

# Raportul auditorului independent

## Către Acționarii Chimcomplex SA Borzești

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău  
Cod unic de înregistrare: 960322

## Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

### Opinie

- Am auditat situațiile financiare consolidate ale societății Chimcomplex SA Borzești ("Societatea") și ale filialelor sale (împreună denumite "Grupul") care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situațiile consolidate ale contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note, cuprinzând politicile contabile semnificative și alte note explicative.
- Situațiile financiare consolidate la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

|                                                        |                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| • Total capitaluri proprii (consolidate):              | 1.733.253.064 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar (consolidat): | 18.608.065 lei    |
- În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței sale financiare consolidate și a fluxurilor sale de trezorerie consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP nr. 2844/2016").

### Baza opiniei

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate* din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”)* și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

### Aspecte cheie de audit

- Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare consolidate și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

## Deprecierea imobilizărilor corporale

Imobilizări corporale – 1.966.231.101 lei la 31 decembrie 2023 (1.940.317.720 lei la 31 decembrie 2022)

A se vedea Nota 3. (a) (v) Deprecierea activelor nefinanciare, Nota 4 Raționamente contabile critice și surse-cheie de incertitudine a estimărilor și Nota 15 Imobilizări corporale la situațiile financiare consolidate.

### Aspect cheie de audit

Așa cum este descris în Nota 15 din situațiile financiare consolidate, în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, Grupul a identificat indicatori de depreciere în ceea ce privește imobilizările corporale care includ, în principal scăderea cererii, veniturilor și a profitabilității;

În acest context, la 31 decembrie 2023, Grupul a testat pentru depreciere imobilizările corporale ca parte a testului de depreciere efectuat pentru unitatea generatoare de numerar (UGN) reprezentată de întreaga activitate a Grupului. Grupul a determinat valoarea recuperabilă a UGN pe baza estimării valorii de utilizare prin metoda fluxurilor de numerar actualizate.

Determinarea valorii recuperabile implică efectuarea de ipoteze și judecăți, în special cele legate de ratele de actualizare folosite și fluxurile de numerar viitoare, cu ipoteze-cheie privind prețurile viitoare ale produselor, nivelul așteptat al vânzărilor, producției, costurilor operaționale și a nivelului capitalului de lucru net.

Din cauza factorilor mai sus menționați, împreună cu incertitudinea semnificativ mai ridicată a estimărilor, generată de volatilitatea geopolitică actuală, și având în vedere și efectele macroeconomice nefavorabile ale creșterii prețurilor materiilor prime, presiunile inflaționiste rezultate și perioada prelungită de rate ridicate ale dobânzilor, evaluarea deprecierei imobilizărilor corporale a necesitat aplicarea unor raționamente semnificative din partea noastră și o atenție sporită pe parcursul auditului nostru. Prin urmare, considerăm că această arie este un aspect cheie de audit.

### Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit, efectuate cu ajutorul specialiștilor noștri în evaluare, au inclus, printre altele:

- Evaluarea politicilor contabile ale Grupului pentru identificarea deprecierei și măsurarea și recunoașterea oricăror pierderi din depreciere, în ceea ce privește imobilizările corporale, în raport cu cerințele standardelor de raportare financiară relevante;
- Testarea proiectării și implementării controalelor interne legate de identificarea indicatorilor de depreciere și de procesul de testare a deprecierei;
- Evaluarea procesului de bugetare al Grupului prin compararea proiecțiilor istorice cu rezultatele reale.
- Evaluarea caracterului adecvat al grupării activelor în UGN, pe baza înțelegerii noastre a operațiunilor Grupului.
- Asistați de specialiștii noștri proprii în evaluare, evaluarea critică a rezonabilității ipotezelor și judecăților cheie ale Grupului, utilizate în estimarea valorii recuperabile, inclusiv:
  - Evaluarea modelului fluxurilor de numerar actualizate al Grupului, în raport cu standardele relevante de raportare financiară, practica la nivel de industrie și în privința utilizării consecvente în cadrul Grupului;
  - Evaluarea critică a caracterului rezonabil al principalelor ipoteze macroeconomice utilizate, cum ar fi cele referitoare la ratele de actualizare, prin raportare la surse externe disponibile public și
  - Folosind cunoștințele noastre despre Grup, evaluarea caracterului rezonabil al ipotezelor referitoare la vânzările, producția și costurile operaționale preconizate, prin referire la bugetele și previziunile Companiei și tendințele pieței;
- Evaluarea susceptibilității gradului de subiectivitate al conducerii în ceea ce privește modelul de depreciere și a concluziei aferente, prin evaluarea critică a analizei Grupului privind sensibilitatea modelului la modificări ale principalelor ipoteze;
- Evaluarea exhaustivității prezentărilor de informații cu privire la depreciere în situațiile financiare consolidate și a măsurii în care acestea sunt adecvate în raport cu cerințele standardelor de raportare financiară relevante.

### Alte aspecte – Cifre corespondente

6. Situațiile financiare consolidate ale Grupului aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, exceptând ajustările retroactive descrise în nota 3.1 la situațiile financiare consolidate, au fost auditate de către un alt auditor care a exprimat o opinie nemodificată cu privire la acele situații financiare consolidate la data de 27 martie 2023.

Ca parte a auditului nostru asupra situațiilor financiare consolidate la data de și pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023, am auditat ajustările retroactive descrise în nota 3.1 la situațiile financiare consolidate, care au fost aplicate pentru retratarea informațiilor comparative.

Nu am fost contractați să audităm, să revizuiem sau să efectuăm nicio procedură cu privire la informațiile comparative, altele decât cele cu privire la ajustările retroactive descrise în nota 3.1 din situațiile financiare consolidate. În

consecință, nu exprimăm o opinie sau orice altă formă de asigurare cu privire la informațiile comparative. Cu toate acestea, în opinia noastră, ajustările retroactive descrise în nota 3.1 la situațiile financiare consolidate sunt adecvate și au fost aplicate în mod corespunzător.

#### Alte informații

7. Consiliul de administrație este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul anual, incluzând Raportul Administratorilor privind activitatea Grupului („Raportul consolidat al Consiliului de administrație”) și Raportul de remunerare, pe care le-am obținut înainte de data prezentului raport al auditorilor și Raportul de sustenabilitate, care se așteaptă să ne fie pus la dispoziție după această dată. Alte informații nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În cazul în care, pe baza auditului cu privire la alte informații pe care le-am obținut înainte de data prezentului raport al auditorului, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

În cazul în care, atunci când citim Raportul de sustenabilitate, ajungem la concluzia că în acesta există o denaturare semnificativă, suntem obligați să comunicăm acest aspect persoanelor responsabile cu guvernarea.

#### **Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul consolidat al Consiliului de administrație**

În ceea ce privește Raportul consolidat al Consiliului de administrație am citit și raportăm dacă Raportul consolidat al Consiliului de administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al Consiliului de administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al Consiliului de administrație a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al Consiliului de administrație. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare**

Cu privire la Raportul de Remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, în toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

8. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.
12. Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și eludarea controlului intern.
  - Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Grupului.
  - Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de către conducere.
  - Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
  - Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
13. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, cu privire la aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne-ar putea afecta independența și, acolo unde este cazul, măsurile luate pentru a elimina amenințările la adresa independenței sau măsurile de protecție aplicate.
15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile pentru interesul public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare - Raport cu privire la respectarea cerințelor Regulamentului ESEF

16. În conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, ni se cere să exprimăm o opinie cu privire la conformitatea situațiilor financiare consolidate incluse în Raportul anual și aprobate la data de 12 aprilie 2024, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("cerințele RTS cu privire la ESEF").

### Responsabilitățile conducerii

17. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate în format digital care respectă cerințele RTS cu privire la ESEF. Această responsabilitate include:

- întocmirea situațiilor financiare consolidate în formatul xHTML aplicabil;
- selectarea și aplicarea etichetelor iXBRL corespunzătoare, folosind raționamentul profesional acolo unde este necesar;
- asigurarea concordanței între informațiile digitalizate prezentate în format care poate fi citit automat și în format lizibil pentru om și situațiile financiare consolidate semnate; și
- proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la ESEF.

### Responsabilitățile auditorului

18. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie dacă situațiile financiare consolidate, incluse în Raportul anual și aprobate de Consiliul de Administrație, respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele RTS cu privire la ESEF, în baza probelor obținute. Am efectuat misiunea noastră în conformitate cu Standardul Internațional Privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 implică efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea situațiilor financiare consolidate cu cerințele RTS privind EFES. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerințele RTS cu privire la EFES, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Procedurile noastre au inclus, printre altele:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de etichetare;
- evaluarea proiectării și implementării controalelor relevante asupra procesului de etichetare;
- reconcilierea datelor etichetate cu situațiile financiare consolidate ale Grupului prezentate în format digital lizibil pentru om și cu situațiile financiare consolidate semnate și auditate, ștamplate de noi în scopuri de identificare;
- evaluarea exhaustivității etichetării situațiilor financiare consolidate de către Grup;
- evaluarea gradului de adecvare al utilizării de către Grup a elementelor iXBRL selectate din taxonomia ESEF și al creării de elemente ale taxonomiei extinse în cazul în care nu a fost identificat un element adecvat în taxonomia ESEF;
- evaluarea utilizării ancorării în legătură cu elementele taxonomiei extinse;
- evaluarea gradului de adecvare al formatului digital al situațiilor financiare consolidate; și
- evaluarea concordanței între informațiile digitalizate prezentate în format care poate fi citit automat și în format lizibil pentru om și situațiile financiare consolidate semnate și auditate, ștamplate de noi în scopuri de identificare.

Creдем că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

### Opinia

19. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate ale Grupului, incluse în Raportul anual și aprobate la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 16 noiembrie 2023 să audităm situațiile financiare consolidate ale Chimcomplex SA Borzești pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

21. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport al auditorului independent. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Grup.
- Nu am furnizat pentru Grup serviciile interzise care nu sunt de audit (SNA) menționate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este SOARE PAULA RALUCA.

Pentru și în numele KPMG Audit S.R.L.:

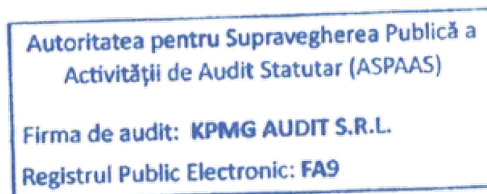
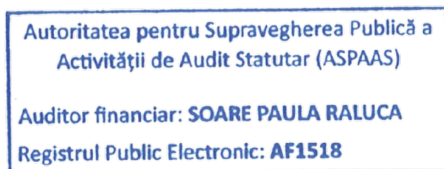


**SOARE PAULA RALUCA**

Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF1518

Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA9

București, 15 aprilie 2024



**CHIMCOMPLEX S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE STATUTARE**

**Preparat în conformitate cu  
Ordinul ministrului finanțelor publice  
nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile în conformitate cu Standardele  
Internaționale de Raportare Financiară, astfel cum au fost adoptate de UE.**

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

**CUPRINS:****PAGINĂ:**

|                                                                           |         |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|
| RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE | 1 – 6   |
| SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE CONSOLIDATE                                  | 7 – 8   |
| SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL CONSOLIDAT                                   | 9 – 10  |
| SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CONSOLIDATE ALE CAPITALURILOR PROPRII              | 11 – 12 |
| SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATE                             | 13 – 14 |
| NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE                     | 15 – 79 |

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



|                                                               | Notă | 31 decembrie<br>2023 | 31 decembrie<br>2022<br>retratat <sup>1</sup> | 31 decembrie<br>2021<br>retratat <sup>1</sup> |
|---------------------------------------------------------------|------|----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>ACTIVE</b>                                                 |      |                      |                                               |                                               |
| <b>Active immobilizate</b>                                    |      |                      |                                               |                                               |
| Imobilizări corporale                                         | 15   | 1,966,231,101        | 1,940,317,720                                 | 1,839,331,897                                 |
| 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   | 118,217,815          | 122,419,867                                   | 126,621,140                                   |
| Investiții                                                    | 18   | 51,372,913           | 41,469,451                                    | 13,130,334                                    |
| Alte active pe termen lung                                    |      | 5,467,193            | 6,718,514                                     | 5,093,759                                     |
| <b>Total active immobilizate</b>                              |      | <b>2,187,415,901</b> | <b>2,156,222,600</b>                          | <b>2,004,508,705</b>                          |
| <b>Active circulante</b>                                      |      |                      |                                               |                                               |
| Stocuri                                                       | 19   | 145,935,414          | 239,200,319                                   | 157,905,520                                   |
| Creațe comerciale și alte creațe                              | 20   | 246,018,611          | 473,668,117                                   | 301,795,180                                   |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt                          |      | 5,741,291            | 5,327,386                                     | 3,536,799                                     |
| Numerar și solduri la bănci                                   | 21   | 146,209,462          | 45,539,597                                    | 148,351,765                                   |
| <b>Total active circulante</b>                                |      | <b>543,904,778</b>   | <b>763,735,419</b>                            | <b>611,589,264</b>                            |
| <b>Total active</b>                                           |      | <b>2,731,320,679</b> | <b>2,919,958,019</b>                          | <b>2,616,097,969</b>                          |
| <b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>                          |      |                      |                                               |                                               |
| <b>Capital și rezerve</b>                                     |      |                      |                                               |                                               |
| 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                                                |      | 109,898,098          | 109,516,233                                   | 90,273,573                                    |
| Rezultatul reportat                                           |      | 688,340,947          | 843,010,141                                   | 689,373,740                                   |
| Rezerva din reevaluare                                        |      | 651,527,661          | 653,382,560                                   | 654,500,420                                   |
| Interese care nu controlează                                  | 30   | 566,806              | 395,866                                       | -                                             |
| <b>Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor Grupului</b> |      | <b>1,733,253,065</b> | <b>1,889,545,862</b>                          | <b>1,743,582,695</b>                          |
| <b>DATORII</b>                                                |      |                      |                                               |                                               |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                                 |      |                      |                                               |                                               |
| 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   | 142,373,861          | 149,390,129                                   | 160,662,159                                   |
| Provizioane                                                   | 26   | 16,171,444           | 16,302,643                                    | 28,272,350                                    |
| Împrumuturi pe termen lung                                    | 23.a | 377,508,899          | 460,024,477                                   | 294,521,275                                   |
| Alte datorii                                                  | 24   | 208,301              | 1,547,368                                     | 598,685                                       |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>                           |      | <b>576,398,095</b>   | <b>649,748,567</b>                            | <b>502,948,667</b>                            |

Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ 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        | 31 decembrie<br>2023 | 31 decembrie<br>2022<br>retratat <sup>1</sup> | 31 decembrie<br>2021<br>retratat <sup>1</sup> |
|--------------------------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Datorii pe termen scurt</b>             |             |                      |                                               |                                               |
| Subvenții                                  | <b>25</b>   | 2,062,121            | 2,270,660                                     | 2,541,998                                     |
| Datorii comerciale și alte datorii         | <b>24</b>   | 140,966,683          | 277,315,541                                   | 270,546,293                                   |
| Datorii leasing                            | <b>23.b</b> | 8,043,226            | 5,949,300                                     | 3,465,451                                     |
| Obligația privind impozitul pe profit      |             | 592                  | 17,477,686                                    | 20,101,199                                    |
| Provizioane                                | <b>26</b>   | 755,805              | 30,565,117                                    | 43,428,431                                    |
| Împrumuturi pe termen scurt                | <b>23.a</b> | 269,841,092          | 47,085,287                                    | 29,483,235                                    |
| <b>Total datorii pe termen scurt</b>       |             | <b>421,669,519</b>   | <b>380,663,591</b>                            | <b>369,566,607</b>                            |
| <b>Total datorii</b>                       |             | <b>998,067,614</b>   | <b>1,030,412,158</b>                          | <b>872,515,274</b>                            |
| <b>Total capitaluri proprii și datorii</b> |             | <b>2,731,320,679</b> | <b>2,919,958,020</b>                          | <b>2,616,097,969</b>                          |

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

Aceste situații financiare consolidate au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 12 aprilie 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 consolidate.




**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ 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<br>31 decembrie, 2023 | Anul încheiat la<br>31 decembrie, 2022<br>retrat <sup>1</sup> |
|-----------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Venituri                                                              | 5    | 1,404,388,043                          | 2,263,583,705                                                 |
| Venituri din investiții                                               |      | 11,151,151                             | 10,177,822                                                    |
| Alte câștiguri și pierderi                                            | 6    | 43,098,696                             | 13,315,457                                                    |
| Costul mărfurilor vândute                                             |      | (39,057,889)                           | (85,184,950)                                                  |
| Creșterea produselor finite și a producției în curs                   |      | (76,320,965)                           | 74,766,067                                                    |
| Materii prime și materiale consumabile                                | 7    | (462,203,714)                          | (737,478,771)                                                 |
| Beneficiile angajaților                                               | 8    | (176,286,091)                          | (191,825,295)                                                 |
| Amortizare                                                            | 9    | (147,581,908)                          | (165,150,010)                                                 |
| Costuri de distribuție                                                |      | (38,460,679)                           | (41,309,258)                                                  |
| Cheltuieli cu apa și energia                                          |      | (368,914,872)                          | (711,587,035)                                                 |
| Alte servicii ale terților                                            | 10   | (42,551,557)                           | (52,216,005)                                                  |
| Cheltuieli de întreținere și reparații                                |      | (7,824,153)                            | (27,887,088)                                                  |
| Alte venituri                                                         | 11   | 2,624,803                              | 5,234,455                                                     |
| Câștig / (Pierdere) din ajustări pentru deprecierea<br>imobilizărilor | 15   | 114,510                                | -                                                             |
| Alte cheltuieli                                                       | 12   | (48,125,501)                           | (57,536,672)                                                  |
| Costuri de finanțare                                                  | 13   | (38,159,398)                           | (21,615,668)                                                  |
| Cota din profitul asociaților                                         |      | (3,068,769)                            | 5,187,867                                                     |
| <b>Profit înainte de impozitare</b>                                   |      | <b>12,821,707</b>                      | <b>280,474,621</b>                                            |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent                              | 14   | (662,400)                              | (52,300,183)                                                  |
| Impozitul pe profit amânat                                            | 14   | 6,448,758                              | 11,799,722                                                    |
| <b>Profitul aferent anului</b>                                        |      | <b>18,608,065</b>                      | <b>239,974,160</b>                                            |
| <b>Câștig pe acțiune</b>                                              |      |                                        |                                                               |
| Câștig de bază și diluat pe acțiune                                   |      | 0.061                                  | 0.787                                                         |

Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ 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<br/>31 decembrie, 2023</u> | <u>Anul încheiat la<br/>31 decembrie, 2022<br/>retratat<sup>1</sup></u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Profitul aferent anului</b>                                                    |             | <b>18,608,065</b>                              | <b>239,974,160</b>                                                      |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>                                     |             |                                                |                                                                         |
| <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)                                                             |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global, net</b>                                 |             | <b>-</b>                                       | <b>(1,117,860)</b>                                                      |
| <b>Rezultatul global total</b>                                                    |             | <b>18,608,065</b>                              | <b>238,856,300</b>                                                      |
| <b>Rezultatul global total atribuibil:</b>                                        |             |                                                |                                                                         |
| Proprietarilor                                                                    |             | 18,437,125                                     | 238,763,073                                                             |
| Intereselor care nu controlează                                                   |             | 170,940                                        | 93,227                                                                  |

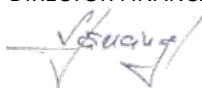
<sup>1</sup>Informațiile comparative sunt retratate ca urmare a corectării erorilor contabile. A se vedea nota 3.1.

Aceste situații financiare consolidate au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 12 aprilie 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 consolidate.



