății-mamă, cuprinzând capitalul emis, rezervele și rezultatul reportat.

Datoria (i) este prezentată în situațiile financiare ca datorii totale, în timp ce capitalurile proprii (ii) reprezintă capitaluri proprii atribuibile proprietarilor Companiei.

În concordanță cu altele din industrie, Compania monitorizează capitalul pe baza raportului de îndatorare. Acest raport este calculat ca datorie împărțită la capitalul total. Datoria se calculează ca împrumuturi totale (inclusiv împrumuturi curente și pe termen lung, așa cum se arată în bilanț).

Rapoartele de angrenare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022:

| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 retratat |
|--|------------------------------|---|
| Gradul de îndatorare | | |
| Datorii (i) | 992,928,789 | 1,015,088,642 |
| Capitaluri proprii (ii) | 1,737,643,263 | 1,896,859,935 |
| Pondere datorii în capitalurile proprii | 0.57 | 0.54 |

b) Managementul riscului ratei dobânzii

Compania este expusă riscului ratei dobânzii deoarece entitățile din Companie împrumută fonduri la rate fixe ale dobânzii și rate variabile, ratele variabile ale dobânzii care sunt menționate aici sunt EURIBOR și ROBOR.

La data raportării, profilul ratei dobânzii instrumentelor financiare purtătoare de dobândă ale Companiei era:

| | Valoarea contabilă | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
| Active financiare cu rată fixă | | |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,411,291 | 5,327,386 |
| Numerar și solduri bancare | 139,761,858 | 40,466,919 |
| Datorii financiare cu rată fixă | | |
| Leasing | (17,544,899) | (14,654,586) |
| Datorii financiare cu rată variabilă | | |
| Împrumuturi | (644,785,255) | (503,612,395) |
| Total | (517,157,005) | (472,472,676) |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

b) Managementul riscului ratei dobânzii (continuare)

Sensibilitatea ratei dobânzii

Analiza sensibilității prezentată mai jos a fost determinată pentru creditele existente purtătoare de dobândă aflate în derulare la data raportării, iar modificarea stipulată a avut loc la începutul exercițiului financiar și s-a menținut constantă pe parcursul următoarelor perioade de raportare în cazul împrumuturilor legate de rate variabile.

Dacă ratele dobânzilor pentru datoriile financiare la dobândă variabilă ar fi mai mari/mai mici cu 1% (100 puncte de bază) și toate celelalte variabile s-ar menține constante, pierderea netă a Companiei pentru anul 2023 ar crește/scădea cu 6.447.853 RON (2022: 5.036.124 RON). Acest lucru se datorează în principal expunerii Companiei la ratele dobânzii pentru împrumuturile sale denominate în EUR cu rată variabilă a dobânzii.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c) Managementul riscului valutar

Compania este expusă în principal la EURO și USD. Compania este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar în comerț și finanțe. Riscul valutar care decurge din activele și datoriile recunoscute, inclusiv loand exprimate în valută străină. Compania nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a atenua acest risc.

Valorile contabile ale activelor monetare și datoriilor monetare exprimate în valută ale Societății la data raportării sunt următoarele:

| 2023 | RON | EUR - echivalent în lei al soldului EUR | Alte valute -echivalent în lei al altor valute | Total |
|--------------------------------------|----------------------|--|---|----------------------|
| Active monetare | | | | |
| Alte active pe termen lung | 4,326,550 | 1,140,643 | - | 5,467,193 |
| Numerar și solduri bancare | 136,790,087 | 1,712,526 | 1,259,246 | 139,761,859 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 204,469,923 | 38,869,685 | - | 243,339,608 |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,411,291 | - | - | 5,411,291 |
| | 350,997,850 | 41,722,854 | 1,259,246 | 393,979,950 |
| Datorii monetare | | | | |
| Datorii de leasing financiar | (17,544,899) | - | - | (17,544,899) |
| Comerț și alte obligații de plată | (124,729,309) | (12,817,408) | (390,618) | (137,937,336) |
| Alte datorii pe termen lung | (921,138) | - | - | (921,138) |
| Împrumuturi | (31,200) | (644,754,055) | - | (644,785,255) |
| | (143,226,546) | (657,571,463) | (390,618) | (801,188,627) |
| Expunerea bilanțieră netă | 207,771,304 | (615,848,609) | 868,628 | (407,208,677) |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c) Managementul riscului valutar (continuare)