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ 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>Interese care nu controlează</u> | <u>Total</u>         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>                                                                   |                       |                        |                          |                       |                          |                               |                                     |                      |
| <b>Retratat</b>                                                                                  | <b>304,907,851</b>    | <b>(142,454)</b>       | <b>4,669,565</b>         | <b>90,273,573</b>     | <b>689,373,740</b>       | <b>654,500,420</b>            | <b>-</b>                            | <b>1,743,582,695</b> |
| Profitul anului                                                                                  | -                     | -                      | -                        | -                     | 239,974,160              | -                             | -                                   | 239,974,160          |
| 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                                                                                   | -                     | -                      | -                        | 19,242,660            | (19,242,660)             | -                             | -                                   | -                    |
| 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           |
| Excedent rezultat din achiziția Sistemplast S.A                                                  | -                     | -                      | -                        | -                     | (9,593,394)              | -                             | -                                   | (9,593,394)          |
| Achiziție Sistemplast                                                                            | -                     | -                      | -                        | -                     | -                        | -                             | 302,639                             | 302,639              |
| Ajustarea rezultată din variația intereselor minoritare (nota 30)                                | -                     | -                      | -                        | -                     | -                        | -                             | 93,227                              | 93,227               |
| Alte mișcări                                                                                     | -                     | -                      | -                        | -                     | 914,477                  | -                             | -                                   | 914,477              |
| <b>Sold la 31 decembrie 2022</b>                                                                 |                       |                        |                          |                       |                          |                               |                                     |                      |
| <b>Retratat</b>                                                                                  | <b>304,907,851</b>    | <b>(26,336,354)</b>    | <b>4,669,565</b>         | <b>109,516,233</b>    | <b>843,010,141</b>       | <b>653,382,560</b>            | <b>395,866</b>                      | <b>1,889,545,862</b> |

Notele anexate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ 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>Interese care nu controlează</u> | <u>Total</u>         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>                                                                     |                       |                        |                          |                       |                          |                               |                                     |                      |
| <b>Retratat</b>                                                                                    | <b>304,907,851</b>    | <b>(26,336,354)</b>    | <b>4,669,565</b>         | <b>109,516,233</b>    | <b>843,010,141</b>       | <b>653,382,560</b>            | <b>395,866</b>                      | <b>1,889,545,862</b> |
| Profitul anului                                                                                    | -                     | -                      | -                        | -                     | 18,608,065               | -                             | -                                   | 18,608,065           |
| Distribuirea dividendelor (nota 20)                                                                | -                     | -                      | -                        | -                     | (194,000,000)            | -                             | -                                   | (194,000,000)        |
| Rezerva din reevaluare                                                                             | -                     | -                      | -                        | -                     | -                        | (2,422,411)                   | -                                   | (2,422,411)          |
| Rezerve legale                                                                                     | -                     | -                      | -                        | 381,865               | (381,865)                | -                             | -                                   | -                    |
| 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           |
| Ajustarea rezultată din variația intereselor minoritare (nota 30)                                  | -                     | -                      | -                        | -                     | (170,940)                | -                             | 170,940                             | -                    |
| Impozit amânat                                                                                     | -                     | -                      | -                        | -                     | -                        | 567,512                       | -                                   | 567,512              |
| Alte mișcări                                                                                       | -                     | -                      | -                        | -                     | (2,112,326)              | -                             | -                                   | (2,112,326)          |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>                                                                   | <b>304,907,851</b>    | <b>(26,657,863)</b>    | <b>4,669,565</b>         | <b>109,898,098</b>    | <b>688,340,947</b>       | <b>651,527,661</b>            | <b>566,806</b>                      | <b>1,733,253,064</b> |



Aceste situații financiare consolidate au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 12 aprilie 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 consolidate.



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

|                                                                           | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie, 2023</b> | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie, 2022<br/>retratat</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b>                |                                                |                                                             |
| <b>Profit înainte de impozitare</b>                                       | <b>12,821,707</b>                              | <b>280,474,621</b>                                          |
| <b>Ajustări pentru elemente non-monetare:</b>                             |                                                |                                                             |
| Cheltuieli cu dobânzile (nota 13)                                         | 34,167,833                                     | 20,123,112                                                  |
| Pierdere/(câștigul) din deprecierea investițiilor (nota 18)               | (13,972,231)                                   | (4,205,329)                                                 |
| Pierdere/(câștigul) din deprecierea imobilizărilor corporale (nota 15,17) | (114,510)                                      | -                                                           |
| Venituri din dobânzi (nota 5)                                             | (4,616,407)                                    | (3,302,825)                                                 |
| Pierdere/(câștig) din cedarea activelor imobilizate (nota 6)              | 394,896                                        | 171,926                                                     |
| Pierdere/(câștig) net din provizioane (nota 6)                            | (30,161,199)                                   | (24,489,761)                                                |
| Pierdere/(câștig) din diferențele de curs valutar (nota 6,13)             | 5,671,680                                      | 1,130,178                                                   |
| Pierdere/(câștigul) din deprecierea stocurilor (nota 6)                   | (1,376,570)                                    | 5,608,961                                                   |
| Amortizare (nota 9)                                                       | 147,581,908                                    | 165,150,011                                                 |
| Pierdere/(câștigul) din deprecierea creanțelor comerciale (nota 6)        | 64,243                                         | -                                                           |
| Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii (nota 8)   | 23,387,871                                     | 21,924,400                                                  |
| Cota din pierderea/(profitul) asociaților                                 | 3,068,769                                      | (5,187,867)                                                 |
| Venituri din subvenții (nota 11)                                          | (1,490,027)                                    | (1,939,752)                                                 |
|                                                                           | <b>175,427,963</b>                             | <b>455,457,675</b>                                          |
| <b>Mișcări ale capitalului circulant:</b>                                 |                                                |                                                             |
| Scăderea/(creșterea) stocurilor                                           | 94,646,007                                     | (108,102,431)                                               |
| Scăderea/(creșterea) creanțelor comerciale și a altor creanțe             | 78,034,640                                     | 1,746,014                                                   |
| Creșterea/(scăderea) datoriilor comerciale și a altor datorii             | (69,878,618)                                   | (163,019,623)                                               |
| <b>Numerar generat din activități de exploatare</b>                       | <b>278,229,992</b>                             | <b>186,081,635</b>                                          |
| Dobânda plătită                                                           | (33,201,234)                                   | (19,124,019)                                                |
| Impozitul pe venit plătit                                                 | (1,115,776)                                    | (729,791)                                                   |
| <b>Numerar net generat de/(utilizat) în activități de exploatare</b>      | <b>243,912,982</b>                             | <b>166,227,825</b>                                          |
| <b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiții:</b>                |                                                |                                                             |
| Dobânda încasată                                                          | 4,616,407                                      | 3,302,825                                                   |
| Încasări din vânzarea activelor imobilizate                               | -                                              | 1,666,252                                                   |
| Achiziționarea de active imobilizate                                      | (231,000,020)                                  | (164,752,434)                                               |
| Plăți pentru achiziționarea de active financiare                          | -                                              | (18,945,921)                                                |
| Plăți pentru participația în Sistemplast                                  | -                                              | (758,415)                                                   |
| <b>Numerarul net utilizat în activitățile de investiții</b>               | <b>(226,383,613)</b>                           | <b>(179,487,693)</b>                                        |



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

|                                                                                                 | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie, 2023</b> | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie, 2022<br/>retratat</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Fluxul de numerar din activitățile de finanțare:</b>                                         |                                                |                                                             |
| Încasări din împrumuturi (nota 23)                                                              | 191,203,956                                    | 218,306,795                                                 |
| Rambursarea datoriilor de leasing                                                               | (9,300,404)                                    | (8,081,443)                                                 |
| Dividende plătite (din anul curent și din anul precedent)                                       | (38,341,339)                                   | (214,280,638)                                               |
| Rambursarea împrumuturilor (nota 23)                                                            | (59,029,674)                                   | (38,438,416)                                                |
| Achiziționarea de acțiuni proprii (nota 22)                                                     | (321,503)                                      | (47,652,341)                                                |
| <b>Numerar net (utilizat în)/generat de activitățile de finanțare</b>                           | <b>84,211,036</b>                              | <b>(90,146,043)</b>                                         |
| (Scădere) / creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar                            | <b>101,740,405</b>                             | <b>(103,405,911)</b>                                        |
| <b>Numerar și echivalente de numerar la începutul anului</b>                                    | <b>45,539,597</b>                              | <b>148,351,765</b>                                          |
| Efectele modificărilor cursului de schimb valutar asupra soldului numerarului deținut în valută | (1,070,540)                                    | 593,743                                                     |
| <b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului</b>                                    | <b>146,209,462</b>                             | <b>45,539,597</b>                                           |

Aceste situații financiare consolidate au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 12 aprilie 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 consolidate.



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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 consolidate ale CHIMCOMPLEX S.A. BORZESTI ("Compania") și ale filialelor sale (împreună "Grupul") la data și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

Societatea este o societate pe acțiuni constituită în conformitate cu legislația română și înregistrată în anul 1991 la Registrul Comerțului.

Sediul companiei se află în Str. Industriilor nr. 3, Onești, România.

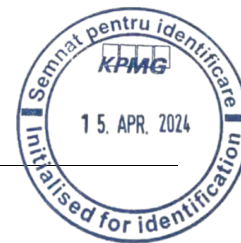
Grupul operează în industria chimică, iar principalele sale grupe de produse sunt:

- cloralcaline,
- solvenți organici;
- Cloruri anorganice,
- Alchilamine, polioli
- Oxo-Alcooli.



La data de 31 decembrie 2023 și, respectiv, 31 decembrie 2022, filialele și asociații Societății sunt următorii:

| Nume                  | Activitate                                                                   | Tip     | Codul fiscal | Sediul central | % din acțiuni      |                    |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|----------------|--------------------|--------------------|
|                       |                                                                              |         |              |                | decembrie 31, 2023 | decembrie 31, 2022 |
| Greenhouse Onești SRL | Fabricarea altor produse chimice anorganice de bază                          | Filială | 16030164     | Onești         | 99.9998%           | 99.9998%           |
| A5 Invest             | 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%           |



## 2. APLICAREA STANDARDDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE

Aceste situații financiare anuale consolidate 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 de leasing într-o tranzacție de vânzare 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 pe termen lung cu indicatori financiari (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 asocieri în participație"** – Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

Grupul a ales să nu adopte noul standard și modificările aduse standardelor existente înainte de data intrării lor în vigoare. Grupul anticipează că adoptarea standardului și modificările aduse standardelor existente nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Grupului 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 pe termen lung cu indicatori financiari (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date),
- **Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing"** – Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date),
- **IFRS 14 "Conturi de amânare aferente activităților 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 entități asociate și asocieri în participație"**- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență).

Grupul anticipează că adoptarea acestor noi standarde și modificările aduse standardelor existente nu vor avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Grupului în perioada de aplicare inițială.

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

Conform estimărilor Grupului, 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.



### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

#### Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului 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 completările 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 consolidate statutare 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 că Grupul o are resurse adecvate pentru a continua să existe operațional într-un viitor previzibil. Această așteptare rezonabilă se bazează pe următoarele:

- Grupul a înregistrat profit net în valoare de 18.608.065 RON pentru anul 2023 (2022: 239.974.160 RON);
- După cum se arată în nota 23A., Grupul respectă convențiile financiare menționate în acordurile de împrumut și se așteaptă să le respecte și în 2023.

Astfel, acestea continuă să adopte principiul contabilității continuității activității în pregătirea situațiilor financiare consolidate.

#### (a) Imobilizări corporale și imobilizări necorporale

##### IMOBILIZĂRI CORPORALE

###### (i) Recunoaștere și evaluare

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

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 de imobilizare corporală este reevaluat, amortizarea acumulată este eliminată din valoarea contabilă brută a elementului respectiv, iar valoarea netă este retransmisă la valoarea reevaluată a activului.

Costul activelor construite în regie proprie de Grup 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 dezmembrare, mutare și restaurare a zonei în care au fost plasate, atunci când grupul trebuie să mute activele și să refacă terenurile;
- iv. costurile îndatorării (capitalizate).

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



### 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 activelor 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 Grup 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.

Testele de depreciere sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valorile contabile să nu difere semnificativ de cele care ar fi stabilite utilizând valori 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<br>(ani) |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Construcții / instalații speciale | 30-50                    |
| Utilaje și echipamente            | 2-30                     |
| Instalații și mobilă              | 2-15                     |

Mijloacele fixe în curs de execuție nu se amortizează. Amortizarea mijloacelor fixe în curs de execuție începe atunci când activele sunt gata 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.



### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

#### (a) Imobilizări corporale și imobilizări necorporale (continuare)

##### **IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

Excedentul din reevaluare inclus în capitalurile proprii pentru un element de imobilizări corporale poate fi transferat direct în câștiguri reportate atunci când activul este derecunoscut. Acest lucru poate implica transferul întregului excedent atunci când activul este scos din uz sau înstrăinat. Transferurile din excedentul din reevaluare la câștigul reportat nu se efectuează prin contul de profit și 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 Grupului, altele decât stocurile și creanțele privind impozitul amânat, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă există dovezi ale existenței unei depreciere. 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 deprecierei, 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 amortizare, dacă nu s-ar fi recunoscut nicio depreciere.

##### (vi) Reclasificarea în și din investiții imobiliare

Grupul reclasifică elemente de imobilizări corporale drept investiții imobiliare sau elemente de investiții imobiliare în imobilizări corporale 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;
- nu mai este ocupată de proprietar, transferând-o din proprietate ocupată în investiție imobiliară.

##### **IMOBILIZARI NECORPORALE**

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt evaluate la recunoașterea inițială la cost. Costul imobilizărilor necorporale achiziționate într-o combinație de întreprinderi reprezintă valoarea sa justă la data achiziției. În urma recunoașterii inițiale, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare acumulată și orice pierderi acumulate din depreciere.

Imobilizările necorporale obținute în regie proprie, excluzând costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate, iar cheltuielile se reflectă în contul de profit și pierdere din anul în care sunt efectuate cheltuielile. Durata de viață utilă a activelor necorporale este evaluată ca fiind determinată sau nedeterminată.

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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:

| <b>Categorie</b>                    | <b>Durata de viață</b>              |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Licențe                             | 2 ani                               |
| Brevete                             | 2-12 ani                            |
| Concesiuni                          | 2 ani                               |
| Mărci de comerț 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 determinată 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 determinată este recunoscută în contul de profit și pierdere în categoria de cheltuieli cu amortizarea.

Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată sunt testate anual pentru depreciere, indiferent dacă există indicii de depreciere, precum și ori de câte ori există indicii că acestea pot 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 Societate.

Politica contabilă a Societății 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 Grupului sunt în România, iar moneda funcțională este RON.

La întocmirea situațiilor financiare individuale ale Societății, tranzacțiile în alte valute decât moneda funcțională a Societății (valută) sunt recunoscute la cursurile de schimb valabile la data tranzacțiilor. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, elementele monetare exprimate în valută sunt convertite la cursurile valabile la data respectivă. Elementele nemonetare contabilizate la valoarea justă care sunt exprimate în valută sunt convertite la cursurile valabile la data stabilirii valorii juste. Elementele nemonetare care sunt evaluate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt reconvertite.

Diferențele de curs valutar la elementele monetare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care apar, cu excepția:

- diferențelor de curs valutar ale împrumuturilor în valută aferente activelor aflate în construcție pentru o utilizare productivă viitoare, care sunt incluse în costul acestor active atunci când sunt considerate o ajustare a costurilor dobânzii aferente împrumuturilor în valută respective;
- diferențelor de curs valutar ale tranzacțiilor încheiate pentru a acoperi anumite riscuri valutare.



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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 schimb utilizate pentru conversia elementelor din bilanț exprimate în valută la sfârșitul perioadelor de raportare au fost următoarele:

| <b>Monedă</b> | <b>31 decembrie<br/>2023</b> | <b>31 decembrie<br/>2022</b> |
|---------------|------------------------------|------------------------------|
| EUR           | 4.9746                       | 4.9474                       |
| USD           | 4.4958                       | 4.6346                       |

**(d) Creanțe comerciale și alte creanțe**

Creanțele comerciale și de altă natură 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 asimilate sunt recunoscute inițial la prețul tranzacției și ulterior prezentate la cost amortizat minus pierderile din depreciere. Creanțele comerciale și de altă natură nu conțin nicio componentă semnificativă de finanțare, iar costul amortizat aproximează valoare justă. Pierderile finale pot varia față de estimările actuale.

Valoarea nominală a creanțelor care trebuie încasate în rate cu scadență mai mare de un an este actualizată având în vedere cea mai bună estimare a unei rate a dobânzii, pentru a lua în considerare valoarea în timp a banilor și profilul de risc al contrapărții.

Consultați nota 3 (g) pentru modul în care Grupul recunoaște pierderile de credit așteptate pe durata de viață a creanțelor comerciale. Societatea aplică metoda simplificată a pierderilor de credit așteptate.

**(e) Stocuri**

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

Stocuri precum materiile prime, materialele consumabile, materialele sub formă de obiecte de inventar, bunurile și pachetele sunt evaluate la costul de achiziție sau la prețul în valută la cursul de schimb de la data achiziției, plus taxele vamale și cheltuielile de călătorie, cum ar fi asigurarea.

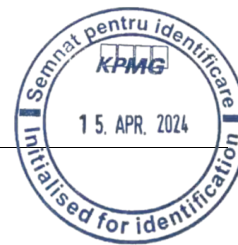
Costurile stocurilor sunt determinate pe baza principiului „primul venit, primul ieșit”. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimat de vânzare pentru stocuri minus toate costurile estimate de finalizare și costurile necesare pentru efectuarea vânzării.

În cazul în care Grupul consideră că este necesar, se efectuează ajustări valorice pentru stocurile învechite 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. Descoperitul de cont bancar este tratat ca datorii curente.

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



### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### (g) Deprecierea activelor financiare

Grupul recunoaște o ajustare a pierderilor pentru pierderile 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. Grupul presupune că riscul de credit al unui activ financiar a crescut semnificativ dacă acesta este restant cu mai mult de 30 de zile.

Grupul recunoaște întotdeauna pierderile de credit așteptate pe durata de viață pentru creanțele comerciale. Pierderile din credit preconizate aferente acestor active financiare sunt estimate utilizând o matrice de provizioane bazată pe experiența istorică a Grupului în ceea ce privește pierderile de credit, ajustată pentru factorii specifici debitorilor, condițiile economice generale și o evaluare atât a direcției actuale, cât și a direcției prognozate a condițiilor la data raportării, inclusiv valoarea-timp a banilor, dacă este cazul.

##### i. Definiția nerambursării

Grupul consideră că următoarele elemente constituie un eveniment de nerambursare în scopul gestionării interne a riscului de credit, întrucât 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 Grupul, (fără a lua în considerare garanțiile deținute de Grup).

Indiferent de analiza de mai sus, Grupul consideră că starea de nerambursare a avut loc atunci când un activ financiar este restant mai mult de 90 de zile, cu excepția cazului în care Grupul deține informații rezonabile și justificabile care demonstrează că un criteriu mai permisiv de neîndeplinire a obligațiilor 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 fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar respectiv. Dovada că un activ financiar este depreciat include date observabile despre următoarele evenimente:

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

##### iii. Politica de anulare

Grupul anulează un activ financiar atunci când există informații care indică faptul că debitorul se află într-o dificultate financiară gravă și nu există perspective realiste de redresare, de exemplu atunci când debitorul a intrat în lichidare sau în procedură de faliment. Activele financiare anulate pot face în continuare obiectul unor activități de executare silită în cadrul procedurilor de recuperare ale Grupului, ținând seama de consultanța juridică, dacă este cazul. Orice recuperări efectuate sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.



### **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 (adică de amploarea pierderii în caz de nerambursare) și de expunerea la riscul de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare și a pierderii în caz de nerambursare se bazează pe date istorice ajustate cu informații anticipative, astfel cum sunt descrise mai sus. În ceea ce privește expunerea la riscul de nerambursare, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activelor la data raportării.

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

Grupul recunoaște o pierdere din depreciere și o reluare a pierderii din depreciere în contul de profit și pierdere pentru toate activele financiare din aria de aplicare a modelului ECL, cu o ajustare corespunzătoare a valorii lor contabile printr-un cont de ajustare pentru pierderi, 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 pentru reevaluarea investițiilor, și nu reduce valoarea contabilă a activului financiar din situația poziției financiare.

#### **Derecunoașterea activelor financiare**

Grupul derecunoaște un activ financiar numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de trezorerie din activ expiră sau când transferă activul financiar și, în esență, toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activului către o altă entitate.

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

La derecunoașterea unui activ financiar evaluat la cost amortizat, diferența dintre valoarea contabilă a activului și suma contraprestației primite și de încasat este recunoscută în contul de profit și pierdere.

#### **(h) Capital social**

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Grupul recunoaște modificările capitalului social 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 capitaluri proprii, fără efectele impozitării.

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

#### **(i) Datorii 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.



### 3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

#### (k) Contracte de leasing

##### *Grupul în calitate de locatar*

Grupul evaluează dacă un contract este sau conține o componentă de leasing, la începutul contractului. Grupul recunoaște un activ cu drept de utilizare și o datorie de leasing corespunzătoare 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 de active cu valoare mică (mai mici de 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Grupul recunoaște plățile de leasing ca o cheltuială de exploatare folosind metoda 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 ale activelor închiriate.

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

Datoria de leasing este prezentată ca o linie separată în situația individuală a poziției financiare. Datoria de leasing este evaluată ulterior prin creșterea valorii contabile pentru a reflecta dobânda pentru datoria de leasing (utilizând metoda dobânzii efective) și prin reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de leasing efectuate.