| 2022 retratat | RON | EUR - echivalent în lei al soldului EUR | Alte valute -echivalent în lei al altor valute | Total |
|--------------------------------------|----------------------|--|---|----------------------|
| Active monetare | | | | |
| Alte active pe termen lung | 5,645,951 | 1,072,564 | - | 6,718,514 |
| Numerar și solduri bancare | 32,378,481 | 7,102,539 | 985,900 | 40,466,920 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 401,127,645 | 63,212,604 | - | 464,340,250 |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,327,386 | - | - | 5,327,386 |
| | 444,479,463 | 71,387,707 | 985,900 | 516,853,070 |
| Datorii monetare | | | | |
| Datorii de leasing financiar | (14,654,586) | - | - | (14,654,586) |
| Comerț și alte obligații de plată | (187,866,359) | (73,603,373) | (4,345,763) | (265,815,495) |
| Alte datorii pe termen lung | (1,547,368) | - | - | (1,547,368) |
| Împrumuturi | (31,600) | (503,580,795) | - | (503,612,395) |
| | (204,099,913) | (577,184,168) | (4,345,763) | (785,629,844) |
| Expunerea bilanțieră netă | 240,379,550 | (505,796,463) | (3,359,863) | (268,776,774) |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

c) Managementul riscului valutar (continuare)

Analiza sensibilității la variațiile cursului de schimb

Compania este expusă în principal la cursul de schimb EUR/RON. Tabelul următor detaliază sensibilitatea Companiei la o creștere și o scădere cu 10% a leului față de valutele relevante. 10% este rata de sensibilitate utilizată la raportarea internă a riscului valutar către personalul-cheie din conducere și reprezintă evaluarea conducerii cu privire la modificarea rezonabilă posibilă a cursurilor de schimb valutar.

Analiza sensibilității include numai elementele monetare exprimate în valută aflate în circulație și ajustează conversia acestora la sfârșitul perioadei pentru o modificare de 10% a cursurilor valutare pentru toate valutele. Un număr negativ indică o scădere a profitului în cazul în care leul se depreciază cu 10% față de valuta relevantă.

Pentru o apreciere de 10% a leului față de valutele relevante, ar exista un impact egal și opus asupra profitului și a altor capitaluri proprii, iar soldurile de mai jos ar fi pozitive. Modificările vor putea fi atribuite expunerii la împrumuturi și datorii comerciale, în cea mai mare parte, la sfârșitul perioadei de raportare.

| | +10% | -10% |
|---|-------------------|---------------------|
| Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | | |
| Pasive | 65,796,208 | (65,796,208) |
| Active | 4,298,210 | (4,298,210) |
| Profitul net sau pierderea netă | 61,497,998 | (61,497,998) |
| | +10% | -10% |
| Anul încheiat la 31 decembrie 2022 | | |
| Pasive | 58,152,993 | (58,152,993) |
| Active | 7,237,361 | (7,237,361) |
| Profitul net sau pierderea netă | 50,915,633 | (50,915,633) |
| | +10% | -10% |

d) Managementul riscului de lichiditate

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate revine consiliului de administrație, care a stabilit un cadru adecvat de gestionare a riscului de lichiditate pentru gestionarea cerințelor de finanțare și gestionare a lichidităților pe termen scurt, mediu și lung ale Companiei. Compania gestionează riscul de lichiditate prin menținerea unor rezerve adecvate, facilități bancare și facilități de împrumut cu rezerve, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar prognozate și reale și prin corelarea profilurilor de scadență ale activelor și pasivelor financiare.

Pe baza analizelor bugetare multianuale elaborate de conducere, fluxurile de numerar operaționale pozitive sunt așteptate să fie înregistrate și în anii următori.

A se vedea, de asemenea, nota 3 și nota 23.a.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

d) Managementul riscului de lichiditate (continuare)

| | Mai puțin 1 an | Între 1 și 2 ani | Peste 2 ani | TOTAL |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| La 31 decembrie 2023 | | | | |
| Active financiare | | | | |
| Alte active pe termen lung | - | 5,467,193 | - | 5,467,193 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 243,339,608 | - | - | 243,339,608 |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,411,291 | - | - | 5,411,291 |
| Numerar și solduri bancare | 139,761,858 | - | - | 139,761,858 |
| | 388,512,757 | 5,467,193 | - | 393,979,949 |
| Datorii financiare | | | | |
| Datorii comerciale și alte datorii | (8,043,226) | (9,501,672) | | (17,544,899) |
| Datorii de leasing financiar | (137,937,336) | - | - | (137,937,336) |
| Alte datorii pe termen lung | | (921,138) | - | (921,138) |
| Împrumuturi | (268,908,461) | (119,940,103) | (255,936,691) | (644,785,254) |
| | (414,889,023) | (130,362,913) | (255,936,691) | (801,188,626) |
| Net | (26,376,266) | (124,895,721) | (255,936,691) | (407,208,677) |

Compania are o poziție netă negativă, aceasta fiind dată în principal de împrumuturile pe termen lung. Aceste împrumuturi au fost obținute în scopuri investiționale, prin urmare, Compania se așteaptă ca aceste investiții să conducă la o creștere a beneficiilor economice viitoare în orizontul de timp de 1-5 ani pentru a compensa poziția netă negativă reală.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

d) Managementul riscului de lichiditate (continuare)

| | Mai puțin 1 an | Între 1 și 2 ani | Peste 2 ani | TOTAL |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| La 31 decembrie 2022 retratat | | | | |
| Active financiare | | | | |
| Alte active pe termen lung | - | 6,718,514 | - | 6,718,514 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 464,340,250 | - | - | 464,340,250 |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,327,386 | - | - | 5,327,386 |
| Numerar și solduri bancare | 40,466,919 | - | - | 40,466,919 |
| | 510,134,555 | 6,718,514 | - | 516,853,069 |
| Datorii financiare | | | | |
| Datorii comerciale și alte datorii | (265,815,495) | - | - | (265,815,495) |
| Datorii de leasing financiar | (5,949,300) | (8,705,286) | - | (14,654,586) |
| Alte datorii pe termen lung | - | (1,547,368) | - | (1,547,368) |
| Împrumuturi | (46,152,655) | (248,268,576) | (209,191,164) | (503,612,395) |
| | (317,917,450) | (258,521,230) | (209,191,164) | (785,629,844) |
| Net | 192,217,105 | (251,802,716) | (209,191,164) | (268,776,774) |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

e) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiară pentru Companie în cazul în care un client sau o contraparte la un instrument financiar nu își îndeplinește obligațiile contractuale și rezultă în principal din creanțele Companiei de la clienți, numerar și echivalente de numerar și depozite bancare. Numerarul și depozitele bancare sunt plasate în instituții financiare care sunt considerate a avea un risc scăzut de neplată. Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

Pentru creanțele comerciale, Compania nu are concentrații semnificative de risc de credit. Compania este în proces de stabilire a unei politici privind asigurarea creanțelor comerciale. De asemenea, mai mult de 70% dintre clienți sunt externi, pentru care Compania solicită plăți în avans. Datele scadente depind de obicei până la 30 de zile, 90 de zile sunt doar pentru un grup de companii.

Aprobările de credite și alte proceduri de monitorizare sunt, de asemenea, în vigoare pentru a se asigura că se iau măsuri subsecvente pentru recuperarea datoriilor restante. În plus, Compania revizuieste valoarea recuperabilă a fiecărei datorii comerciale și investiții în datorii pe bază individuală la sfârșitul perioadei de raportare pentru a se asigura că se face o ajustare adecvată a pierderilor pentru sumele nerecuperabile. În acest sens, directorii Societății consideră că riscul de credit al Societății este redus semnificativ. Creanțele comerciale constau într-un număr mare de clienți, răspândiți în diverse industrii și zone geografice. Evaluarea continuă a creditului se efectuează asupra situației financiare a conturilor de încasat.

Pentru creanțele comerciale, Compania a aplicat abordarea simplificată din IFRS 9 pentru a evalua ajustarea pentru pierdere la ECL pe viață. Societatea determină pierderile de credit preconizate pentru aceste elemente utilizând o matrice de provizioane, estimată pe baza experienței istorice privind pierderile de credit pe baza situației restante a debitorilor, ajustată după caz pentru a reflecta condițiile actuale și estimările condițiilor economice viitoare. În consecință, profilul riscului de credit al acestor active este prezentat pe baza statutului lor restant din perspectiva matricei de provizioane. Vă rugăm să consultați Nota 20.

Riscul de credit aferent fondurilor lichide este limitat, deoarece contrapărțile sunt bănci cu ratinguri de credit ridicate, atribuite de agențiile internaționale de rating de credit.