Grupul reevaluează datoria de leasing (și efectuează o ajustare corespunzătoare a activului cu drept de utilizare) ori de câte ori:

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

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

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

Consultați nota 3 litera (a) punctul (v) pentru detalii legate de 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 conexe este furnizat. Grupul, în cursul normal al activității, efectuează plăți către statul român în numele angajaților săi pentru pensii, asistență medicală și asigurări de somaj. Costul acestor plăți este înregistrat în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu costul salarial aferent.

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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. Valoarea recunoscută drept cheltuială este ajustată pentru a reflecta numărul de acțiuni pentru care se preconizează că vor fi îndeplinite condițiile aferente, astfel încât suma recunoscută în final se bazează pe numărul de acțiuni care îndeplinesc condițiile la data intrării în drepturi.

iii. Planuri de beneficii determinate

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

Pentru planurile de beneficii de pensii determinate, costul furnizării de beneficii este stabilit utilizând metoda factorului de credit unitar proiectat, evaluările actuariale fiind efectuate la sfârșitul fiecărei perioade anuale de raportare. Reevaluările care cuprind câștiguri și pierderi actuariale, efectul plafonului activului (dacă este cazul) și rentabilitatea activelor planului (cu excepția dobânzii) sunt recunoscute imediat în situația poziției financiare cu o cheltuială sau un credit pentru alte elemente ale rezultatului global în perioada în care acestea apar. Reevaluările recunoscute în alte elemente ale rezultatului global nu sunt reclasificate..

**(m) Subvenții guvernamentale**

Subvențiile guvernamentale legate de active sunt recunoscute inițial ca venituri amânate dacă există o asigurare rezonabilă că acestea vor fi primite și Grupul 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 cheltuieli deja suportate sau în scopul acordării de sprijin financiar imediat Grupului, 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 Grupul are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, când este probabil ca Grupul să fie obligată să deconteze obligația și când se poate face o estimare fiabilă a valorii obligației.

Provizioanele sunt stabilite prin actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare preconizate utilizând o rată de pre-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 care se preconizează a fi necesare pentru decontarea obligației.

Atunci când se așteaptă ca unele sau toate beneficiile economice necesare pentru a deconta un provizion să fie recuperate de la o terță parte, 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 Grupul are un contract în temeiul căruia costurile inevitabile ale îndeplinirii obligațiilor care decurg din contract 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, Grupul poate calcula provizioane.

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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***

Datoriile pentru costurile de dezafectare sunt recunoscute atunci când Grupul are obligația de a demonta și de a îndepărta o instalație sau un element de instalație și de a reface amplasamentul pe care se află aceasta și atunci când se poate face o estimare fiabilă a acestei obligații. Conform Autorizației Integrate de Mediu nr. 1/10.01.2013 emise de Agenția pentru Protecția Mediului Bacău, Societatea trebuie să dezinstaleze echipamentele la data încetării activității și să readucă terenul la starea inițială. La data de 31 decembrie 2023, Grupul nu intenționează să înceteze total sau parțial activitatea Grupului. 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, s-a înregistrat un provizion de dezafectare în ceea ce privește depozitele de substanțe periculoase și nepericuloase pentru care partea de dezafectare ar trebui îndeplinită pentru a se conforma cerințelor de mediu.

**(o) Impozitul pe profit**

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

Impozitul curent este impozitul care se așteaptă să fie plătit sau încasat pentru veniturile sau pierderile impozabile realizate în cursul anului, utilizând cotele de impozitare adoptate sau adoptate substanțial la data raportării, precum și orice ajustare a obligațiilor de plată a impozitului pe profit pentru anii precedenți. Impozitul curent datorat include, de asemenea, orice impozit care rezultă din declararea dividendelor.

Impozitul amânat este recunoscut în ceea ce privește 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 datoriilor 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 fie reluate 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 juridic de a compensa datoriile și creanțele fiscale curente și se referă la impozitele percepute de aceeași autoritate fiscală, iar Societatea intenționează să își deconteze activele 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 de profituri 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 contul de profit și 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 proprietate, drepturi contractuale, relații de familie sau alt tip, are posibilitatea de a controla direct sau indirect sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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 a înregistra veniturile 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 societatea îndeplinește o obligație de executare

În conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute în suma 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.

Grupul 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.

Grupul 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, clorosodice și produse oxo-alcoolice) este, în general, estimată a fi o obligație de executare unică. Grupul percepe tarife suplimentare pentru transport în cazul în care clientul necesită servicii de livrare și 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 Societății este de a considera că taxele de livrare nu sunt un serviciu separat furnizat clientului și sunt incluse în prețul tranzacției. Societatea nu oferă servicii de transport ca un serviciu de sine stătător, iar acestea se efectuează în legătură cu vânzarea de bunuri către anumiți clienți.

Grupul se așteaptă ca recunoașterea veniturilor să aibă loc la un moment în timp, când controlul activului este transferat clientului, și anume la livrarea bunurilor în conformitate cu 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 evaluate pe baza contraprestației la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul într-un contract cu un client. Grupul recunoaște veniturile atunci când transferă controlul unui serviciu către un client. Serviciile oferite de Grup sunt recunoscute lunar odată ce serviciul este efectuat. Societatea aplică condiții tipice 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 contul de profit și pierdere. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe măsură ce se acumulează în profit sau pierdere folosind metoda dobânzii efective. Veniturile din dividende sunt recunoscute în profit sau pierdere la data la care se stabilește dreptul Grupului de a încasa dividende.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor, anularea reducerii provizioanelor, modificarea valorii juste a activelor financiare recunoscute la valoarea justă prin contul de profit sau și pierdere.





### **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 în cazul în care există posibilitatea unei ieșiri de resurse reprezentând posibile beneficii economice, dar nu probabile, și / sau suma poate fi estimată în mod fiabil. Un activ contingent nu este recunoscut în prezentele situații financiare consolidate, dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă, dar nu îndepărtată, iar valoarea nu poate fi estimată în mod fiabil.

#### **(t) Valoarea justă**

Anumite politici contabile ale Grupului și cerințele de prezentare de informații necesită stabilirea valorii juste pentru activele și datoriile financiare, cum ar fi pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate pentru a evalua și a prezenta informațiile din situațiile financiare individuale utilizând metodele descrise mai jos. Dacă este cazul, informații suplimentare despre ipotezele utilizate la stabilirea valorilor juste sunt prezentate specific pentru activ sau datorie.

#### **(u) Combinări de întreprinderi**

Achizițiile de întreprinderi sunt contabilizate utilizând metoda achiziției. Contravaloarea transferată într-o combinație de întreprinderi este evaluată la valoarea justă, care este calculată ca suma dintre valorile juste de la data achiziției ale activelor transferate de Grup, datoriile suportate de Grup față de foștii proprietari ai entității dobândite și participațiile în capitalurile proprii emise de Grup în schimbul controlului entității dobândite. Costurile legate de achiziție sunt recunoscute în profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate.

La data achiziției, activele identificabile dobândite și datoriile asumate sunt recunoscute la valoarea lor justă la data achiziției, cu următoarele excepții:

- creanțele sau datoriile privind impozitul amânat și activele sau datoriile aferente acordurilor privind beneficiile angajaților sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit și, respectiv, IAS 19 Beneficiile angajaților;
- datoriile sau instrumentele de capitaluri proprii legate de modalitățile de plată pe bază de acțiuni ale entității dobândite sau acordurile de plată pe bază de acțiuni ale Grupului încheiate pentru a înlocui modalitățile de plată pe bază de acțiuni ale entității dobândite sunt evaluate în conformitate cu IFRS 2 Plăți pe bază de acțiuni la data achiziției (a se vedea mai jos); și
- activele (sau grupurile destinate cedării) care sunt clasificate drept deținute în vederea vânzării în conformitate cu IFRS 5 Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte sunt evaluate în conformitate cu standardul respectiv.

Fondul comercial este evaluat ca excedentul dintre suma contraprestației transferate, valoarea oricăror interese care nu controlează în entitatea dobândită și valoarea justă a participațiilor în capitalurile proprii deținute anterior de dobânditor în entitatea dobândită (dacă există) peste valoarea netă a valorilor de la data achiziției ale activelor identificabile dobândite și a datoriilor asumate. Dacă, după reevaluare, valoarea netă de la data achiziției a activelor identificabile dobândite și a datoriilor asumate depășește suma contraprestației transferate, valoarea oricăror interese care nu controlează în entitatea dobândită și valoarea justă a participației deținute anterior de dobânditor în entitatea dobândită (dacă există), excedentul este recunoscut imediat în profit sau pierdere ca un câștig din cumpărare în condiții avantajoase.

Atunci când contraprestația transferată de Grup într-o combinație de întreprinderi include un acord privind contraprestația contingentă, contraprestația contingentă este evaluată la valoarea justă de la data achiziției și inclusă ca parte a contraprestației transferate într-o combinație de întreprinderi. Modificările valorii juste a contraprestației contingente care se califică drept ajustări ale perioadei de evaluare sunt ajustate retroactiv, cu ajustările corespunzătoare în raport cu fondul comercial. Ajustările perioadei de evaluare sunt ajustări care rezultă din informații suplimentare obținute în timpul "perioadei de evaluare" (care nu poate depăși un an de la data achiziției) cu privire la fapte și circumstanțe care existau la data achiziției.



### **3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

#### **(u) Combinări de întreprinderi (continuare)**

Contabilizarea ulterioară a modificărilor valorii juste a contraprestației contingente care nu se califică drept ajustări ale perioadei de evaluare depinde de modul în care este clasificată contraprestația contingentă. Contravaloarea contingentă clasificată drept capitaluri proprii nu este reevaluată la datele de raportare ulterioare, iar decontarea sa ulterioară este contabilizată în cadrul capitalurilor proprii. Alte contraprestații contingente sunt reevaluate la valoarea justă la datele de raportare ulterioare, modificările valorii juste fiind recunoscute în profit sau pierdere.

Atunci când o combinare de întreprinderi este realizată în etape, participațiile deținute anterior de Grup în entitatea achiziționată sunt reevaluate la valoarea justă de la data achiziției, iar câștigul sau pierderea rezultată, dacă există, este recunoscută în profit sau pierdere. Valorile provenite din participațiile deținute în entitatea dobândită înainte de data achiziției care au fost recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global sunt reclasificate în profit sau pierdere, în cazul în care un astfel de tratament ar fi adecvat dacă dobânda respectivă ar fi cedată.

În cazul în care contabilizarea inițială a unei combinări de întreprinderi este incompletă până la sfârșitul perioadei de raportare în care are loc combinarea, Grupul raportează valori provizorii pentru elementele pentru care contabilitatea este incompletă. Aceste valori provizorii sunt ajustate în cursul perioadei de evaluare (a se vedea mai sus) sau sunt recunoscute active sau datorii suplimentare, pentru a reflecta noile informații obținute cu privire la fapte și circumstanțe care existau la data achiziției și care, dacă ar fi fost cunoscute, ar fi afectat valorile recunoscute la acea dată.

#### **(v) Investiții în entități asociate**

O entitate asociată este o entitate asupra căreia Grupul are o influență semnificativă și care nu este nici o filială, nici un interes într-o asocieră 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.

Rezultatele și activele și datoriile entităților asociate sunt încorporate în aceste situații financiare utilizând metoda contabilă a punerii în echivalență, cu excepția cazului în care investiția este clasificată drept deținută în vederea vânzării, caz în care este contabilizată în conformitate cu IFRS 5.

Conform metodei punerii în echivalență, o investiție într-o entitate asociată este recunoscută inițial în situația consolidată a poziției financiare la cost și ajustată ulterior pentru a recunoaște cota Grupului din profitul sau pierderea și din alte elemente ale rezultatului global ale entității asociate. Atunci când cota Grupului din pierderile unei entități asociate depășește participația Grupului în entitatea asociată respectivă (care include orice interese pe termen lung care, în esență, fac parte din investiția netă a Grupului în entitatea asociată), Grupul întrerupe recunoașterea cotei sale din pierderile ulterioare. Pierderile suplimentare sunt recunoscute numai în măsura în care Grupul și-a asumat obligații legale sau implicite sau a efectuat plăți în numele asociatului.

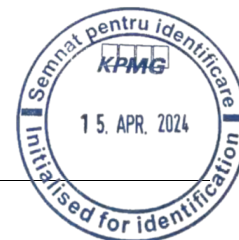
O investiție într-o entitate asociată este contabilizată utilizând metoda punerii în echivalență de la data la care entitatea în care s-a investit devine entitate asociată. La achiziționarea investiției într-o entitate asociată, orice depășire a costului investiției față de cota Grupului din valoarea justă netă a activelor și datoriilor identificabile ale entității în care s-a investit este recunoscută ca fond comercial, care este inclus în valoarea contabilă a investiției. Orice depășire a cotei Grupului din valoarea justă netă a activelor și datoriilor identificabile față de costul investiției, după reevaluare, este recunoscută imediat în profit sau pierdere în perioada în care este achiziționată investiția.

#### **(w) Consolidarea entităților aflate sub control comun**

Achizițiile de entități aflate sub control comun reprezintă o tranzacție în care entitățile absorbite sunt controlate în ultimă instanță de aceeași parte sau de aceleași părți atât înainte, cât și după consolidare, iar controlul respectiv nu este tranzitoriu. Conform metodei valorii precedente, consolidarea se realizează după cum urmează:

- activele și datoriile dobândite se înregistrează la valoarea lor contabilă existentă;
- nu se înregistrează fond comercial, excedentul din achiziție este înregistrat în rezultatul reportat al Grupului;
- valorile contabile ale activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor entităților aflate sub control comun au fost agregate și toate soldurile și tranzacțiile dintre entități au fost eliminate.

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



### 3.1. RETRATAREA ÎN SCOP DE COMPARAȚIE ȘI CORECTAREA ERORILOR DE PERIOADE ANTERIOARE

#### Retratarea în scop de comparație

Pe parcursul anului 2023, Grupul a efectuat mai multe retratări ale sumelor aferente perioadelor anterioare pentru a asigura comparabilitatea cu sumele aferente 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, în suma totală de 886,083,318 lei. 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, Grupul a descoperit că a înregistrat obligațiile de închidere a depozitelor de deșeuri preluate ca parte a achiziției de active de la Olchim Râmnicu Vâlcea în 2018, ca venituri amânate în situația poziției financiare din perioadele anterioare. În consecință, Grupul a prezentat aceste sume ca provizioane pentru dezafectare (31 decembrie 2021: 18,984,212 lei total, din care 7,171,426 lei provizioane pe termen scurt și 11,812,786 lei provizioane pe termen lung, respectiv 31 decembrie 2022: 11,812,786 lei, reprezentând provizioane pe termen scurt), 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

Pe parcursul anului 2023, Compania a descoperit o serie de erori în situațiile financiare consolidate ale anului trecut, prezentate mai jos. Erorile au fost corectate prin retratarea fiecăruia dintre elementele situațiilor financiare consolidate pentru perioade anterioare, acolo unde este cazul.

**E-1** În decembrie 2021, Grupul a inițiat tranzacții de plată pe bază de acțiuni decontate prin acțiuni 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. Eroarea din perioada anterioară a condus în anul 2022 la subestimarea beneficiilor angajaților (21,924,400 lei), supraevaluarea acțiunilor proprii (21,458,441 lei) și subestimarea rezultatului reportat (465,959 lei).

**E-2** În 2022, Grupul 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, în sumă totală de 25,067,462 lei.

**E-3** Compania a descoperit că nu a recunoscut 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 (91,560,360 lei), a rezervei din reevaluare (90,666,297 lei) și a obligațiilor privind impozitul amânat la 1 ianuarie 2022 și a înregistrat cheltuielile suplimentare aferente amortizării pentru anul 2022 (11,161,605 lei).

**E-4** În cursul anului 2023, Grupul a identificat o eroare în aplicarea metodei punerii în echivalență pentru investiția în entitatea asociată A6 Impex SA. Pe baza analizei retrospective efectuate, Grupul a identificat că a existat o eroare similară în soldurile perioadelor anterioare (investițiile în entități asociate au fost supraevaluate cu 7,722,796 lei la 31 decembrie 2021, respectiv 2,534,929 lei la 31 decembrie 2022; rezultatul reportat a fost supraevaluat cu 6,468,773 lei la 31 decembrie 2021, respectiv 7,722,796 lei la 31 decembrie 2022, cota din profit a fost supraevaluată cu 1.254.023 lei pentru anul 2021 și subestimată cu 5,187,867 lei pentru anul 2022). Prin urmare, entitatea a corectat soldurile la 31 decembrie 2022 și 2021.

**E-5** În cursul anului 2023, Grupul a identificat o nealiniere a deprecierei înregistrate pentru investiția în asociata A6 Impex SA între raportarea individuală și cea consolidată, ceea ce a condus la o supraestimare a deprecierei investiției în situațiile financiare consolidate (investițiile în entități asociate au fost subevaluate cu 17,165,518 lei la 31 decembrie 2021, respectiv cu 12,715,498 lei la 31 decembrie 2022, cu o subestimare a altor câștiguri și pierderi recunoscute în 2022 de 4,450,020 lei). Prin urmare, entitatea a corectat soldurile raportate anterior.

**E-6** În cursul anului 2023, Grupul a revizuit retrospectiv prezentarea ajutorului de stat pentru costurile emisiilor de CO<sub>2</sub>. 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, Grupul a reclasificat ajutorul de stat pentru anul 2021 din alte venituri, în reducerea cheltuielilor cu apa și energia în contul de profit și pierdere aferent anului 2022, pentru suma de 32,404,226 lei.

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

---

**3.1. RETRATAREA ÎN SCOP DE COMPARAȚIE ȘI CORECTAREA ERORILOR DE PERIOADE ANTERIOARE (continuare)**

**Corectarea erorilor (continuare)**

**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, ceea ce a dus la supraevaluarea în 2022 a creanțelor comerciale și a altor creanțe cu 5,458,841 lei și o subestimare corespunzătoare a cheltuielilor cu apă și energie pentru aceeași sumă.

**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 acest capitol asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului.



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

**3.1. RETRATAREA PENTRU COMPARAȚIE ȘI CORECTAREA ERORILOR (continuare)**



|                                      | Note de corectare | Impactul corectării erorilor<br>1 ianuarie 2022 |                    |                      | Impactul corectării erorilor<br>31 decembrie 2022 |                     |                      |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
|                                      |                   | Raportat anterior                               | Ajustări           | Retratat             | Raportat anterior                                 | Ajustări            | Retratat             |
| <b>ACTIVE</b>                        |                   |                                                 |                    |                      |                                                   |                     |                      |
| <b>Active imobilizate</b>            |                   |                                                 |                    |                      |                                                   |                     |                      |
| Imobilizări corporale                | E-3               | 1,747,771,538                                   | 91,560,360         | 1,839,331,897        | 1,859,918,966                                     | 80,398,754          | 1,940,317,720        |
| Active privind dreptul 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           |
| Imobilizări necorporale              |                   | 126,621,140                                     | -                  | 126,621,140          | 122,419,867                                       | -                   | 122,419,867          |
| Investiții                           | E-4, E-5          | 3,687,612                                       | 9,442,722          | 13,130,334           | 31,288,882                                        | 10,180,569          | 41,469,451           |
| Alte active pe termen lung           |                   | 5,093,759                                       | -                  | 5,093,759            | 6,718,514                                         | -                   | 6,718,514            |
| <b>Total active imobilizate</b>      |                   | <b>1,903,505,624</b>                            | <b>101,003,082</b> | <b>2,004,508,705</b> | <b>2,065,643,277</b>                              | <b>90,579,324</b>   | <b>2,156,222,601</b> |
| <b>Active circulante</b>             |                   |                                                 |                    |                      |                                                   |                     |                      |
| Stocuri                              |                   | 157,905,520                                     | -                  | 157,905,520          | 239,200,319                                       | -                   | 239,200,319          |
| Creanțe comerciale și alte creanțe   | E-2, E-7          | 301,795,180                                     | -                  | 301,795,180          | 504,194,420                                       | (30,526,303)        | 473,668,117          |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt |                   | 3,536,799                                       | -                  | 3,536,799            | 5,327,386                                         | -                   | 5,327,386            |
| Numerar și solduri la bănci          |                   | 148,351,765                                     | -                  | 148,351,765          | 45,539,597                                        | -                   | 45,539,597           |
| <b>Total active circulante</b>       |                   | <b>611,589,264</b>                              | <b>-</b>           | <b>611,589,264</b>   | <b>794,261,722</b>                                | <b>(30,526,303)</b> | <b>763,735,419</b>   |
| <b>Total active</b>                  |                   | <b>2,515,094,888</b>                            | <b>101,003,082</b> | <b>2,616,097,969</b> | <b>2,859,904,998</b>                              | <b>60,053,020</b>   | <b>2,919,958,019</b> |

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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<br>1 ianuarie 2022 |                     |                      | Impactul corectării erorilor<br>31 decembrie 2022 |                     |                      |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
|                                            |                   | Raportat anterior                               | Ajustări            | Retratat             | Raportat anterior                                 | Ajustări            | Retratat             |
| <b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>       |                   |                                                 |                     |                      |                                                   |                     |                      |
| <b>Capital și rezerve</b>                  |                   |                                                 |                     |                      |                                                   |                     |                      |
| 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                             |                   | 90,273,573                                      | -                   | 90,273,573           | 109,516,233                                       | -                   | 109,516,233          |
| Rezultatul reportat                        | R-1, E-4, E-5     | (207,046,363)                                   | 896,420,103         | 689,373,740          | (21,708,405)                                      | 865,246,238         | 843,010,141          |
| 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               |                   | -                                               | -                   | -                    | 395,866                                           | -                   | 395,866              |
| <b>Total capitaluri proprii</b>            |                   | <b>1,657,086,220</b>                            | <b>86,496,474</b>   | <b>1,743,582,694</b> | <b>1,813,292,503</b>                              | <b>76,253,359</b>   | <b>1,889,545,862</b> |
| <b>DATORII</b>                             |                   |                                                 |                     |                      |                                                   |                     |                      |
| <b>Datorii pe termen lung</b>              |                   |                                                 |                     |                      |                                                   |                     |                      |
| 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            |
| Datorii privind impozitul amânat           | E-9               | 146,155,551                                     | 14,506,608          | 160,662,159          | 136,141,686                                       | 13,248,443          | 149,390,129          |
| Provizioane                                | 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          | 460,024,477                                       | -                   | 460,024,477          |
| Alte datorii                               |                   | 598,685                                         | -                   | 598,685              | 10,259,628                                        | (8,712,260)         | 1,547,368            |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>        |                   | <b>476,629,273</b>                              | <b>26,319,393</b>   | <b>502,948,666</b>   | <b>645,212,384</b>                                | <b>4,536,183</b>    | <b>649,748,567</b>   |
| <b>Datorii pe termen scurt</b>             |                   |                                                 |                     |                      |                                                   |                     |                      |
| Subvenții                                  | E-2               | 2,541,998                                       | -                   | 2,541,998            | 27,338,122                                        | (25,067,462)        | 2,270,660            |
| Datorii comerciale și alte datorii         | R-2               | 289,530,505                                     | (18,984,212)        | 270,546,293          | 280,416,067                                       | (3,100,526)         | 277,315,541          |
| Datorii leasing                            |                   | 3,465,451                                       | -                   | 3,465,451            | 5,949,300                                         | -                   | 5,949,300            |
| Obligația privind impozitul pe profit      | E-8               | 20,101,199                                      | -                   | 20,101,199           | 21,859,005                                        | (4,381,319)         | 17,477,686           |
| Provizioane                                | R-2               | 36,257,005                                      | 7,171,426           | 43,428,431           | 18,752,331                                        | 11,812,786          | 30,565,117           |
| Împrumuturi pe termen scurt                |                   | 29,483,235                                      | -                   | 29,483,235           | 47,085,287                                        | -                   | 47,085,287           |
| <b>Total datorii pe termen scurt</b>       |                   | <b>381,379,393</b>                              | <b>(11,812,786)</b> | <b>369,566,607</b>   | <b>401,400,112</b>                                | <b>(20,736,521)</b> | <b>380,663,590</b>   |
| <b>Total datorii</b>                       |                   | <b>858,008,666</b>                              | <b>14,506,608</b>   | <b>872,515,274</b>   | <b>1,046,612,496</b>                              | <b>(16,200,337)</b> | <b>1,030,412,158</b> |
| <b>Total capitaluri proprii și datorii</b> |                   | <b>2,515,094,886</b>                            | <b>101,003,082</b>  | <b>2,616,097,969</b> | <b>2,859,904,999</b>                              | <b>60,053,020</b>   | <b>2,919,958,019</b> |





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

**3.1. Retratarea pentru comparație și corectarea erorilor (continuare)**



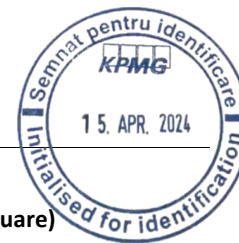
|                                                                                | Note de corectare | Impactul corectării erorilor<br>31 decembrie 2022 |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
|                                                                                |                   | Raportat anterior                                 | Ajustări            | Retratat           |
| Venituri                                                                       |                   | 2,263,583,705                                     | -                   | 2,263,583,705      |
| Venituri din investiții                                                        |                   | 10,177,822                                        | -                   | 10,177,822         |
| Alte câștiguri și pierderi                                                     | E-5, R-2          | 10,594,051                                        | 2,721,406           | 13,315,457         |
| Costul mărfurilor vândute                                                      |                   | (85,184,950)                                      | -                   | (85,184,950)       |
| Creșterea produselor finite și a producției în curs                            |                   | 74,766,067                                        | -                   | 74,766,067         |
| Materii prime și materiale consumabile                                         |                   | (737,478,771)                                     | -                   | (737,478,771)      |
| Beneficiile angajaților                                                        | E-1               | (169,900,895)                                     | (21,924,400)        | (191,825,295)      |
| Amortizare                                                                     | E-3               | (153,988,404)                                     | (11,161,605)        | (165,150,010)      |
| Costuri de distribuție                                                         |                   | (41,309,258)                                      | -                   | (41,309,258)       |
| Cheltuieli cu apa și energia                                                   | E-6, E-7          | (738,532,420)                                     | 26,945,385          | (711,587,035)      |
| Alte servicii ale terților                                                     | R-2               | (45,044,579)                                      | (7,171,426)         | (52,216,005)       |
| Cheltuieli de întreținere și reparații                                         |                   | (27,887,088)                                      | -                   | (27,887,088)       |
| Alte venituri                                                                  | E-6               | 37,638,681                                        | (32,404,226)        | 5,234,455          |
| Alte cheltuieli                                                                |                   | (57,536,672)                                      | -                   | (57,536,672)       |
| Costuri de finanțare                                                           |                   | (21,615,668)                                      | -                   | (21,615,668)       |
| Cota din profitul asociaților                                                  | E-4               | -                                                 | 5,187,867           | 5,187,867          |
| <b>Profit înainte de impozitare</b>                                            |                   | <b>318,281,621</b>                                | <b>(37,807,000)</b> | <b>280,474,621</b> |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit                                              | E-8, E-9          | (46,667,637)                                      | 6,167,176           | (40,500,461)       |
| <b>Profitul aferent anului</b>                                                 |                   | <b>277,613,984</b>                                | <b>(31,639,824)</b> | <b>239,974,160</b> |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>                                  |                   |                                                   |                     |                    |
| <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)        |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global, net</b>                              |                   | <b>(1,117,860)</b>                                | <b>-</b>            | <b>(1,117,860)</b> |
| <b>Rezultatul global total</b>                                                 |                   | <b>270,496,124</b>                                | <b>(31,639,824)</b> | <b>238,856,301</b> |

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

În aplicarea politicilor contabile ale Grupului, care sunt descrise în nota 3, conducere 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 datorilor 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.





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

##### **Judecăți critice în aplicarea politicilor contabile ale Grupului**

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 Grupului și care au cel mai semnificativ efect asupra valorilor recunoscute în situațiile financiare.

##### **Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale**

La fiecare dată a bilanțului, Grupul 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. Grupul 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.

Grupul 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, Grupul 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. Grupul determină valoarea justă pentru analiza deprecierei în mod specific pentru fiecare element de imobilizări necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată.

La evaluarea valorii juste a imobilizărilor corporale și necorporale, Grupul 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 datoriilor în următorul exercițiu financiar sunt discutate mai jos.



#### **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.

##### **Schema de ajutor de stat pentru costul emisiilor de gaze**

Grupul a aplicat raționamente în stabilirea soldului subvenției de primit la sfârșitul perioadei în ceea ce privește „Schema de ajutor de stat acordată întreprinderilor din sectoare considerate a fi expuse unui risc real de relocare a emisiilor de dioxid de carbon din cauza costurilor indirecte semnificative pe care le suportă ca urmare a transferului costurilor emisiilor de gaze cu efect de seră în prețul energiei electrice”, așa cum este definit de OUG 138/2022.

OUG138/2022 este o legislație complexă care a fost în vigoare din 2019 cu unele modificări și definește pe baza unei formule cuantumul subvenției pe care fiecare entitate are dreptul să o solicite. Plata efectivă a subvenției de către stat poate diferi de suma pretinsă pe baza altor parametri și a interpretării legislației.

Raționamentul aplicat de Grup se bazează pe înțelegerea de către conducere a modificărilor actuale în OUG 138/2022, experiența din anii anteriori în colectarea acestei subvenții, discuțiile experților departamentului de mediu cu autoritățile legate de probabilitatea de colectare a subvenției.

Pe baza acestei hotărâri, Grupul a estimat valoarea ajutorului de stat pentru perioada curentă aplicând procentul mediu (92%) de colectare a sumelor la care avea dreptul în anii 2019-2022, la suma pe care o are dreptul pentru anul 2023.

##### **Recunoașterea creanțelor privind impozitul amânat**

Grupul 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**

Grupul se află 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. Grupul, 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 CONSOLIDATE**  
**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 Grupului pentru anul respectiv din operațiunile continue.

|                                                   | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2022</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Vânzări de produse finite                         | 1,324,825,865                                      | 2,134,650,231                                      |
| Servicii prestate                                 | 7,406,362                                          | 7,940,980                                          |
| Vânzarea bunurilor achiziționate pentru revânzare | 43,060,588                                         | 89,027,959                                         |
| Vânzări de produse reziduale                      | 76,860                                             | 630,655                                            |
| Venituri din servicii de transport                | 29,018,368                                         | 31,333,880                                         |
| <b>Total</b>                                      | <b>1,404,388,043</b>                               | <b>2,263,583,705</b>                               |



**Prezentarea veniturilor pe linii de activitate:**

|              | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2022</b> |
|--------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Petrochimice | 684,537,343                                        | 1,095,896,742                                      |
| Clorosodice  | 650,943,769                                        | 995,302,506                                        |
| Oxoalcooli   | 5,561,156                                          | 66,746,104                                         |
| Mărfuri      | 43,060,588                                         | 89,027,959                                         |
| Altele       | 20,285,188                                         | 16,610,394                                         |
| <b>Total</b> | <b>1,404,388,043</b>                               | <b>2,263,583,705</b>                               |

**Prezentarea veniturilor pe segmente geografice:**

|                   | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2022</b> |
|-------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Europa            | 1,329,426,592                                      | 2,092,939,716                                      |
| Orientul Mijlociu | 71,537,959                                         | 153,819,813                                        |
| Asia-Pacific      | 1,876,469                                          | 10,105,615                                         |
| America           | 1,484,053                                          | 5,317,899                                          |
| Africa            | 62,969                                             | 1,400,662                                          |
| <b>Total</b>      | <b>1,404,388,043</b>                               | <b>2,263,583,705</b>                               |

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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:

|                       | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2022</b> |
|-----------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Vânzări totale</b> | <b>1,404,388,043</b>                               | <b>2,263,583,705</b>                               |
| Vânzări interne       | 465,751,736                                        | 636,560,444                                        |
| 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, Grupul are angajamente de vânzări 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 comunicată.

**6. ALTE CÂȘTIGURI ȘI (PIERDERI)**

|                                                              | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2022<br/>retrat</b> |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| (Pierdere)/câștig net din ștergerea creanțelor neperformante | (2,269)                                       | (6,067)                                                  |
| (Pierdere)/câștig net din provizioane                        | 30,161,199                                    | 14,701,167                                               |
| (Pierdere)/câștig net din schimb valutar                     | (1,949,895)                                   | 85,500                                                   |
| (Pierdere)/câștig net din deprecierea activelor circulante   | 1,312,325                                     | (5,521,300)                                              |
| (Pierdere)/câștig net din activele fixe vândute              | (394,896)                                     | (151,066)                                                |
| (Pierdere)/câștig net din deprecierea activelor financiare   | 13,972,231                                    | 4,205,329                                                |
| Alte câștiguri și (pierderi)                                 | -                                             | 1,894                                                    |
| <b>Total</b>                                                 | <b>43,098,696</b>                             | <b>13,315,457</b>                                        |

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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

**7. MATERII PRIME ȘI MATERIALE CONSUMABILE**

|                            | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie,<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2022</b> |
|----------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Materii prime              | 433,016,780                                        | 698,663,708                                        |
| Alte materiale consumabile | 29,186,934                                         | 38,815,063                                         |
| <b>Total</b>               | <b>462,203,714</b>                                 | <b>737,478,771</b>                                 |



**8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR**

|                                                                                  | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2022<br/>retratat</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Salarii și indemnizații                                                          | 129,650,608                                   | 145,444,848                                                |
| <i>din care:</i>                                                                 |                                               |                                                            |
| - suma plătită managementului                                                    | 10,058,122                                    | 22,339,330                                                 |
| - suma plătită consiliului de administrație                                      | 4,161,333                                     | 11,282,590                                                 |
| Beneficii acordate angajaților sub formă de<br>instrumente de capitaluri proprii | 23,387,871                                    | 21,924,400                                                 |
| Cheltuieli cu tichetele de masă                                                  | 12,698,572                                    | 10,013,181                                                 |
| Cheltuieli cu tichetele de vacanță                                               | 1,521,996                                     | 4,606,850                                                  |
| Cheltuieli cu asigurările sociale                                                | 9,027,044                                     | 9,836,016                                                  |
| <b>Total</b>                                                                     | <b>176,286,091</b>                            | <b>191,825,295</b>                                         |

Numărul mediu de angajați ai Grupului în 2023 a fost de 1.728, comparativ cu 1.967 în 2022.

Grupul a inițiat programe de opțiuni pe acțiuni care dau dreptul personalului cheie de conducere și angajaților să achiziționeze acțiuni în cadrul companiei. În cadrul acestor programe, deținătorii de opțiuni 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:

|                                   | <b>Lot 1</b>                  | <b>Lot 2</b>                  |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Data acordării opțiunilor         | 2 Decembrie 2021              | 2 Decembrie 2022              |
| Numarul total de acțiuni          | 929,000 acțiuni               | 1,145,000 acțiuni             |
| Valoarea justă la data acordării  | 21,924,400 lei                | 26,564,000 lei                |
| Prețul de exercițiu al opțiunilor | zero                          | zero                          |
| Perioada de intrare în drepturi   | 12 luni (Ian 2022 – Dec 2022) | 13 luni (Ian 2023 – Ian 2024) |

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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

**9. AMORTIZARE**

|                                                       | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2022<br/>retratat</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Amortizarea activelor aferente dreptului de utilizare | 8,523,766                                     | 8,820,555                                                  |
| Amortizarea investițiilor imobiliare                  | 1,987,337                                     | 1,893,860                                                  |
| Amortizarea imobilizărilor corporale                  | 133,136,673                                   | 149,985,176                                                |
| Amortizarea imobilizărilor necorporale                | 3,933,631                                     | 4,450,419                                                  |
| <b>Total</b>                                          | <b>147,581,908</b>                            | <b>165,150,010</b>                                         |

**10. ALTE SERVICII TERȚI**



|                                       | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2022<br/>retratat</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Cheltuieli de consultanță             | 467,262                                       | 832,371                                                    |
| Alte servicii terți din care:         | 42,084,295                                    | 51,383,634                                                 |
| <i>Servicii logistice</i>             | 11,713,415                                    | 10,809,980                                                 |
| <i>Servicii de securitate</i>         | 5,944,516                                     | 4,266,098                                                  |
| <i>Servicii de consultanță</i>        | 397,050                                       | 1,057,861                                                  |
| <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>                  | 13,321,179                                    | 27,131,365                                                 |
| <b>Total</b>                          | <b>42,551,557</b>                             | <b>52,216,005</b>                                          |

În 2023, auditorul statutar KPMG Audit SRL a avut un onorariu de audit contractual în valoare de 134.780 EUR pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și consolidate ale Societății și ale filialelor sale din România. Până la data aprobării situațiilor financiare, nu au fost contractate servicii cu auditorul statutar, altele decât serviciile de audit.

**11. ALTE VENITURI**

|                                            | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2022<br/>retratat</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Despăgubiri, amenzi și penalități          | 110,831                                       | 50,567                                                     |
| Amortizarea subvențiilor pentru investiții | 1,490,029                                     | 2,178,343                                                  |
| Alte venituri                              | 1,023,943                                     | 3,005,545                                                  |
| <b>Total</b>                               | <b>2,624,803</b>                              | <b>5,234,455</b>                                           |

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

**12. ALTE CHELTUIELI**

|                                            | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2022</b> |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Cheltuieli de penalități*                  | 24,214,386                                         | 19,785,878                                         |
| Sponsorizare acordată                      | 2,877,763                                          | 14,248,728                                         |
| Alte impozite, taxe și cheltuieli similare | 6,186,342                                          | 5,753,272                                          |
| Prime de asigurare                         | 3,261,479                                          | 2,579,799                                          |
| Redevențe și cheltuieli cu chiriile        | 5,394,273                                          | 4,152,564                                          |
| Alte cheltuieli de exploatare              | 1,597,573                                          | 5,793,081                                          |
| Reclamă și publicitate                     | 2,319,038                                          | 1,641,212                                          |
| Cheltuieli de deplasare și cazare          | 1,285,468                                          | 1,373,721                                          |
| Despăgubiri, amenzi și sancțiuni           | 90,898                                             | 1,397,092                                          |
| Cheltuieli de transport                    | 450,944                                            | 440,178                                            |
| Cheltuieli poștale și de telecomunicații   | 288,390                                            | 275,645                                            |
| Materiale nestocate                        | 158,947                                            | 95,502                                             |
| <b>Total</b>                               | <b>48,125,501</b>                                  | <b>57,536,672</b>                                  |



\*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**

|                                                                                             | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie,<br/>2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Comisioane plătite                                                                          | 269,781                                            | 276,879                                            |
| Cheltuieli cu dobânzile                                                                     | 34,167,833                                         | 20,123,112                                         |
| Efectele variațiilor cursului valutar asupra soldului creditelor deținute în monedă străină | 3,721,784                                          | 1,215,678                                          |
| <b>Total</b>                                                                                | <b>38,159,398</b>                                  | <b>21,615,668</b>                                  |

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

**14. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT**



|                                                                                         | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2022<br/>retratat</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent<br>(Câștig) / Cheltuială cu impozitul amânat   | 662,400<br>(6,448,755)                        | 52,300,183<br>(11,799,722)                                 |
| <b>Cheltuieli cu/(Venituri din) impozitul pe profit</b>                                 | <b>(5,786,355)</b>                            | <b>40,500,461</b>                                          |
| <b>Profit înainte de impozitare din operațiunile continue</b>                           | <b>12,821,710</b>                             | <b>280,474,621</b>                                         |
| Impozit folosind cota de impozitare internă                                             | 2,051,474                                     | 44,875,939                                                 |
| Efectul fiscal rezultat din:                                                            |                                               |                                                            |
| - Ponderea din profitul entităților contabilizate prin metoda<br>punerii în echivalență | (491,003)                                     | 830.059                                                    |
| - Cheltuieli nedeductibile                                                              | 16,730,355                                    | 26,710,053                                                 |
| - Venituri scutite de impozit                                                           | (6,194,336)                                   | (9,091,452)                                                |
| - Facilități fiscale                                                                    | (11,434,089)                                  | (11,024,415)                                               |
| <b>Cheltuieli cu impozitul pe profit curent</b>                                         | <b>662,400</b>                                | <b>52,300,183</b>                                          |

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.