Împrumuturile pe termen scurt acordate sunt supuse modelului general de evaluare a indemnizațiilor, cu toate acestea, Compania consideră că nu există niciun impact semnificativ dacă s-ar aplica modelul pierderilor de credit preconizate.

f) Riscul de preț

Prețul se stabilește pe baza înțelegerii părților. Managementul estimează prețul de vânzare pornind de la costurile reale suportate. Compania nu utilizează instrumente de acoperire împotriva riscurilor pentru a atenua riscul de preț.

g) Clasificări contabile și valori juste

Tabelul următor prezintă valorile contabile și valorile juste ale activelor financiare și ale datoriilor financiare, inclusiv nivelurile acestora în ierarhia valorii juste. Aceasta nu include informații privind valoarea justă pentru activele financiare și datoriile financiare neevaluate la valoarea justă dacă valoarea contabilă este o aproximare rezonabilă a valorii juste.

În conformitate cu IFRS 13, nivelurile individuale sunt definite după cum urmează:

Nivelul 1: Utilizarea prețurilor cotate pe piețele active pentru aceleași active sau pasive. Valoarea justă a instrumentelor financiare tranzacționate pe piețele active se bazează pe prețurile cotate pe piață la data încheierii bilanțului.

Nivelul 2: Utilizarea informațiilor despre activ sau pasiv, altele decât prețurile cotate, identificabile fie direct (ca prețuri), fie indirect (derivat din prețuri). Pentru a determina valoarea justă a instrumentelor financiare, Compania utilizează prețurile tranzacțiilor disponibile pe piață, acolo unde sunt disponibile.

Nivelul 3: Utilizarea informațiilor despre activ sau datorie care nu provin din date de piață identificabile, cum ar fi prețurile, dar provin din modele interne sau din alte metode de evaluare.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Activele financiare evaluate la costul amortizat includ toate activele cu termeni contractuali care generează fluxuri de trezorerie la anumite date. Compania include în această categorie de evaluare creanțele comerciale, alte active pe termen lung, împrumuturile pe termen scurt acordate și numerarul și echivalentele de numerar. Evaluarea inițială a acestor active este, în general, la valoarea justă, care corespunde, de obicei, prețului tranzacției la momentul achiziției sau, în cazul creanțelor comerciale, prețului tranzacției în conformitate cu IFRS 15. Datorită duratelor scurte ale numerarului și echivalentelor de numerar, împrumuturilor pe termen scurt acordate și creanțelor comerciale, valorile juste corespund în mare măsură valorilor contabile, deoarece reflectă prețul tranzacției.

Datoriile financiare evaluate la costul amortizat includ, în general, toate datoriile financiare, cu condiția ca acestea să nu reprezinte instrumente financiare derivate. Acestea sunt, în general, evaluate la valoarea justă la momentul recunoașterii inițiale, care corespunde, de obicei, valorii contraprestației primite. Evaluarea ulterioară este recunoscută în profit sau pierdere la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Pentru datoriile comerciale și alte datorii scadente de obicei pe termen scurt, valorile din bilanț reprezintă aproximări ale valorii lor juste, deoarece valoarea contabilă este similară cu prețul tranzacției.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

| Creanțe | Informații despre tranzacții | Natura relației | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--------------------------------------|--|---|--------------------------|--------------------------|
| VITORIA SERV SRL BUCURESTI | venituri din servicii prestate | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 41,400 | 41,400 |
| SOMES SA DEJ | venituri din servicii prestate | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 117,185 | 117,185 |
| SINTEROM SA CLUJ-NAPOCA | venituri din servicii prestate | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 1,984 | 1,984 |
| A6 IMPEX SA DEJ | venituri din servicii prestate, împrumuturi și dobânzi | asociat | 4,106,012 | 4,090,067 |
| CRC IMPEX CHEMICALS SRL PLOIESTI | venituri din vânzarea produselor finite și a mărfurilor | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 13,923,402 | 18,923,402 |
| NOVA TEXTILE BUMBAC SRL PITESTI | venituri din servicii prestate | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 1,000 | 1,000 |
| SISTEMPLAST SA RM. VÂLCEA | venituri din servicii terțe | filială | 3,109 | - |
| CAROMET SA CARANSEBES | venituri din servicii furnizate terților, împrumuturi și dobânzi | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 1,191,602 | 1,115,676 |
| CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONEȘTI | avansuri pentru consumabile și dobânzi | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 11,861 | 11,861 |
| IASITEX SA IASI | venituri din servicii prestate | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 1,423 | 1,423 |
| UZUC SA PLOIESTI | avansuri pentru investiții | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | - | - |
| CRC ZEUS AMSTERDAM | împrumuturi și dobânzi | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 200,526 | 192,547 |
| DAFCOCHIM DISTRIBUTION SRL TG. MUREȘ | venituri din vânzarea produselor finite | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 11,062,657 | - |
| Total | | | 30,662,161 | 24,496,544 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)