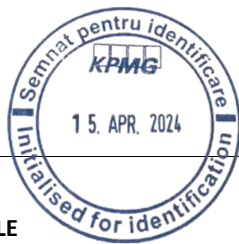
**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)**

**14. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)**

Componentele datoriei privind impozitul amânat:



|                                                                  | Diferențe<br>temporare<br>cumulative<br>2023 | Impozitul amânat<br>(activ) / pasiv<br>2023 | Diferențe<br>temporare<br>cumulative<br>2022 retratat | Impozitul amânat<br>(activ) / pasiv<br>2022 retratat |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Provizioane și obligații privind pensiile                        | 34,683,970                                   | 5,549,435                                   | 34,683,970                                            | 5,549,435                                            |
| 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              | 24,693,482                                   | 3,950,957                                   | 24,693,482                                            | 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                               | 6,522,185                                    | 1,043,552                                   | 6,522,185                                             | 1,043,552                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                     | <b>(889,836,634)</b>                         | <b>(142,373,861)</b>                        | <b>(933,688,311)</b>                                  | <b>(149,390,129)</b>                                 |
| Impactul în contul de profit și pierdere                         |                                              | (6,448,755)                                 |                                                       | (11,799,722)                                         |
| Impactul asupra altor elemente ale rezultatului global           |                                              | -                                           |                                                       | -                                                    |
| <b>Variația datoriei privind impozitul amânat</b>                |                                              | <b>7,016,268</b>                            |                                                       | <b>11,272,029</b>                                    |

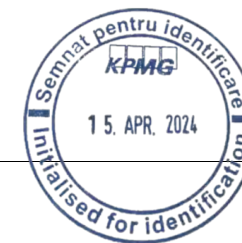


**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)**

**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>         |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>COST</b>                                  |                    |                                    |                                           |                              |                                   |                      |
| <b>La 1 ianuarie 2022 retratat</b>           | <b>114,153,236</b> | <b>614,393,299</b>                 | <b>1,065,521,171</b>                      | <b>4,572,190</b>             | <b>142,230,655</b>                | <b>1,940,870,551</b> |
| Creștere, din care:                          | 5,528,249          | 20,122,563                         | 53,274,640                                | 1,156,562                    | 220,251,855                       | 300,333,868          |
| <i>Intrări</i>                               | 5,528,249          | -                                  | 13,351,898                                | -                            | 220,217,243                       | 239,097,390          |
| <i>Transferuri</i>                           | -                  | 15,485,363                         | 29,621,855                                | 1,143,687                    | -                                 | 46,250,904           |
| Achiziții de subsidiare                      | -                  | -                                  | 10,300,887                                | 12,875                       | 34,611                            | 10,348,373           |
| <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           |
| <b>La 31 decembrie 2022 retratat</b>         | <b>119,681,485</b> | <b>633,927,800</b>                 | <b>1,112,427,518</b>                      | <b>5,672,039</b>             | <b>315,334,076</b>                | <b>2,187,042,919</b> |
| Creștere, din care:                          | -                  | 43,690,124                         | 146,330,172                               | 829,999                      | 166,550,747                       | 357,401,042          |
| <i>Intrări</i>                               | -                  | 26,565                             | 310,275                                   | -                            | 166,550,747                       | 166,887,587          |
| <i>Transferuri</i>                           | -                  | 43,663,559                         | 146,019,897                               | 829,999                      | -                                 | 190,513,455          |
| Scădere, din care:                           | -                  | 3,478,181                          | 21,023                                    | -                            | 195,113,987                       | 198,613,191          |
| <i>Transferuri</i>                           | -                  | -                                  | -                                         | -                            | 194,739,083                       | 194,739,083          |
| <b>La 31 decembrie 2023</b>                  | <b>119,681,485</b> | <b>674,139,742</b>                 | <b>1,258,736,665</b>                      | <b>6,502,037</b>             | <b>286.770.835</b>                | <b>2,345,830,764</b> |

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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>         |
|---------------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE</b> |                    |                                    |                                           |                              |                                   |                      |
| La 1 ianuarie 2022 retratat     | -                  | <b>55,684,246</b>                  | <b>42,514,631</b>                         | <b>103,909</b>               | <b>3,235,865</b>                  | <b>101,538,651</b>   |
| Intrări                         | -                  | 40,472,849                         | 109,015,827                               | 496,500                      | -                                 | 149,985,176          |
| Achiziții de subsidiare         | -                  | -                                  | 1,260,915                                 | 12,875                       | -                                 | 1,273,790            |
| leșiri                          | -                  | 63,520                             | 6,008,783                                 | 117                          | -                                 | 6,072,421            |
| La 31 decembrie 2022 retratat   | -                  | <b>96,093,574</b>                  | <b>146,782,590</b>                        | <b>613,167</b>               | <b>3,235,865</b>                  | <b>246,725,197</b>   |
| Intrări                         | -                  | 42,266,761                         | 91,793,624                                | 479,691                      | -                                 | 134,540,076          |
| leșiri                          | -                  | 1,636,744                          | 28,421                                    | 446                          | -                                 | 1,665,611            |
| La 31 decembrie 2023            | -                  | <b>136,723,592</b>                 | <b>238,547,793</b>                        | <b>1,092,412</b>             | <b>3,235,865</b>                  | <b>379,599,661</b>   |
| <b>VALOAREA CONTABILĂ NETĂ</b>  |                    |                                    |                                           |                              |                                   |                      |
| La 31 decembrie 2022 retratat   | <b>119,681,485</b> | <b>537,834,226</b>                 | <b>965,644,928</b>                        | <b>5,058,872</b>             | <b>312,098,211</b>                | <b>1,940,317,720</b> |
| La 31 decembrie 2023            | <b>119,681,485</b> | <b>537,416,151</b>                 | <b>1,020,188,872</b>                      | <b>5,409,625</b>             | <b>283,534,970</b>                | <b>1,966,231,101</b> |



## 15. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

### Evaluarea valorii juste

Terenurile, clădirile și echipamentele Grupului 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 activelor corporale ale Grupului 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 ale Grupului, managementul a stabilit că nu se așteaptă 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.

Grupul 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, Grupul a identificat indicatori de depreciere în ceea ce privește imobilizările corporale, inclusiv scăderea veniturilor și a profitabilității.

Grupul a efectuat testul de rentabilitate a activității sale (testul de depreciere), definind o singură unitate generatoare de numerar: întreaga activitate a Grupului.


Estimarea valorii de utilizare a fost realizată prin actualizarea fluxurilor nete de numerar care se preconizează a fi generate de baza de active testată (fluxuri după impozitul pe profit și dobândă, fără influența vreunui flux necesar sau generat de investiții pentru creșterea capacităților, restructurare sau creșterea performanței utilajelor) în conformitate cu bugetele și prognozele întocmite de Grup. Imobilizările corporale de natura clădirilor, construcțiilor speciale și utilajelor din patrimoniul Grupului au fost supuse testului de depreciere.

Pe baza testării efectuate, conducerea a concluzionat că valoarea de utilizare a activelor sale este mai mare decât valoarea lor contabilă la 31 decembrie 2023 și nu a fost necesară nicio ajustare pentru depreciere.

Ca parte a evaluării sale, conducerea a efectuat, de asemenea, o analiză de sensibilitate pentru a evalua modul în care modificările anumitor variabile cheie afectează rezultatele financiare sau operaționale ale afacerii. Conducerea a considerat intervale rezonabile posibile pentru WACC % și EBITDA % și a concluzionat că nu a existat nicio depreciere rezultată din niciunul dintre scenari.

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

**16. IMOBILIZARI NECORPORALE**

| COST                           |  | Concesiuni, brevete,<br>licențe, mărci<br>comerciale și<br>drepturi și active<br>similare | Alte immobilizări<br>necorporale | Total              |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
|                                |                                                                                   |                                                                                           |                                  |                    |
| <b>La 1 ianuarie 2022</b>      |                                                                                   | <b>149,825,246</b>                                                                        | <b>800,936</b>                   | <b>150,626,181</b> |
| Intrări                        |                                                                                   | 203,388                                                                                   | 24,198                           | 227,586            |
| Achiziții de subsidiare        |                                                                                   | -                                                                                         | 19,597                           | 19,597             |
| leșiri                         |                                                                                   | 247,855                                                                                   | 9,619                            | 257,474            |
| <b>La 31 decembrie 2022</b>    |                                                                                   | <b>149,780,779</b>                                                                        | <b>835,111</b>                   | <b>150,615,890</b> |
| Intrări                        |                                                                                   | 194,550                                                                                   | 262,967                          | 457,517            |
| leșiri                         |                                                                                   | 935,644                                                                                   | 4,361                            | 940,005            |
| <b>La 31 decembrie 2023</b>    |                                                                                   | <b>149,039,685</b>                                                                        | <b>1,093,717</b>                 | <b>150,133,402</b> |
| <b>AMORTIZARE ACUMULATĂ</b>    |                                                                                   |                                                                                           |                                  |                    |
| <b>La 1 ianuarie 2022</b>      |                                                                                   | <b>23,997,617</b>                                                                         | <b>7,422</b>                     | <b>24,005,039</b>  |
| Intrări                        |                                                                                   | 4,423,318                                                                                 | 17,808                           | 4,441,126          |
| Achiziții de subsidiare        |                                                                                   | -                                                                                         | 7,333                            | 7,333              |
| leșiri                         |                                                                                   | 247,855                                                                                   | 9,619                            | 257,474            |
| <b>La 31 decembrie 2022</b>    |                                                                                   | <b>28,173,080</b>                                                                         | <b>22,943</b>                    | <b>28,196,023</b>  |
| Intrări                        |                                                                                   | 3,863,533                                                                                 | 70,098                           | 3,933,631          |
| leșiri                         |                                                                                   | 209,707                                                                                   | 4,361                            | 214,068            |
| <b>La 31 decembrie 2023</b>    |                                                                                   | <b>31,826,906</b>                                                                         | <b>88,680</b>                    | <b>31,915,586</b>  |
| <b>VALOAREA CONTABILĂ NETĂ</b> |                                                                                   |                                                                                           |                                  |                    |
| <b>La 31 decembrie 2022</b>    |                                                                                   | <b>121,607,699</b>                                                                        | <b>812,168</b>                   | <b>122,419,867</b> |
| <b>La 31 decembrie 2023</b>    |                                                                                   | <b>117,212,778</b>                                                                        | <b>1,005,037</b>                 | <b>118,217,815</b> |

Grupul 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. Grupul efectuează anual un test de depreciere pentru aceste immobilizări necorporale utilizând modele de fluxuri 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

**17. INVESTIȚII IMOBILIARE**

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

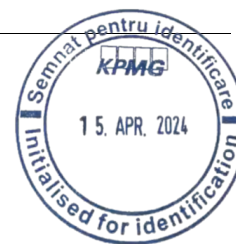


Investițiile imobiliare cuprind terenuri, clădiri și echipamentele aferente care sunt situate în Onești, județul Bacău și în Râmnicu Vâlcea, județul Vâlcea și închiriate terților și părților afiliate.

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. Grupul 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.

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



**18. INVESTIȚII**

Investițiile Grupului la 31 decembrie 2023 și, respectiv, 31 decembrie 2022 au fost următoarele:

| <b>31 decembrie 2023</b>                              | <b>Cod unic de înregistrare</b> | <b>Valoarea investiției</b> | <b>Numărul de acțiuni achiziționate</b> | <b>Valoarea nominală pe acțiune</b> | <b>% de deținere</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| A6 Impex SA                                           | 21381692                        | 50,609,823                  | 6,089,521                               | 10.0                                | 49.45%               |
| Uzuc SA                                               | 1343554                         | 7,680,000                   | 122,880                                 | 2.5                                 | 2.57%                |
| Someș SA                                              | 199800                          | 4,493,989                   | 1,227,422                               | 2.1                                 | 10.00%               |
| Contactoare SA                                        | 1145395                         | 32,330                      | 12,200                                  | 2.5                                 | 0.40%                |
| AISA Invest SA                                        | 10443641                        | 19,900                      | 8,000                                   | 2.5                                 | 20.00%               |
| Asociația Vâlcea Dual Learning                        | 39511957                        | 24,000                      | -                                       | -                                   | 16.61%               |
| Asociația Producătorilor de produse de uz fitosanitar | 15593836                        | 1,000                       | -                                       | -                                   | 12.50%               |
| Asociația Sportivă "Sistemplast" Rm. Vâlcea           | 47304650                        | 2,500                       | -                                       | -                                   | -                    |
| <b>TOTAL COST</b>                                     |                                 | <b>62,863,542</b>           |                                         |                                     |                      |

| <b>31 decembrie 2022</b>                              | <b>Cod unic de înregistrare</b> | <b>Valoarea investiției</b> | <b>Numărul de acțiuni achiziționate</b> | <b>Valoarea nominală pe acțiune</b> | <b>% de deținere</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| A6 Impex SA                                           | 21381692                        | 54,678,593                  | 6,089,521                               | 10.0                                | 49.45%               |
| Uzuc SA                                               | 1343554                         | 7,680,000                   | 122,880                                 | 2.5                                 | 2.57%                |
| Someș SA                                              | 199800                          | 4,493,989                   | 1,227,422                               | 2.1                                 | 10.00%               |
| Contactoare SA                                        | 1145395                         | 32,330                      | 12,200                                  | 2.5                                 | 0.40%                |
| AISA Invest SA                                        | 10443641                        | 19,900                      | 8,000                                   | 2.5                                 | 20.00%               |
| Asociația Vâlcea Dual Learning                        | 39511957                        | 24,000                      | -                                       | -                                   | 16.61%               |
| Asociația Producătorilor de produse de uz fitosanitar | 15593836                        | 1,000                       | -                                       | -                                   | 12.50%               |
| Asociația Sportivă "Sistemplast" Rm. Vâlcea           | 47304650                        | 2,500                       | -                                       | -                                   | -                    |
| <b>TOTAL COST</b>                                     |                                 | <b>66,932,312</b>           |                                         |                                     |                      |

Următoarele ajustări pentru depreciere sunt înregistrate în legătură cu activele financiare:

| <b>Denumire companie</b>          | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022 retratat</b> |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| A6 Impex SA                       | -                        | 13,972,231                        |
| Uzuc SA                           | 6.996.640                | 6.996.640                         |
| Someș SA                          | 4,493,989                | 4,493,989                         |
| <b>Ajustare pentru depreciere</b> | <b>11,490,629</b>        | <b>25,462,860</b>                 |
| <b>Valoarea netă totală</b>       | <b>51,372,913</b>        | <b>41,469,451</b>                 |

Reversarea pierderilor din depreciere legate de A6 se bazează pe strategia Grupului din 2023 privind viitorul afacerii.

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

**18. INVESTIȚII (continuare)**

**A6 Impex SA Dej**

Societatea s-a înființat în anul 2013. Sediul societății este în Dej, Cluj. Obiectul principal de activitate este producția, transportul și distribuția energiei electrice din surse regenerabile, energie obținută cu centrala termoelectrică cu capacitate de producție de 9,5 MWh/oră.

La 31 decembrie 2023 proporția participațiilor în capitalurile proprii deținute de Chimcomplex SA Borzesti este de 49,4497%, ceea ce este egal cu proporția drepturilor de vot.

Informațiile financiare ale societății A6 Impex SRL sunt prezentate în tabelul de mai jos:

| <b>Situația poziției financiare</b>        | <b>31 Decembrie,<br/>2023</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Active</b>                              |                               |
| <b>Active imobilizate</b>                  |                               |
| Imobilizări corporale                      | 62,113,360                    |
| Investiții                                 | 5,087,813                     |
| <b>Total active imobilizate</b>            | <b>67,201,173</b>             |
| <b>Active circulante</b>                   |                               |
| Stocuri                                    | 7,973,106                     |
| Creanțe comerciale și alte creanțe         | 4,983,582                     |
| Numerar și solduri la bănci                | 10,842,063                    |
| <b>Total active circulante</b>             | <b>23,798,751</b>             |
| <b>Total active</b>                        | <b>90,999,924</b>             |
| <b>Capitaluri proprii și datorii</b>       |                               |
| <b>Capital și rezerve</b>                  |                               |
| Capital subscris                           | 123,145,710                   |
| Prima de emisiune                          | 272,727                       |
| Rezerve legale                             | 706,048                       |
| Rezultatul reportat                        | (47,378,347)                  |
| Rezerva din reevaluare                     | 112,561                       |
| <b>Total capitaluri proprii</b>            | <b>76,858,699</b>             |
| <b>Datorii</b>                             |                               |
| <b>Datorii pe termen lung</b>              | 2,029,895                     |
| <b>Datorii pe termen scurt</b>             | 12,111,330                    |
| <b>Total datorii</b>                       | <b>14,141,225</b>             |
| <b>Total capitaluri proprii și datorii</b> | <b>90,999,924</b>             |





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

**18. INVESTIȚII (continuare)**

**A6 Impex SA (continuare)**

| <b>Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global</b> | <b>Anul încheiat la<br/>31 decembrie, 2023</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Venituri                                                                             | 37,387,434                                     |
| Costul mărfurilor vândute                                                            | (30,895,002)                                   |
| Creșterea produselor finite și a producției în curs                                  | 6,553,024                                      |
| Materii prime și materiale consumabile                                               | (10,512,032)                                   |
| Beneficiile angajaților                                                              | (4,390,907)                                    |
| Amortizare                                                                           | (3,633,946)                                    |
| Cheltuieli cu apa și energia                                                         | (1,524,423)                                    |
| Alte servicii ale terților                                                           | (903,045)                                      |
| Cheltuieli de întreținere și reparații                                               | (39,883)                                       |
| Alte venituri                                                                        | 3,042,241                                      |
| Alte cheltuieli                                                                      | (1,195,388)                                    |
| <b>Profit/(Pierdere) înainte de impozitare</b>                                       | <b>(6,111,927)</b>                             |
| Cheltuieli cu impozitul pe profit curent                                             | (92,649)                                       |
| <b>Profit/(Pierdere) aferent anului</b>                                              | <b>(6,204,576)</b>                             |



Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2023 pierdere în valoare de 6,204,576 lei.

Pe parcursul anului 2023, Grupul a identificat o eroare în aplicarea metodei punerii în echivalență pentru investiția în asociata A6 Impex SA. Pe baza analizei retrospective efectuate, Grupul a identificat că a existat o eroare similară în soldurile perioadei anterioare. Ca urmare, entitatea a corectat soldurile la 31 decembrie 2022 și 2021 (Nota 3.1).

Pe parcursul anului 2023, Grupul a identificat o nealiniere a deprecierei înregistrate pentru investiția în asociata A6 Impex SA între raportarea individuală și cea consolidată, ceea ce a condus la o supraestimare a deprecierei investiției în situațiile financiare consolidate. Ca urmare, entitatea a corectat soldurile raportate anterior (Nota 3.1).

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

**19. STOCURI**

|                       | <b>31 decembrie<br/>2023</b> |                                |                                       | <b>31 decembrie<br/>2022</b> |                                |                                       |
|-----------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
|                       | <b>Cost</b>                  | <b>Ajustări<br/>depreciere</b> | <b>Valoare<br/>contabilă<br/>netă</b> | <b>Cost</b>                  | <b>Ajustări<br/>depreciere</b> | <b>Valoare<br/>contabilă<br/>netă</b> |
|                       |                              |                                |                                       |                              |                                |                                       |
| Materii prime         | 33,075,781                   | (935,726)                      | 32,140,055                            | 42,719,708                   | (3.486.398)                    | 39,233,309                            |
| Materiale consumabile | 21,038,229                   | (9.042,469)                    | 11,995,760                            | 24,889,320                   | (7.140.613)                    | 17,748,708                            |
| 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          | 7,915,328                    | (1,369,651)                    | 6,545,677                             | 12,349,593                   | (849,479)                      | 11,501,117                            |
| <b>TOTAL</b>          | <b>158,055,181</b>           | <b>(12,119,767)</b>            | <b>145,935,414</b>                    | <b>252,696,655</b>           | <b>(13,496,336)</b>            | <b>239,200,319</b>                    |

**20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE**

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

|                                                         | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022<br/>retratat</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| Plăți în avans către furnizori                          | 19,776,880                   | 68,351,469                                |
| Alte creanțe                                            | 5,428,957                    | 1,498,231                                 |
| Creanțe din dividende interimare                        | -                            | 167,000,000                               |
| Creanțe comerciale                                      | 87,151,163                   | 81,082,677                                |
| Creanțe fiscale față de bugetul de stat                 | 17,734,031                   | -                                         |
| TVA de încasat                                          | 21,257,409                   | 37,378,202                                |
| TVA neexigibilă                                         | 4,302,790                    | 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                             | 16,039,874                   | 25,876,139                                |
| Debitori diverși                                        | 238,126                      | 106,694                                   |
| Plăți în avans                                          | 573,647                      | 597,157                                   |
| Alte impozite                                           | 247,573                      | 100,792                                   |
| Mai puțin: ajustări depreciere pentru datorii incerte   | (1,378,100)                  | (1,313,857)                               |
| Mai puțin: ajustări depreciere pentru debitori diverși  | (58,289)                     | (58,289)                                  |
| Mai puțin: ajustări depreciere pentru creanțele de grup | (342,622)                    | (342,622)                                 |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>246,018,612</b>           | <b>473,668,117</b>                        |



În baza Hotărârilor Adunării Generale Ordinare a Acționarilor Societății din 16 septembrie 2022 și 28 noiembrie 2022, au fost aprobate spre distribuie 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 CONSOLIDATE**  
**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)**

Grupul a beneficiat de o schemă de ajutor de stat oferită de Guvernul României pentru a sprijini companiile din sectoarele și sub sectoarele expuse unui risc semnificativ de relocare ca urmare a transferului costului emisiilor de gaze cu efect de seră la prețul energiei electrice (granturi legate de costurile 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 reversată în anul 2023 în Situația consolidată a profitului sau pierderii la cheltuielile cu apa și energia, considerată o modificare a estimării creanței nerambursabile. La 31 decembrie 2023, Grupul a înregistrat subvenția pentru compensarea costurilor cu emisiile de gaze cu efect de seră pentru anul 2023 în valoare de 67.988.698 lei, luând în considerare procentul de colectare din anii precedenți.

**b) Ajustări pentru creanțe comerciale**

|                                         | <b>31 Decembrie 2023</b>      | <b>31 Decembrie 2022</b>      |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                         | <b>ECL pe durata de viață</b> | <b>ECL pe durata de viață</b> |
| <b>Soldul la începutul anului</b>       | <b>1,714,768</b>              | <b>1,682,361</b>              |
| Creștere                                | 66,943                        | 69,047                        |
| Scădere                                 | 2,700                         | 36,641                        |
| <b>Soldul la sfârșitul exercițiului</b> | <b>1,779,011</b>              | <b>1,714,768</b>              |



Perioada medie de creditare pentru vânzările de bunuri este de 21 de zile în 2023. Nu se percep dobânzi pentru creanțele comerciale restante. Grupul evaluează întotdeauna indemnizația pentru pierderi pentru creanțele comerciale la o valoare 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.

Grupul înregistrează pierderi din creanțe comerciale atunci când există informații care indică faptul că debitorul se află într-o dificultate financiară gravă 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**

|                                  | <b>31 Decembrie 2023</b> | <b>31 Decembrie 2022</b> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Conturi bancare                  | 20,553,763               | 15,241,945               |
| Depozite bancare pe termen scurt | 124,922,165              | 28,312,166               |
| Cecuri                           | 717,897                  | 1,953,464                |
| Avansuri în numerar              | 2,672                    | 3,494                    |
| Numerar în casă                  | 12,462                   | 28,162                   |
| Echivalente de numerar           | 502                      | 366                      |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>146,209,462</b>       | <b>45,539,597</b>        |

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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

**22. CAPITAL ȘI REZERVE**

| <b>Acțiuni ordinare</b>              | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022<br/>retratat</b> |
|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| Acțiuni ordinare emise               | 304,907,851                  | 304,907,851                               |
| Valoarea nominală pe acțiune – RON   | 1.00                         | 1.00                                      |
| <b>Capital social statutar – RON</b> | <b>304,907,851</b>           | <b>304,907,851</b>                        |
| Prime de emisiune în RON             | 4,669,565                    | 4,669,565                                 |
| <b>Capital social – RON</b>          | <b>309,577,416</b>           | <b>309,577,416</b>                        |



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).

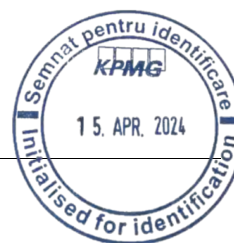
În data de 28 aprilie 2023, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor a aprobat acoperirea sumei de 167.000.000 lei înregistrată ca dividende interimare în anul 2022 din profitul alocat altor rezerve pentru anul 2022 (rezultatul reportat).

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, Grupul 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.

| <b>Acțiuni proprii</b>                   | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022<br/>retratat</b> |
|------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| Acțiuni proprii                          | 26,657,863                   | 26,336,354                                |
| <b>Rezultatul pe acțiune</b>             | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022<br/>retratat</b> |
| Profit/ (Pierdere) pentru anul respectiv | <b>18,608,065</b>            | <b>239,974,160</b>                        |
| Numărul de acțiuni                       | 304,907,851                  | 304,907,851                               |
| Rezultatul pe acțiune                    | <b>0.061</b>                 | <b>0.787</b>                              |

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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:

| <b>31 decembrie, 2023</b> | <b>Număr acțiuni</b> | <b>Acționariat</b> | <b>Capital social<br/>Valoarea nominală</b> |
|---------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------------------|
| <b>Acționari</b>          |                      |                    |                                             |
| 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                                   |
| <b>Total</b>              | <b>304,907,851</b>   | <b>100%</b>        | <b>304,907,851</b>                          |

| <b>31 decembrie, 2023</b> | <b>Număr acțiuni</b> | <b>Acționariat</b> | <b>Capital social<br/>Valoarea nominală</b> |
|---------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------------------|
| <b>Acționari</b>          |                      |                    |                                             |
| 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                                   |
| <b>Total</b>              | <b>304,907,851</b>   | <b>100%</b>        | <b>304,907,851</b>                          |

**23. ÎMPRUMUTURI ȘI LEASING**

**23.A ÎMPRUMUTURI**

|                                                                   | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>CREDITE PE TERMEN LUNG</b>                                     |                              |                              |
| 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                   |
| OTP Bank                                                          | 1,632,105                    | 2,564,738                    |
| <b>TOTAL PORȚIUNE PE TERMEN LUNG (fără costurile îndatorării)</b> | <b>377,508,899</b>           | <b>460,024,477</b>           |

|                                                                    | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>CREDITE PE TERMEN SCURT</b>                                     |                              |                              |
| 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                    |
| OTP Bank                                                           | 932,631                      | 932,631                      |
| Alt                                                                | 31,200                       | 31,600                       |
| <b>TOTAL PORȚIUNE PE TERMEN SCURT (fără costurile îndatorării)</b> | <b>269,841,092</b>           | <b>47,085,287</b>            |
| <b>TOTAL</b>                                                       | <b>647,349,993</b>           | <b>507,109,764</b>           |

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



## 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 ipoteca 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 1.189.522 EUR. Costurile sunt: comision de emisie 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 maximă de 4.500.000 euro pentru finanțarea a 100% din contribuția Grupului 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 urmează a fi rambursată în rate lunare în maxim 60 de luni de la data fiecărei utilizări și cu scadența finală la 31 decembrie, 2028. Interesul 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 neeligibilă 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 SITUĂȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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 Grup, 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 contractuale, prin care Grupul este obligat să îndeplinească anumii indicatori financiari. Grupul s-a conformat la 31 decembrie 2023 tuturor indicatorilor necesari în contracte.

**Tabel de mișcări datorii nete**

|                                          | <u>2023</u>        | <u>2022</u>        |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Soldul creditelor la 1 ianuarie</b>   | <b>507,109,764</b> | <b>324,004,510</b> |
| Retrageri                                | 191,203,956        | 218,454,094        |
| Rambursări                               | (59,029,674)       | (38,438,416)       |
| Diferențe de schimb valutar              | 3,718,892          | 1,121,284          |
| Alte cheltuieli financiare               | 4,347,054          | 1,968,290          |
| <b>Soldul creditelor la 31 decembrie</b> | <b>647,349,993</b> | <b>507,109,764</b> |

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

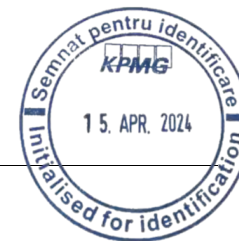
Grupul a luat în considerare următoarele aspecte pentru contractele care intră sub incidența IFRS 16:

- 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 dobânzii marginale medii ponderate a locatarului utilizată de Grup pentru modificări de leasing și contracte de leasing noi este de 5,38%. Nu au existat modificări ale tehnicilor de estimare sau ipoteze semnificative formulate în cursul perioadei de raportare curente.

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

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

**Datorii care decurg din contracte de leasing**

|                                      | <u>31 Decembrie<br/>2023</u> | <u>31 Decembrie<br/>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                    |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>17,544,898</b>            | <b>14,654,586</b>            |

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



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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**

|                                                                                                                              | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022<br/>retrat</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|
| Datorii comerciale                                                                                                           | 99,973,356                   | 214,202,656                             |
| Datorii către părțile afiliate                                                                                               | 892,515                      | 879,501                                 |
| Avansuri de la clienți                                                                                                       | 8,409,144                    | 14,611,733                              |
| Salarii și alte datorii aferente                                                                                             | 9,622,068                    | 9,550,450                               |
| Impozitul pe salarii                                                                                                         | 7,420,444                    | 8,631,376                               |
| Alte impozite                                                                                                                | 869,136                      | 770,282                                 |
| Alte datorii                                                                                                                 | 1,542,817                    | 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                              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                 | <b>141,174,984</b>           | <b>278,862,909</b>                      |



**Avansuri de la clienți**

|                                   | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022</b> |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Sold la începutul anului</b>   | <b>14,611,733</b>            | <b>10,270,383</b>            |
| Decontarea avansurilor            | 273,464,822                  | 470,645,193                  |
| Avansuri înregistrate             | 267,262,234                  | 474,986,543                  |
| <b>Soldul la sfârșitul anului</b> | <b>8,409,145</b>             | <b>14,611,733</b>            |

**25. SUBVENȚII**

**Subvenții pe termen lung**

|                                     | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022<br/>retrat</b> |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Proiect</b>                      |                              |                                         |
| 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                   | -                                       |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>30,633,918</b>            | <b>13,778,664</b>                       |

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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<br>2023 | 31 Decembrie<br>2022<br>retratat |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 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                                  | 304,771              | 326,478                          |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>2,062,121</b>     | <b>2,270,660</b>                 |

În 2023, Grupul a derulat proiecte de investiții pentru realizarea instalației de cogenerare de 8MW și polioli speciali, 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, Grupul estimează că va îndeplini toate condițiile necesare după finalizarea auditului acestei lucrări.

**26. PROVIZIOANE**

**Provizioane pe termen lung**

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

**Provizioane pe termen scurt**

| Descriere                                                 | 31 Decembrie<br>2023 | 31 Decembrie<br>2022<br>retratat |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| Provizion beneficii angajați <sup>4</sup>                 | 542,069              | 531,859                          |
| Provizion pentru litigii comerciale <sup>3</sup>          | -                    | 16,258,522                       |
| Provizion pentru dezafectare <sup>2</sup>                 | -                    | 13,379,071                       |
| Provizion emisii CO <sub>2</sub>                          | -                    | -                                |
| Alte provizioane                                          | 213,736              | 395,665                          |
| Provizion pentru comisionul de garantare SCR <sup>1</sup> | -                    | -                                |
| <b>TOTAL provizioane pe termen scurt</b>                  | <b>755,805</b>       | <b>30,565,117</b>                |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>16,927,249</b>    | <b>46,867,760</b>                |



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

**26. PROVIZIOANE (continuare)**

| Descriere                                   | Provizion<br>dezafectare | Provizion<br>emisii de CO2 | Dispoziții<br>privind<br>pensiile | Alte<br>provizioane | Provizion pentru<br>garanția SCR | Litigii<br>comerciale | Total             |
|---------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2022<br/>retrat</b>   | <b>34,193,123</b>        | <b>9,425,788</b>           | <b>3,492,238</b>                  | <b>1,053,626</b>    | <b>9,737,468</b>                 | <b>13,798,538</b>     | <b>71,700,781</b> |
| Creștere                                    | 68,298                   | 367,775                    | 634,218                           | 235,130             | -                                | 2,923,831             | 4,229,252         |
| Descreștere                                 | 7,171,426                | 9,793,563                  | 1,002,878                         | 893,091             | 9,737,468                        | 463,847               | 29,062,273        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2022<br/>retrat</b> | <b>27,089,995</b>        | <b>-</b>                   | <b>3,123,577</b>                  | <b>395,665</b>      | <b>-</b>                         | <b>16,258,522</b>     | <b>46,867,760</b> |
| Creștere                                    | 69,104                   | -                          | 602,892                           | 53,202              | -                                | 1,686,926             | 2,412,124         |
| Descreștere                                 | 13,333,573               | -                          | 838,484                           | 235,130             | -                                | 17,945,448            | 32,352,635        |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>            | <b>13,825,526</b>        | <b>-</b>                   | <b>2,887,986</b>                  | <b>213,736</b>      | <b>-</b>                         | <b>-</b>              | <b>16,927,249</b> |

- 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. Grupul a avut în vedere înregistrarea unui provizion în legătură cu plata pe întreaga perioadă a creditului contractat, pe baza scadențelor creditelor, întrucât împrumuturile au fost plătite în avans în cursul anului, valoarea rămasă a fost înregistrată în cursul anului și o parte din sumă 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, Grupul 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 2018, acestea fiind prezentate parțial ca provizioane, parțial ca venituri amânate. În consecință, Grupul 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) Grupul este implicat 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 grupul a pierdut, conducerea a apreciat că acest litigiu a avut un efect negativ asupra performanței financiare și a poziției financiare a Grupului la 31 decembrie 2021 și, ca urmare, a fost înregistrat un provizion în acest sens. Grupul a câștigat recursul 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 Grupului, 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 Grupului, fiecare angajat are dreptul să primească o compensație în momentul pensionării egală cu un salariu mediu. Provizioanele pentru pensii reprezintă cea mai buna estimare făcută de conducere pentru angajați.

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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 Grupului în gestionarea capitalului sunt de a proteja capacitatea Grupului de a-și continua activitatea pentru a oferi randamente acționarilor și beneficii altor părți interesate și pentru a menține o structură optimă de capital pentru a reduce costul capitalului.

Structura capitalului Grupului constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate la nota 23, numerar, 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 Grupului.

În concordanță cu alte companii din industrie, Grupul 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:

|                                                | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022<br/>retratat</b> |
|------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Gradul de îndatorare</b>                    |                              |                                           |
| Datorii (i)                                    | 998,067,615                  | 1,030,412,158                             |
| Capitaluri proprii (ii)                        | 1,733,253,064                | 1,889,545,862                             |
| <b>Pondere datorii în capitalurile proprii</b> | <b>0.58</b>                  | <b>0.55</b>                               |



**b) Managementul riscului ratei dobânzii**

Grupul este expus riscului ratei dobânzii deoarece entitățile din Grup împrumută fonduri la rate fixe ale dobânzii și rate variabile, ratele variabile ale dobânzii menționate aici fiind EURIBOR și ROBOR.

La data raportării, profilul ratei dobânzii pentru instrumentele financiare purtătoare de dobândă ale Grupului era:

|                                             | <b>Valoarea contabilă</b>    |                              |
|---------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                             | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022</b> |
| <b>Active financiare cu rată fixă</b>       |                              |                              |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt        | 5,741,291                    | 5,327,386                    |
| Numerar și solduri bancare                  | 146,209,462                  | 45,539,597                   |
| <b>Datorii financiare cu rată fixă</b>      |                              |                              |
| Leasing                                     | (17,544,899)                 | (14,654,586)                 |
| <b>Datorii financiare cu rată variabilă</b> |                              |                              |
| Împrumuturi                                 | (647,349,993)                | (507,109,764)                |
| <b>Total</b>                                | <b>(512,944,138)</b>         | <b>(470,897,367)</b>         |

**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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 Grupului pentru anul 2023 ar crește/scădea cu 6.473.500 RON (2022: 5.071.098 RON). Acest lucru se datorează în principal expunerii Grupului la ratele dobânzii pentru împrumuturile sale denuminate în EUR cu rată variabilă a dobânzii.



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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**

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

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

| 2023                                 | RON                  | EUR<br>- echivalent în lei al<br>soldului EUR | Alte valute<br>-echivalent în lei al<br>altor valute | Total                |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Active monetare</b>               |                      |                                               |                                                      |                      |
| Alte active pe termen lung           | 4,326,550            | 1,140,643                                     | -                                                    | 5,467,193            |
| Numerar și solduri bancare           | 143,236,971          | 1,713,080                                     | 1,259,412                                            | 146,209,462          |
| Creanțe comerciale și alte creanțe   | 207,148,928          | 38,869,685                                    | -                                                    | 246,018,612          |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,741,291            | -                                             | -                                                    | 5,741,291            |
|                                      | <b>360,453,739</b>   | <b>41,723,408</b>                             | <b>1,259,412</b>                                     | <b>403,436,557</b>   |
| <b>Datorii monetare</b>              |                      |                                               |                                                      |                      |
| Datorii de leasing financiar         | (17,544,899)         | -                                             | -                                                    | (17,544,899)         |
| Datorii comerciale și alte datorii   | (127,742,208)        | (12,833,857)                                  | (390,618)                                            | (140,966,683)        |
| Alte datorii pe termen lung          | (208,300)            | -                                             | -                                                    | (208,301)            |
| Împrumuturi                          | (2,595,937)          | (644,754,055)                                 | -                                                    | (647,349,992)        |
|                                      | <b>(148,091,343)</b> | <b>(657,587,912)</b>                          | <b>(390,618)</b>                                     | <b>(806,069,874)</b> |
| <b>Expunerea bilanțieră netă</b>     | <b>212,362,396</b>   | <b>(615,864,504)</b>                          | <b>868,794</b>                                       | <b>(402,633,317)</b> |



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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)**

| <b>2022 retratat</b>                 | <b>RON</b>           | <b>EUR<br/>- echivalent în lei al<br/>soldului EUR</b> | <b>Alte valute<br/>-echivalent în lei al<br/>altor valute</b> | <b>Total</b>         |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Active monetare</b>               |                      |                                                        |                                                               |                      |
| Alte active pe termen lung           | 5,645,951            | 1,072,564                                              | -                                                             | 6,718,514            |
| Numerar și solduri bancare           | 37,442,104           | 7,110,955                                              | 986,538                                                       | 45,539,597           |
| Creanțe comerciale și alte creanțe   | 410,455,513          | 63,212,604                                             | -                                                             | 473,668,117          |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,327,386            | -                                                      | -                                                             | 5,327,386            |
|                                      | <b>458,870,954</b>   | <b>71,396,123</b>                                      | <b>986,538</b>                                                | <b>531,253,615</b>   |
| <b>Datorii monetare</b>              |                      |                                                        |                                                               |                      |
| Datorii de leasing financiar         | (14,654,586)         | -                                                      | -                                                             | (14,654,586)         |
| Creanțe comerciale și alte creanțe   | (199,361,684)        | (73,608,094)                                           | (4,345,763)                                                   | (277,315,541)        |
| Alte datorii pe termen lung          | (1,547,368)          | -                                                      | -                                                             | (1,547,368)          |
| Împrumuturi                          | (3,528,968)          | (503,580,795)                                          | -                                                             | (507,109,764)        |
|                                      | <b>(219,092,606)</b> | <b>(577,188,889)</b>                                   | <b>(4,345,763)</b>                                            | <b>(800,627,259)</b> |
| <b>Expunerea bilanțieră netă</b>     | <b>239,778,348</b>   | <b>(505,792,766)</b>                                   | <b>(3,359,225)</b>                                            | <b>(269,373,644)</b> |



**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**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**

Grupul este expus în principal la cursul de schimb EUR/RON. Următorul tabel detaliază sensibilitatea Grupului 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.

|                                           | <u>+10%</u>       | <u>-10%</u>         |
|-------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b> |                   |                     |
| Pasive                                    | 65,797,853        | (65,797,853)        |
| Active                                    | 4,298,282         | (4,298,282)         |
| <b>Profitul net sau pierderea netă</b>    | <b>61,499,571</b> | <b>(61,499,571)</b> |
|                                           | <u>+10%</u>       | <u>-10%</u>         |
| <b>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</b> |                   |                     |
| Pasive                                    | 58,153,464        | (58,153,464)        |
| Active                                    | 7,238,266         | (7,238,266)         |
| <b>Profitul net sau pierderea netă</b>    | <b>50,915,198</b> | <b>(50,915,198)</b> |

**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 Grupului de finanțare și gestionare a lichidităților pe termen scurt, mediu și lung. Grupul gestionează riscul de lichiditate prin menținerea rezervelor adecvate, a facilităților bancare și a facilităților 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

**27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

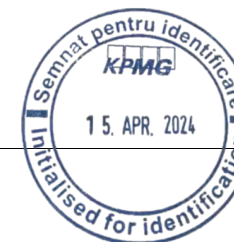
**d) Managementul riscului de lichiditate (continuare)**

| La 31 decembrie 2023                 | Mai puțin de<br>1 an | Între<br>1 și 2 ani  | Peste<br>2 ani       | TOTAL                |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Active financiare</b>             |                      |                      |                      |                      |
| Alte active pe termen lung           | -                    | 5,467,193            | -                    | 5,467,193            |
| Creanțe comerciale și alte creanțe   | 246,018,612          | -                    | -                    | 246,018,612          |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,741,291            | -                    | -                    | 5,741,291            |
| Numerar și solduri bancare           | 146,209,462          | -                    | -                    | 146,209,462          |
|                                      | <b>397,969,364</b>   | <b>5,467,193</b>     | -                    | <b>403,436,556</b>   |
| <b>Datorii financiare</b>            |                      |                      |                      |                      |
| Datorii comerciale și alte datorii   | (8,043,226)          | (9,501,672)          |                      | (17,544,899)         |
| Datorii de leasing financiar         | (140,966,683)        | -                    | -                    | (140,966,683)        |
| Alte datorii pe termen lung          |                      | (208,301)            | -                    | (208,301)            |
| Împrumuturi                          | (269,841,092)        | (120,872,735)        | (256,636,164)        | (647,349,991)        |
|                                      | <b>(418,851,002)</b> | <b>(130,582,708)</b> | <b>(256,636,164)</b> | <b>(806,069,873)</b> |
| <b>Net</b>                           | <b>(20,881,638)</b>  | <b>(125,115,515)</b> | <b>(256,636,164)</b> | <b>(402,633,317)</b> |