| Datorii | Informații despre tranzacții | Natura relației | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|-------------------------------------|---|---|--------------------------|--------------------------|
| CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONEȘTI | achiziționarea de mijloace fixe, consumabile și materiale de ambalare | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | - | 49,177 |
| AISA INVEST SA CLUJ-NAPOCA | achiziționarea altor servicii | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 6,664 | 6,664 |
| CAROMET SA CARANSEBES | achiziționarea de mijloace fixe și servicii furnizate de terți | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 733,188 | 340,666 |
| INAV SA BUCUREȘTI | achiziționarea de servicii de închiriere | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | - | 4,528 |
| CRC IMPEX CHEMICALS SRL PLOIESTI | achiziționarea de servicii ale terților | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 833 | 833 |
| IASITEX SA IASI | achiziționarea de servicii ale terților | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 75,842 | 75,842 |
| SOMES SA DEJ | achiziționarea de servicii de închiriere | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 3,131 | 3,131 |
| SISTEMPLAST SA RM. VÂLCEA | Servicii de mentenanță | filială | 4,799,825 | 2,913,571 |
| UZUC SA PLOIESTI | achiziționarea de mijloace fixe și servicii furnizate de terți | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 72,856 | 398,660 |
| A5 INVEST SRL ONEȘTI | cheltuieli de întreținere | filială | 727,760 | 573,421 |
| GREENCOMPLEX SRL ONEȘTI | achiziționarea altor servicii | filială | 5,235 | 2,975 |
| Total | | | 6,425,334 | 4,369,468 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)

| Vânzări în decursul perioadei | Informații despre tranzacții | Natura relației | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|--------------------------------------|---|---|--|--|
| A6 IMPEX SA DEJ | venituri din servicii terțe | asociat | 15,946 | 23,712 |
| UZUC SA PLOIESTI | venituri din servicii terțe | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | - | 4,770 |
| SISTEMPLAST SA RM. VÂLCEA | venituri din servicii terțe | filială | 40,207 | 38,774 |
| SOMES LOGISTIC SRL DEJ | venituri din servicii de închiriere | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 55,415 | 55,624 |
| CRC IMPEX CHEMICALS SRL PLOIESTI | venituri din vânzarea produselor finite | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 1,171 | - |
| CAROMET SA CARANSEBES | venituri din servicii terțe | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | - | 5,116 |
| DAFCOCHIM DISTRIBUTION SRL TG. MUREȘ | venituri din vânzarea produselor finite | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 84,440,750 | 98,368,635 |
| VEDRA SRL RM. VÂLCEA | venituri din vânzarea produselor finite | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 7,815,683 | 1,690,241 |
| Total | | | 92,369,172 | 100,186,871 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)

| Achiziții în decursul perioadei | Informații despre tranzacții | Natura relației | Anul încheiat la 31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 |
|--|--|---|--|--|
| CAROMET SA CARANSEBES | achiziționarea de mijloace fixe și servicii furnizate de terți | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 983,203 | 2,549,819 |
| NOVA TEXTILE BUMBAC SRL PITESTI | achiziționarea de servicii ale terților | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 17,596 | 34,986 |
| INAV SA BUCURESTI | achiziționarea de servicii de închiriere, mijloace fixe | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 64,574 | 389,030 |
| SISTEMPLAST SA RM. VÂLCEA | cheltuieli de întreținere | filială | 38,714,154 | 56,931,205 |
| CRC IMPEX CHEMICALS SRL PLOIESTI | achiziționarea de materiale de ambalare | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | - | 123,589 |
| UZUC SA PLOIESTI | achiziționarea de mijloace fixe, servicii ale terților | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 90,578 | 709,062 |
| SERVICIILE COMERCIALE ROMANE SA PIATRA NEAMT | achiziționarea altor servicii | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | - | 19,495,480 |
| A5 INVEST SRL ONEȘTI | cheltuieli de întreținere | filială | 7,195,251 | 3,983,939 |
| GREENCOMPLEX SRL ONEȘTI | achiziționarea altor servicii | filială | 54,740 | 35,700 |
| A6 IMPEX SA DEJ | venituri din servicii terțe | asociat | 45,239,710 | 7,029,137 |
| CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONEȘTI | achiziționarea altor servicii | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 99,972 | - |
| SINTEROM SA CLUJ-NAPOCA | achiziționarea altor servicii | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 15,719 | - |
| Total | | | 92,475,498 | 91,281,947 |