Grupul 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, Grupul 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 CONSOLIDATE**  
**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)**

|                                      | <b>Mai puțin de<br/>1 an</b> | <b>Între<br/>1 și 2 ani</b> | <b>Peste<br/>2 ani</b> | <b>TOTAL</b>         |
|--------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| <b>La 31 decembrie 2022 retratat</b> |                              |                             |                        |                      |
| <b>Active financiare</b>             |                              |                             |                        |                      |
| Alte active pe termen lung           | -                            | 6,718,514                   | -                      | 6,718,514            |
| Creanțe comerciale și alte creanțe   | 473,668,117                  | -                           | -                      | 473,668,117          |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt | 5,327,386                    | -                           | -                      | 5,327,386            |
| Numerar și solduri bancare           | 45,539,597                   | -                           | -                      | 45,539,597           |
|                                      | <b>524,535,100</b>           | <b>6,718,514</b>            | -                      | <b>531,253,614</b>   |
| <b>Datorii financiare</b>            |                              |                             |                        |                      |
| Datorii comerciale și alte datorii   | (277,315,541)                |                             |                        | (277,315,541)        |
| 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                          | (47,085,287)                 | (249,201,210)               | (210,823,267)          | (507,109,764)        |
|                                      | <b>(330,350,128)</b>         | <b>(259,453,864)</b>        | <b>(210,823,267)</b>   | <b>(800,627,259)</b> |
| <b>Net</b>                           | <b>194,184,972</b>           | <b>(252,735,350)</b>        | <b>(210,823,267)</b>   | <b>(269,373,644)</b> |



## **27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

### **e) Riscul de credit**

Riscul de credit este riscul de pierdere financiară pentru Grup în cazul în care un client sau o contraparte la un instrument financiar nu își îndeplinește obligațiile contractuale și rezultă în principal din creanțele Grupului 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, Grupul nu are concentrări semnificative de risc de credit. Grupul este în curs de stabilire a unei politici privind asigurarea creanțelor comerciale. De asemenea, peste 70% dintre clienți sunt externi, pentru care Grupul solicită plăți în avans. Datele scadente depind de obicei sunt de până la 30 de zile, o perioadă de 90 de zile se acordă numai pentru grupul 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, Grupul 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 acordă o ajustare adecvată pentru pierderi pentru sumele nerecuperabile. În acest sens, directorii Grupului consideră că riscul de credit al Grupului 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, Grupul a aplicat abordarea simplificată din IFRS 9 pentru a evalua ajustarea pentru pierdere la ECL pe viață. Grupul determină pierderile de credit așteptate 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 fac obiectul unui model general de evaluare a ajustărilor, cu toate acestea, Grupul consideră că nu există niciun impact semnificativ dacă s-ar aplica modelul pierderilor de credit așteptate.

### **f) Riscul de preț**

Prețul se stabilește pe baza înțelegerii părților. Managementul estimează prețul de vânzare pornind de la costurile reale suportate. Grupul 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, Grupul 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 CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)**

---

**27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**

Actiunile financiare evaluate la costul amortizat includ toate activele cu termeni contractuali care generează fluxuri de trezorerie la anumite date. Grupul 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.



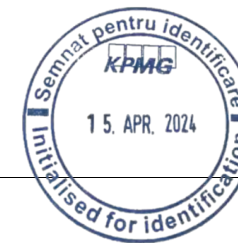


**CHIMCOMPLEX S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
**(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)**

**28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE**

| <b>Creanțe</b>                       | <b>Informații despre tranzacții</b>                              | <b>Natura relației</b>                            | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>31 decembrie 2022</b> |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 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                    |
| 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 ONESTI  | 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               | -                        |
| <b>Total</b>                         |                                                                  |                                                   | <b>30,659,052</b>        | <b>24,496,545</b>        |

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



**28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

| <b>Datorii</b>                      | <b>Informații despre tranzacții</b>                                   | <b>Natura relației</b>                            | <b>31 decembrie 2023</b> | <b>31 decembrie 2022</b> |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONESTI | 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 BUCURESTI                   | 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                    |
| UZUC SA PLOIESTI                    | achiziționarea de mijloace fixe și servicii furnizate de terți        | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | 72,856                   | 398,660                  |
| <b>Total</b>                        |                                                                       |                                                   | <b>892,514</b>           | <b>879,501</b>           |

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

**28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

| <u>Vânzări în decursul perioadei</u> | <u>Informații despre tranzacții</u>     | <u>Natura relației</u>                            | <u>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</u> | <u>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</u> |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 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                                     |
| 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                                 |
| <b>Total</b>                         |                                         |                                                   | <b>92,328,965</b>                         | <b>100,148,098</b>                        |



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

**28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

| <u>Achiziții în decursul perioadei</u>          | <u>Informații despre tranzacții</u>                            | <u>Natura relației</u>                            | <u>Anul s-a încheiat<br/>31 decembrie<br/>2023</u> | <u>Anul s-a încheiat<br/>31 decembrie<br/>2022</u> |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 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 (până la data tranzacției)       | cheltuieli de întreținere                                      | filială                                           | -                                                  | 18,694,802                                         |
| 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<br>PIATRA NEAMT | achiziționarea altor servicii                                  | Parte afiliată, entitate aflată sub control comun | -                                                  | 19,495,480                                         |
| A6 IMPEX SA DEJ                                 | venituri din servicii terțe                                    | asociat                                           | 45,239,710                                         | 7,029,137                                          |
| CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONESTI             | 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                                             | -                                                  |
| <b>Total</b>                                    |                                                                |                                                   | <b>46,511,353</b>                                  | <b>49,025,905</b>                                  |





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

**28. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

| <b>Avansuri</b>                     | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022</b> |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 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                       |
| CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONESTI | 148,812                      | 148,812                      |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>1,363,173</b>             | <b>1,379,594</b>             |

| <b>Datorii privind acțiunile cumpărate</b> | <b>31 Decembrie<br/>2023</b> | <b>31 Decembrie<br/>2022</b> |
|--------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| UZUC SA PLOIESTI                           | 9,966,000                    | 10,966,000                   |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>9,966,000</b>             | <b>10,966,000</b>            |



În 2022, Grupul 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. Grupul are dreptul de a continua să dețină acțiunile achiziționate și nu este obligat să le returneze vânzătorului ca urmare a neplății sumelor rămase datorate.

**Tranzacții cu personalul cheie de conducere**

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

|            | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2022</b> |
|------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 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.

**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 Grupului din astfel de avansuri.

|                                                                                       | <b>Anul încheiat la 31<br/>decembrie 2023</b> | <b>Anul încheiat la<br/>decembrie 31 2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 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 nota 8.

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



### 30. ACHIZIȚIA FILIALEI

La data de 18 aprilie 2022, CHIMCOMPLEX BORZESTI S.A a achiziționat 94,4% din acțiuni și dreptul la vot în SISTEMPLAST S.A, care desfășoară operațiuni de mecanică generală. Transferul acțiunilor a fost operat în Registrul Comerțului în data de 27 aprilie 2022.

Sistemplast S.A. are sediul în Râmnicu Vâlcea, str. Uzinei nr. 1, județul Vâlcea și este înființată în conformitate cu legile române. SISTEMPLAST S.A. este o companie de tehnologie multidisciplinară care oferă soluții integrate pentru activitățile de fabricare a produselor în domeniile: mecanică, electrică, automatizări și testare.

Motivul principal al achiziției SISTEMULUIPLAST S.A. de către CHIMCOMPLEX BORZESTI S.A. a fost îmbunătățirea profitabilității generale a operațiunilor, în condițiile în care societatea a realizat anual investiții importante în imobilizări corporale, iar datorită amplasării SISTEMPLAST S.A. în apropierea Societății și specializării în astfel de lucrări, conducerea consideră că acest lucru va îmbunătăți eficiența operațională.

Acțiunile au fost achiziționate de la UZUC S.A. Societatea-mamă a UZUC S.A. și a CHIMCOMPLEX BORZESTI S.A. este aceeași, prin urmare această achiziție a fost considerată sub control comun.

Veniturile obținute de SISTEMPLAST S.A. de la obținerea controlului de către Grup sunt de 35 milioane lei, iar profitul net a fost de 3,2 milioane lei, cea mai mare parte a acestor venituri fiind obținută în relația cu CHIMCOMPLEX BORZESTI S.A.

#### (a) Contraprestația transferată

Contraprestația transferată constă în numerar de 14.966.000 lei.

#### (b) Active nete la data achiziției

Următorul tabel rezumă valorile recunoscute ale activelor nete (astfel cum au fost recunoscute în situațiile financiare individuale ale SISTEMPLAST S.A.) la data achiziției.

|                                                | <u>RON</u>   |
|------------------------------------------------|--------------|
| Imobilizări corporale                          | 9,140,356    |
| Imobilizări necorporale                        | 19,597       |
| Stocuri                                        | 1,915,518    |
| Creanțe comerciale                             | 10,584,761   |
| Alte creanțe                                   | 263          |
| Numerar și echivalente de numerar              | 3,212,590    |
| Datorii comerciale                             | (13,947,760) |
| Alte datorii                                   | (1,130,956)  |
| Împrumuturi                                    | (4,119,123)  |
| Total active nete identificabile achiziționate | 5,675,245    |

#### (c) Modificarea rezultatului reportat al Grupului ca urmare a achiziționării entității aflate sub control comun

Modificarea rezultatului reportat rezultat din achiziție a fost recunoscută după cum urmează:

|                                                                                                     | <u>Notă</u> | <u>RON</u>  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Contraprestația transferată                                                                         | (a)         | 14,966,000  |
| Interese care nu controlează la data achiziției                                                     |             | 302,639     |
| Active nete achiziționate                                                                           | (b)         | (5,675,245) |
| Reducerea rezultatului reportat al grupului de la achiziționarea entității aflate sub control comun |             | 9,593,394   |

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



**31. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ**

După cum se arată în nota 30, la data de 18 aprilie 2022, CHIMCOMPLEX BORZESTI S.A a achiziționat 94,4% din acțiunile SISTEMPLAST. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022, situațiile financiare consolidate includ această nouă filială, soldurile la 31 decembrie 2022 și tranzacțiile pentru o perioadă de 8 luni din 2022.

Proporția participațiilor în capitalurile proprii deținute de acționarii minoritari este de 5,6%, ceea ce este egal cu proporția drepturilor de vot.

(a) La momentul achiziției, Grupul a recunoscut interese care nu controlează în valoare de 302.639 RON, așa cum este prezentat în nota 30.

(b) Din profitul raportat de SISTEMPLAST S.A., în perioada cuprinsă în situațiile financiare consolidate a fost alocată o sumă de 184.223 lei intereselor care nu controlează.

(d) Profitul nerealizat a fost în cuantum de RON (1.625.093), partea distribuită intereselor care nu controlează fiind RON (91.005).

(e)

Reconcilierea se efectuează în tabelul de mai jos.

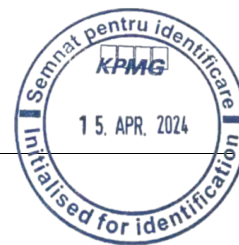
|                                                            | <u>Notă</u> | <u>RON</u>     |
|------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Interese care nu controlează la data achiziției            | <b>(a)</b>  | 302,639        |
| Interese care nu controlează din profitul anului           | <b>(b)</b>  | 184,223        |
| Interese care nu controlează legate de profitul nerealizat | <b>(c)</b>  | (91,005)       |
| Interese care nu controlează la sfârșitul anului           |             | <u>395,866</u> |

(a) La 31 decembrie 2022, Grupul a recunoscut interese care nu controlează la o valoare de 395.866 RON.

(b) Din profitul raportat de SISTEMPLAST SA în perioada cuprinsă în situațiile financiare consolidate a fost alocată o sumă de 236.594 lei intereselor care nu controlează.

(c) Profitul nerealizat a fost în cuantum de 1.172.391 lei, partea distribuită intereselor care nu controlează este de 65.654 lei. Reconcilierea se efectuează în tabelul de mai jos.

|                                                            | <u>Notă</u> | <u>RON</u>     |
|------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Interese care nu controlează la data achiziției            | <b>(a)</b>  | 395,866        |
| Interese care nu controlează din profitul anului           | <b>(b)</b>  | 236,594        |
| Interese care nu controlează legate de profitul nerealizat | <b>(c)</b>  | (65,654)       |
| Interese care nu controlează la sfârșitul anului           |             | <u>566,806</u> |



## **32. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE**

### **Litigii**

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

### **Mediu**

Reglementările privind mediul se află într-o fază de dezvoltare în România, iar Grupul nu a înregistrat nicio obligație la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 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, Grupul are obligația de a demonta echipamentele atunci când activitatea Grupului va înceta total sau parțial, precum și de a readuce terenul la starea inițială. Începând cu 31 decembrie 2023, nu există planuri de încetare totală sau parțială a activității Grupului.

### **Schimbările climatice**

Grupul este, de asemenea, interesat de problemele de mediu care pot apărea pentru clienții săi din cauza produselor fabricate de Grup. Pentru a limita impactul asupra mediului atunci când utilizează produsele noastre, Grupul oferă clienților informații despre produse și măsurile 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.

Grupul își propune să îmbunătățească comunicarea cu părțile interesate de performanța de mediu, cu comunitatea locală, autoritățile de control și reglementare, colaboratori etc., desfășurând acțiuni pentru schimbul 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.

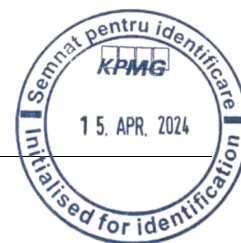
Conform legislației în vigoare, în anul 2023 au fost percepute dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale.

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



### 32. ANGAJAMENTE ȘI SITUAȚII NEPREVĂZUTE (continuare)

#### Altele

Grupul 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.

### 33. EVENIMENTE ULTERIOARE

Grupul se află în negocieri cu instituțiile financiare în vederea menținerii și extinderii creditelor pentru implementarea planului de investiții.

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 consolidate au fost autorizate a fi emise de conducere la data de 12 aprilie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIKU DUMITRU-FLORIAN,  
DIRECTOR GENERAL

STANCIUGEL NICOLAE,  
DIRECTOR FINANCIAR



**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR  
PRIVIND ACTIVITATEA GRUPULUI  
CHIMCOMPLEX SA  
ÎN ANUL 2023**

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**  
Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)  
Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
Cont: RO60BUCU1111215962132  
ALPHA BANK BUCUREȘTI  
RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061



## Cuprins

|                                                                                    |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. DATELE DE IDENTIFICARE ALE CHIMCOMPLEX SA BORZEȘTI .....</b>                 | <b>3</b>  |
| <b>2. PREZENTAREA ȘI ISTORICUL GRUPULUI .....</b>                                  | <b>4</b>  |
| <b>3. STRUCTURA GRUPULUI ÎN ANUL 2023.....</b>                                     | <b>6</b>  |
| <b>4. PREZENTAREA GENERALĂ A ACTIVITĂȚII GRUPULUI .....</b>                        | <b>6</b>  |
| <b>4.1. Prezentarea generală a societății mamă .....</b>                           | <b>6</b>  |
| <b>4.2. Prezentarea generală a filialelor .....</b>                                | <b>6</b>  |
| <b>5. FUZIUNI, REORGANIZĂRI ȘI LICHIDĂRI ALE FILIALELOR ÎN ANUL 2023 .....</b>     | <b>8</b>  |
| <b>6. TRANZACȚIILE GRUPULUI CU PĂRȚI AFILIATE.....</b>                             | <b>8</b>  |
| <b>7. CONTRIBUȚIA SOCIETĂȚII MAMĂ LA REZULTATUL GLOBAL .....</b>                   | <b>8</b>  |
| <b>8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII GRUPULUI ȘI A SOCIETĂȚII MAMĂ.....</b>                | <b>9</b>  |
| <b>9. EVENIMENTE CU IMPACT SEMNIFICATIV ÎN FUNCȚIONAREA SOCIETĂȚII .....</b>       | <b>11</b> |
| <b>10. EVALUAREA ASPECTELOR LEGATE DE ANGAJAȚII SOCIETĂȚII .....</b>               | <b>12</b> |
| <b>11. IMPACTUL ACTIVITĂȚII GRUPULUI ASUPRA MEDIULUI .....</b>                     | <b>13</b> |
| <b>12. OBIECTIVELE ȘI POLITICILE DE GESTIUNE A RISCULUI. FACTORI DE RISC .....</b> | <b>14</b> |
| <b>13. ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ ALE SOCIETĂȚII .....</b>                            | <b>16</b> |
| <b>14. SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ CONSOLIDATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023 .....</b>     | <b>17</b> |
| <b>14.1. Poziția financiară consolidată.....</b>                                   | <b>17</b> |
| <b>14.2. Situația rezultatului global consolidat.....</b>                          | <b>19</b> |
| <b>14.3. Situația fluxurilor de trezorerie consolidată .....</b>                   | <b>20</b> |
| <b>15. POLITICA DE DIVIDENDE .....</b>                                             | <b>20</b> |
| <b>16. AUDITORUL EXTERN INDEPENDENT .....</b>                                      | <b>21</b> |

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**  
 Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
 Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
 E-mail: office@chimcomplex.com  
 Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
 Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
 Cont: RO60BUCU1111215962132  
 ALPHA BANK BUCUREȘTI  
 RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR  
PRIVIND ACTIVITATEA ECONOMICĂ ȘI FINANCIARĂ  
A GRUPULUI CHIMCOMPLEX SA BORZEȘTI ÎN ANUL 2023  
întocmit conform prevederilor art.63 din Legea 24/2017,  
anexei 15 la Regulamentul ASF nr.5/2018**

Situațiile financiare consolidate elaborate de Chimcomplex SA Borzești pentru exercițiul financiar aferent anului 2023 sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) așa cum sunt aprobate de Uniunea Europeană.

Situațiile financiare consolidate ale CHIMCOMPLEX SA încheiate la 31 decembrie 2023 se referă la Companie și filialele sale: Greencomplex SRL (99,9998%), A5 Invest SRL (100%), Sistemplast S.A. (94,4%) (împreună fiind definite ca "Grupul") și la interesele Grupului în societățile asociate: A6 Impex SA (49,4497%). Situațiile financiare consolidate cuprind, în principal, activitatea Societății Chimcomplex Borzești SA, care este preponderentă în cadrul Grupului, activitatea acesteia în detaliu fiind prezentată în Raportul la Situațiile financiare individuale. Prezentul raport cuprinde numai date suplimentare, ca urmare a consolidării situațiilor financiare la nivelul Grupului.

Întocmirea situațiilor financiare consolidate se face prin însumarea situațiilor financiare ale societăților: Greencomplex SRL (99,9998%), A5 Invest SRL (100%), Sistemplast S.A.(94,4%). - constituind „Grupul Chimcomplex SA”, iar la societățile asociate se are în vedere doar profitul calculat în funcție de aportul la capitalul social.

**1. DATELE DE IDENTIFICARE ALE CHIMCOMPLEX SA BORZEȘTI**

|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Denumirea societății</b>                                                   | <b>CHIMCOMPLEX SA Borzesti</b>                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Sediul social</b>                                                          | <b>Str. Industriilor, nr.3, Onesti, județ Bacău, România</b>                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Număr de telefon/fax</b>                                                   | <b>0234/302100; 0234/302102</b>                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Website</b>                                                                | <a href="http://www.chimcomplex.com">http://www.chimcomplex.com</a>                                                                                                                                                                                            |
| <b>E-mail</b>                                                                 | <a href="mailto:ir@chimcomplex.com">ir@chimcomplex.com</a>                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Codul unic de înregistrare la ORC</b>                                      | <b>RO960322</b>                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Nr. de ordine în Reg. Comerțului</b>                                       | <b>J04/493/1991</b>                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Capital social subscris și vărsat</b>                                      | <b>304.907.851 lei</b>                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare</b>                    | <ul style="list-style-type: none"><li>• Acțiuni nominative, dematerializate, a căror evidență este ținută de Depozitarul Central SA București</li><li>• Valoarea nominală, lei/acțiune: 1 leu/acțiune</li><li>• Număr de acțiuni: <b>304.907.851</b></li></ul> |
| <b>Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise</b> | <b>BVB, categoria standard, simbol CRC</b>                                                                                                                                                                                                                     |

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**  
Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)  
Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
Cont: RO60BUCU1111215962132  
ALPHA BANK BUCUREȘTI  
RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061







## 2. PREZENTAREA ȘI ISTORICUL GRUPULUI

**CHIMCOMPLEX SA BORZEȘTI** a luat ființă în anul 1990, în baza Hotărârii Guvernului nr.1200 din 12.11.1990, prin divizare din Combinatul Petrochimic Borzești și preluarea integrală a patrimoniului Combinatului Chimic Borzești.