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)

| Avansuri | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| SOMES LOGISTIC SRL DEJ | 233,837 | 233,837 |
| CAROMET SA CARANSEBES | 6,395 | 6,395 |
| UZUC SA PLOIESTI | 910,396 | 910,396 |
| NOVA TEXTILE BUMBAC SRL PITESTI | 63,732 | 80,154 |
| SISTEMPLAST SA RM. VÂLCEA | 488,883 | 2,233,518 |
| CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONEȘTI | 148,812 | 148,812 |
| TOTAL | 1,852,056 | 3,613,113 |

| Garanții | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| SISTEMPLAST SA RM. VÂLCEA | 3,298,345 | 2,611,124 |
| TOTAL | 3,298,345 | 2,611,124 |

| Plăți de efectuat pentru acțiunile deținute la Sistemplast | 31 Decembrie 2023 | 31 Decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| UZUC SA PLOIESTI | 9,966,000 | 10,966,000 |
| TOTAL | 9,966,000 | 10,966,000 |

În 2022, Compania a achiziționat 94,4% din acțiunile deținute la Sistemplast SA. Datoria va fi plătită în termen de maximum un an de la închiderea exercițiului financiar 2023. Compania are dreptul de a continua să dețină acțiunile achiziționate și nu este obligată să le returneze vânzătorului ca urmare a neplății sumelor rămase datorate.

Tranzacțiile în valoare netă efectuate cu domnul Vuza Ștefan, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație al Societății sunt:

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 |
|------------|---|---|
| Tranzacții | 1,541,293 | 12,186,047 |

Remunerația conducerii operative este prezentată în notele 29 și 8.

Societatea-mamă finală este CRC Impex Chemicals SRL Ploiești, care aparține acționarului individual domnul Vuza Ștefan.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

29. INFORMAȚII PRIVIND ANGAJAȚII ȘI MEMBRII ADMINISTRAȚIEI ȘI CONDUCERII

Remunerația directorilor și membrilor Consiliului de Administrație

În perioada încheiată la 31 decembrie 2023 și, respectiv, 31 decembrie 2022, nu au fost acordate împrumuturi și avansuri directorilor Companiei și membrilor Consiliului de Administrație, cu excepția avansurilor de călătorie legate de muncă, iar aceștia nu datorează nicio sumă Companiei din astfel de avansuri.

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|---|---|
| Salarii și bonusuri plătite personalului de conducere și consiliului de administrație | 14,219,455 | 33,621,920 |

Valoarea acțiunilor acordate personalului de conducere și consiliului de administrație în cadrul programelor de opțiuni pe acțiuni pentru anii 2023 și 2022 este prezentată în Raportul de remunerare.

30. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE

Litigii

Compania face obiectul mai multor acțiuni legale apărute în cursul normal al afacerii. Conducerea considera ca toate litigiile care vor avea un efect negativ semnificativ asupra performanței financiare și poziției financiare a Societății au fost înregistrate, a se vedea nota 26. În plus, Societatea este implicată într-un litigiu cu fosta conducere, pretențiile fiind estimate la 45.000.000 RON. Compania consideră că aceasta este o datorie contingentă.

Mediu

Reglementările privind mediul se află într-o fază de dezvoltare în România, iar Compania nu a înregistrat nicio obligație la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 pentru niciun cost anticipat, inclusiv taxe juridice și de consultanță, proiectarea și implementarea planurilor de remediere privind mediul.

În data de 20 martie 2013, Agenția Regională de Mediu a Județului Bacău a emis o autorizație de mediu cu valabilitate permanentă cu viză anuală pentru Sucursala Onești. Conform acestei autorizații, Societatea are obligația de a demonta echipamentele atunci când activitatea Societății va înceta total sau parțial, precum și de a readuce terenul la starea inițială. Începând cu data de 31 decembrie 2023 nu există planuri de încetare totală sau parțială a activității Societății.

Schimbările climatice

Compania este, de asemenea, interesată de problemele de mediu care pot apărea pentru clienții săi datorită produselor fabricate de companie. Pentru a limita impactul asupra mediului atunci când utilizează produsele noastre, Compania oferă clienților informații despre produse și măsuri de protecție a mediului atunci când le utilizează prin etichete, standarde de calitate, instrucțiuni de utilizare, fișe cu date de securitate, instruire și asistență tehnică la cumpărarea produselor.

Compania își propune să îmbunătățească comunicarea cu părțile interesate de performanța de mediu, cu comunitatea locală, autoritățile de control și reglementare, colaboratori etc., desfășurând acțiuni de schimb de idei, dezbateri tematice etc. (întâlniri directe). În acest sens, lucrările de modernizare și investițiile cu posibil impact asupra mediului au fost realizate în conformitate cu legislația în vigoare, dar și cu informarea publicului și a părților interesate pentru a evidenția interesul și efortul organizației noastre pentru respectarea și aplicarea prevederilor legale și pentru îmbunătățirea continuă a performanței de mediu.

Impozitare

Sistemul de impozitare din România este încă în curs de dezvoltare, încercând să se consolideze și să se armonizeze cu legislația europeană. În acest sens, există încă diverse interpretări ale legislației fiscale. În anumite cazuri, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte și pot calcula impozite și prelevări suplimentare, precum și dobânzile și penalitățile aferente.

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

30. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE (continuare)

Conform legislației în vigoare, în anul 2023 au fost percepute dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale.

Începând cu 1 ianuarie 2023 valoarea dobânzii este de 0,02%, iar penalitatea de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

În România, termenul de prescripție pentru inspecțiile fiscale este de 5 ani. Conducerea consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Achiziții

La 31 decembrie 2023, Compania are angajamente de achiziție aferente utilităților și materiilor prime în valoare de 213.319.254 lei (31 decembrie 2022: 377.361.916 lei).

Altele

Operațiunea militară în curs de desfășurare din Ucraina și sancțiunile aferente îndreptate împotriva Federației Ruse pot avea un impact asupra economiilor europene și la nivel mondial. Entitatea nu are nicio expunere directă semnificativă față de Ucraina, Rusia sau Belarus.

În acest context, Compania a semnat "Declarația de la Anvers" - un apel urgent pentru revitalizarea industriei europene, consolidarea sectoarelor industriale de bază și asigurarea competitivității și rezilienței acestora în contextul schimbărilor geopolitice. Acestea sunt industriile care pot și doresc să ofere soluțiile climatice de care are nevoie Europa.

Impactul asupra situației economice generale poate necesita revizuirea anumitor ipoteze și estimări. Acest lucru poate duce la ajustări semnificative ale valorii contabile a anumitor active și datorii în următorul exercițiu financiar. În acest stadiu, managementul nu este capabil să estimeze în mod fiabil impactul, deoarece evenimentele se desfășoară zi de zi.

Impactul pe termen lung poate afecta, de asemenea, volumele de tranzacționare, fluxurile de numerar și profitabilitatea. Cu toate acestea, la data prezentelor situații financiare, Societatea continuă să își îndeplinească obligațiile pe măsură ce acestea devin scadente și, prin urmare, continuă să aplice principiul pregătirii continuității activității.

31. EVENIMENTE ULTERIOARE

Compania se află în negocieri cu instituțiile financiare în vederea menținerii și extinderii creditelor pentru implementarea planului investițional.

În baza Hotărârii A.G.E.A. din 21.06.2023, un număr de 917.143 acțiuni (simbol CRC) au fost răscumpărate pentru a fi oferite angajaților, managerilor și administratorilor Societății, cu titlu gratuit, în cadrul unui program de tip Stock Option Plan ("SOP"). Prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1 din 14.03.2024, s-a aprobat oferirea unui număr maxim de 917.143 acțiuni angajaților, administratorilor și administratorilor Societății, precum și persoanelor juridice afiliate, cu titlu gratuit.

A fost publicată licitația pentru proiectarea și execuția instalației de cogenerare din sectorul centralizat de termoficare Rm. Vâlcea, cu o valoare totală estimată de 516.865.836,46 lei.

Aceste situații financiare individuale au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 28 martie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIKU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR