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

Societatea a fost privatizată în anul 2003 prin semnarea contractului de vânzare-cumpărare de acțiuni la data de 9 iunie, societatea A2 IMPEX SRL Ploiești preluând de la APAPS (AAAS) un număr de 63.240.247 acțiuni, la o valoare nominală de 2,5 lei (ron), reprezentând 94,7465% din capitalul social al societății de la acea dată.

În 07 decembrie 2018 Chimcomplex SA Borzești a achiziționat de la Societatea Oltchim SA activele (drepturi de proprietate intelectuală, teren, construcții, bunuri mobile, investiții în curs) aferente instalațiilor clorosodice, propenoxid, polioli-polieteri, oxo-alcooli, monomer, PVC I, utilități, parcul de vagoane, de pe platforma industrială Rm.Vâlcea. Valoarea tranzacției a fost de 589.328.986 lei, fără TVA.

Pentru activitatea de la Rm. Vâlcea s-a înființat Sucursala Rm. Vâlcea, fără personalitate juridică.

Societatea CHIMCOMPLEX SA Borzești este organizată și funcționează conform statutului și pe baza Legii nr.31/1991 republicată, cu respectarea Legii privind piața de capital nr.297/2004 și Legii emitenților nr.24/2017.

La data de 31.12.2023, capitalul social al societății Chimcomplex SA Borzești este de 304.907.851 lei, împărțit în 304.907.851 acțiuni cu valoare nominală de 1 RON/acțiune, conform înregistrărilor de la Registrul Comerțului de pe langa Tribunalul Bacău.

C.R.C. Holding Alchemy B.V. Amsterdam NLD este principalul acționar. Capitalul social nominal subscris și vărsat la data de 31 decembrie 2023 este 259.152.119 lei divizat în 259.152.119 acțiuni, fiecare cu o valoare nominală de 1leu. Fiecare acțiune dă dreptul deținătorului ei la un singur vot.

Chimcomplex SA Borzești în calitate de societate comercială ale cărei acțiuni sunt admise pe o piață reglementată (Bursa de Valori București, categoria Standard, simbol CRC) a adoptat IFRS (Standardul Internațional de Raportare Financiară) începând cu exercițiul financiar al anului 2023.

Situațiile financiare pentru anul 2023 au fost întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană.

Societatea întocmește situații financiare consolidate în calitate de societate mamă a unui grup de firme.

### **CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)  
Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
Cont: RO60BUCU1111215962132  
ALPHA BANK BUCUREȘTI  
RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





Chimcomplex SA deține titluri de participare la capitalul social al societăților din grup în valoare totală de 82.012.551 lei (valoare contabilă) astfel:

| Denumire                 | Adresa                                 | Profil de activitate                                | Valoarea contabilă |              |
|--------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------|
|                          |                                        |                                                     | lei                | % în capital |
| GREENCOMPLEX SRL ONEȘTI  | Str.Industiilor 3, Onești<br>Jud.Bacău | Fabricarea altor produse chimice anorganice de bază | 4.733.030          | 99,9998%     |
| A5 INVEST SRL ONEȘTI     | Str.Industiilor 3, Onești<br>Jud.Bacău | Operațiuni de mecanică generală                     | 6.100.000          | 100%         |
| A6 IMPEX SA DEJ          | Str.Bistriței 63,<br>Dej               | Producerea și comercializarea energiei electrice    | 50.609.823         | 49,4497%     |
| SISTEMPLAST SA RM.VÂLCEA | Str.Uzinei nr.1<br>Rm Vâlcea           | operațiuni de mecanică generală                     | 14.966.000         | 94,40%       |

#### Descrierea filialelor sau a societăților controlate în timpul exercțiului financiar

**Greencomplex SRL Onești**, Societatea s-a înființat în anul 2004. Sediul societății este în Str.Industiilor nr.3, localitatea Onești, județul Bacău. Obiectul principal de activitate conform înregistrării la Registrul Comerțului îl constituie fabricarea altor produse chimice anorganice de bază.

**SC A5 INVEST SRL Onești**, Societatea s-a înființat în anul 2012. Sediul societății este în Str.Industiilor nr.3, localitatea Onești județul Bacău. Obiectul principal de activitate conform înregistrării la Registrul Comerțului îl constituie intermediari în comerțul cu mașini, echipamente industriale, nave și avioane.

**Sistemplast SA**, Societatea s-a înființat în 12.02.1999. Sediul societății este în Râmnicu Vâlcea, Str.Uzinei, nr.1. Obiectul principal de activitate începând cu anul 2016 constă în activitate „operatiuni de mecanică generală”, cod CAEN 2562, iar spectrul de servicii oferite include mentenanță, proiectare, construire, montaj, reparații și verificări echipamente, instalații și automatizări.

**A6 Impex SA**, Societatea s-a înființat în 2013. Sediul societății este în Dej, Cluj. Obiectul principal de activitate este producția și comercializarea de energie electrică din surse regenerabile, de energie obținută cu centrală termoelectrică cu capacitate de producție de 9,5 MWh/ora.

#### CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
E-mail: office@chimcomplex.com  
Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
Cont: RO60BUCU1111215962132  
ALPHA BANK BUCUREȘTI  
RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





### 3. STRUCTURA GRUPULUI ÎN ANUL 2023

La data de 31 decembrie 2023 grupul este format din următoarele societăți, care au fost introduse în perimetrul de consolidare:

| Denumirea societății | Sediul social | % control | % interes | Consolidare prin      |
|----------------------|---------------|-----------|-----------|-----------------------|
| <b>CHIMCOMPLEX</b>   | Onești, Bacău |           |           | <b>Societate-mamă</b> |
| Greencomplex SRL     |               | 100.00%   | 100.00%   | Integrare Globală     |
| A5 INVEST SRL        |               | 100.00%   | 100.00%   | Integrare Globală     |
| Sistemplast SA       |               | 94.40%    | 94.40%    | Integrare Globală     |
| A6 IMPEX SA          |               | 49.4497%  | 49.4497%  | Punere în echivalență |

### 4. PREZENTAREA GENERALĂ A ACTIVITĂȚII GRUPULUI

#### 4.1. Prezentarea generală a societății mamă

Activitatea principală a societății mamă, conform codificării CAEN, este 2013 - fabricarea altor produse chimice anorganice de bază. Ponderea cea mai mare în venitul realizat de societate în anul 2023, conform codificării CAEN, este 2014 - fabricarea altor produse chimice organice de bază, în principal: producția de produse clorosodice, polioli-polieteri, oxoalcooli, alte produse chimice, inclusiv servicii și asistență tehnică și comercializarea acestora la intern și export de la Sucursala Râmnicu Vâlcea.

În domeniul chimic este un Grup integrat, care porneste de la materii prime primare: sare, apă, energie electrică și continuă cu prelucrarea avansată până la obținerea produselor finite.

Producția de bază a Grupului este structurată în două site-uri: Platforma chimică-Sucursala Râmnicu Vâlcea și Platforma chimică Borzești.

#### 4.2. Prezentarea generală a filialelor

**Greencomplex SRL Onești** este o societate cu răspundere limitată cu sediul în Str.Industriilor nr.3, localitatea Onești, județul Bacău, număr de înregistrare la registrul comerțului J4/2/2004, având ca obiect de activitate fabricarea altor produse chimice anorganice de baza.

În prezent, veniturile companiei provin majoritar din activitatea de prestări servicii calcul salarii.

Deținerea Chimcomplex SA la Greencomplex SRL Onești este de 99,99% din capital.

Societatea este administrată de un administrator unic, domnul Staicu Dumitru-Florian, cu mandat începând cu data de 04.05.2023, pana la data de 31.12.2025.

Capitalul social subscris și vărsat este de 4.733.040 lei, împărțit în 473.304 părți sociale, cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune. În cursul anului 2023 nu a fost majorat sau diminuat capitalul social.

#### CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: office@chimcomplex.com

Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





**A5 Invest SRL Onești** este o societate cu răspundere limitată cu sediul în Str.Industriilor nr.3, localitatea Onești, județul Bacău, număr de înregistrare la registrul comerțului J4/1096/2012, având ca obiect de activitate intermediari în comerțul cu mașini, echipamente industriale, nave și avioane.

În prezent, veniturile companiei provin majoritar din activitatea de prestări servicii lucrari de mecanică generală.

Deținerea Chimcomplex SA la A5 INVEST SRL Onești este de 100% din capital.

Societatea este administrată de un administrator unic, domnul Staicu Dumitru-Florian, cu mandat începând cu data de 04.05.2023, până la data de 31.12.2025.

Capitalul social subscris și vărsat este de 6.100.000 lei, împărțit în 610.000 părți sociale, cu o valoare nominală de 10 lei/parte socială. În cursul anului 2023 nu a fost majorat sau diminuat capitalul social.

**Sistemplast SA Râmnicu Vâlcea** este o societate pe acțiuni cu sediul în localitatea Râmnicu Vâlcea, strada Uzinei, nr. 1, jud. Vâlcea, nefiind tranzacționată pe B.V.B.

Sistemplast SA este o societate cu capital integral privat și s-a constituit ca persoană juridică în anul 1999 și a avut inițial ca obiect principal de activitate "Fabricarea placilor tuburilor, foliilor, profilelor din material plastic", însă în prezent are ca obiect de activitate "Operațiuni mecanică generală", cod CAEN 2562.

Începând cu anul 2013, compania a preluat 155 de angajați ai fostei Mentchim SA, societate în faliment, și, de asemenea, prin cesionarea contractelor Mentchim SA, a reușit să schimbe obiectul de activitate și să câștige, în anul 2014, contractul de mentenanță scos la licitație de către Oltchim SA.

Actionarul principal al societății a devenit Chimcomplex SA începând cu anul 2021, după achiziția acțiunilor de la Uzuc SA.

Societatea este administrată de un administrator unic, domnul Staicu Dumitru-Florian, cu mandat începând cu data de 29.05.2023, până la data de 31.12.2025.

Principalul client al Societății este Chimcomplex. Sistemplast SA are structurată activitatea în jurul activităților de întreținere și reparații pentru utilajele și instalațiile de pe platforma Chimcomplex din Râmnicu Vâlcea.

În prezent, veniturile companiei provin majoritar din activitatea de întreținere și reparații pentru utilajele și instalațiile de pe platforma Chimcomplex din Râmnicu Vâlcea.

**A6 Impex SA**, Societatea s-a înființat în anul 2013. Sediul societății este în Dej, Cluj. Obiectul principal de activitate este producția, transportul și distribuția energiei electrice din surse regenerabile, energie obținută cu centrala termoelectrică cu capacitate de producție de 9,5 MWh/oră.

În prezent, veniturile companiei provin majoritar din activitatea de producție de energie electrică.

Societatea este administrată de domnul Florian Staicu cu mandat de 4 ani începând cu data de 15.05.2023.

#### **CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)  
Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061



## 5. FUZIUNI, REORGANIZĂRI ȘI LICHIDĂRI ALE FILIALELOR ÎN ANUL 2023

Nu a fost cazul

## 6. TRANZACȚIILE GRUPULUI CU PĂRȚI AFILIATE

Vânzările de bunuri și servicii către părțile afiliate, în total de 92.328.965 lei, cuprind livrări de materiale diverse, chirii și utilități, prestări servicii, mentenanță. Cumpărările de la părțile afiliate, în valoare totală de 46.511.353 lei, cuprind în principal prestări de servicii.

În anul 2022, Grupul a achiziționat 94,4% din acțiunile deținute la Sistemplast SA. Datoria va fi achitată în maximum un an de la închiderea exercițiului financiar 2023. Grupul are dreptul să dețină în continuare acțiunile achiziționate și nu este obligat să le restituie vânzătorului ca urmare a neplății restul sumelor datorate.

## 7. CONTRIBUȚIA SOCIETĂȚII MAMĂ LA REZULTATUL GLOBAL

În tabelul de mai jos se poate vedea ponderea redusă a celorlalte societăți din grup la rezultatele consolidate:

-lei-

| Indicator              | 31 decembrie 2023 |                |                  | 31 decembrie 2022 retratat |                |                  |
|------------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------------------|----------------|------------------|
|                        | Grup              | Societate mamă | % societate mamă | Grup                       | Societate mamă | % societate mamă |
| Active imobilizate     | 2.187.415.901     | 2.178.439.792  | 0,99             | 2.156.222.601              | 2.145.808.325  | 0,99             |
| Active circulante      | 543.904.777       | 523.630.001    | 0,96             | 763.735.419                | 747.106.215    | 0,98             |
| Capitaluri proprii     | 1.733.253.064     | 1.718.464.160  | 0,99             | 1.889.545.862              | 1.878.853.215  | 0,99             |
| Datorii pe termen lung | 576.398.095       | 574.765.990    | 0,99             | 649.748.567                | 647.183.830    | 0,99             |
| Datorii curente        | 421.669.519       | 408.839.642    | 0,97             | 380.663.590                | 366.877.489    | 0,96             |

### Indicatori financiari calculați pe baza situațiilor financiare consolidate

-lei-

| Indicator  | 31 decembrie 2023 |                |                  | 31 decembrie 2022 retratat |                |                  |
|------------|-------------------|----------------|------------------|----------------------------|----------------|------------------|
|            | Grup              | Societate mamă | % societate mamă | Grup                       | Societate mamă | % societate mamă |
| Venituri   | 1.404.388.043     | 1.399.298.512  | 0,99             | 2.263.583.705              | 2.258.532.411  | 0,99             |
| Profit net | 18.608.065        | 15.273.803     | 0,82             | 239.974.160                | 238.872.119    | 0,99             |

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**  
 Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
 Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
 E-mail: office@chimcomplex.com  
 Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
 Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
 Cont: RO60BUCU1111215962132  
 ALPHA BANK BUCUREȘTI  
 RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





## 8. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII GRUPULUI ȘI A SOCIETĂȚII MAMĂ

Obiectul de activitate al Grupului cuprinde în principal: producția de produse clorosodice, polioli-polieteri, oxoalcooli, alte produse chimice, inclusiv servicii și asistență tehnică și comercializarea acestora la intern și export, în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv al societății.

În domeniul chimic este un Grup integrat, care pornește de la materii prime primare: sare, apă, energie electrică și continuă cu prelucrarea avansată până la obținerea produselor finite.

### Principalele produse fabricate de Chimcomplex SA Borzești sunt:

1. **Produse macromoleculare:** polioli-polieteri pentru spume poliuretanică;
2. **Produse clorosodice:** sodă caustică soluție 50%, sodă caustică fulgi, hipoclorit de sodiu tehnic, acid clorhidric sinteză, clor lichid, clor lichid îmbuteliat;
3. **Produse organice de sinteză:** propilenoxid, propilenglicol, oxo – alcooli, izopropilamină, metilamine ;
4. **Cloruri anorganice:** clorură de calciu soluție, clorură de calciu tehnică, clorură de var, clorură ferică;
5. **Alte produse:** apă demineralizată, acid sulfuric, apă amoniacală, clorură de clorcolină.

Producția de bază a Grupului este structurată în două site-uri:

#### **Borzești:**

Produse clorosodice: sodă caustică fulgi și soluție, clor lichid, acid clorhidric, hipoclorit de sodiu;

Cloruri anorganice: clorură ferică, clorură de calciu, clorură de var;

Alchilamine: metilamine, izopropilamină;

Alte produse: clorură de clorcolină.

#### **Produse clorosodice**

*Sodă caustică soluție* se utilizează în industria chimică la fabricarea săpunurilor, detergenților, pesticidelor, îngrășămintelor, agenților de înălbire și la regenerarea schimbătorilor de ioni, în industria petrochimică la rafinarea produselor petroliere, în industria lemnului, în industria textilă la fabricarea celulozei, vâscozei, în industria zahărului, în industria uleiurilor pentru purificarea acestora de acizii grași liberi, în industria aluminiului.

*Sodă caustică fulgi* are utilizări similare cu ale sodiei caustice soluție, dar are avantajul unor costuri mai mici de depozitare, manipulare și de transport.

*Clorul lichid* se utilizează în industria chimică pentru sinteze organice și anorganice, la fabricarea clor-cauciucului, la fabricarea maselor plastice, în sintezele coloranților, pesticidelor, în industria farmaceutică, în industria hârtiei ca decolorant, la clorinarea apei.

*Acidul clorhidric* se utilizează în industria chimică la fabricarea sarurilor anorganice, îngrășămintelor, rășinilor și coloranților, în industria farmaceutică, în industria metalurgică la decapări și degresări, la regenerarea rășinilor schimbătoare de ioni în stațiile de demineralizare a apei.

*Hipocloritul de sodiu* se utilizează ca agent de înălbire pentru textile, detergenți, celuloză și hârtie, în procesele de oxidare ale produselor organice, la rafinarea petrolului, la dezinfectarea apei și sterilizarea instalațiilor sanitare.

#### **Cloruri anorganice**

*Clorură ferică* se utilizează ca floclant la tratarea apei potabile și industriale, la tratarea suprafețelor metalice, în industria electronică la fabricarea circuitelor integrate, la polizări chimice și la galvanoplastia oțelurilor inoxidabile, ca pigment pentru decorarea obiectelor ceramice.

#### **CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)

Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061







*Clorură de calciu* se utilizează ca agent de dezghet la întreținerea drumurilor pe timp de iarnă, ca agent antipraf pe drumurile neasfaltate, în industria extractivă (combaterea prafului în minerit, adăos în noroaiele de foraj), la transportul și stocarea pe timp de iarnă a minereurilor, ca agent de uscare în tehnica frigului, ca aditiv în industria alimentară.

*Clorură de var* se utilizează în igiena publică ca agent de dezodorizare și dezinfectie, în industria celulozei și hârtiei ca decolorant, în industria textilă.

### **Alchilamine**

*Monometilamina* se utilizează în sinteze organice pentru obținerea de insecticide, solvenți, medicamente, detergenți anionici, emulgatori, coloranți, polimeri și catalizatori de polimerizare, acceleratori de vulcanizare, substanțe fotografice.

*Dimetilamina* se utilizează în sinteze organice pentru obținerea de emulgatori, inhibitori de coroziune, insectofungicide, solvenți, medicamente, schimbatori de ioni, fibre chimice, polimeri și catalizatori de polimerizare, acceleratori de vulcanizare și substanțe fotografice.

*Trimetilamina* se utilizează în sinteze organice pentru obținerea de saruri cuaternare de amoniu, clorhidrat de colina, emulgatori, insectofungicide, solvenți, medicamente, schimbatori de ioni, coloranți, detergenți, substanțe fotografice

*Izopropilamină* se utilizează ca inhibitor de coroziune, la fabricarea unor coloranți, la fabricarea produselor farmaceutice și a pesticidelor.

*Clorură de clorcolină* – stimulator de creștere plante.

### **Sucursala Vâlcea:**

Pe lângă produsele clorosodice: sodă caustică fulgi și soluție, clor lichid, acid clorhidric, hipoclorit de sodiu în cadrul sucursalei se mai obțin și:

### **Produse macromoleculare**

*Polieterii-polioli* se utilizează la sinteza rășinilor poliuretanică epoxidice nesaturate, a elastomerilor, a adezivilor, a antispumantilor, la fabricarea lubrifianților și a lichidelor de frână. Cea mai importantă utilizare a lor este fabricarea spumelor poliuretanică flexibile sau rigide. Spumele poliuretanică sunt obținute printr-un proces de spumare în bloc sau liniară. Se folosesc în industria mobilei la tapiserii, în industria automobilelor la diverse repere (bord, volan), tapiserii auto. De asemenea, se folosesc pentru izolații termice la temperaturi joase (frigidere, camere frigorifice). Spumele poliuretanică sunt utilizate la obținerea miezului de spumă pentru panourile tip sandwich.

### **Produse organice de sinteză**

*Propilenoxidul* este utilizat în fabricarea: polieterilor-polioli pentru poliuretani, propilenglicolului, eteri glicolilor, produselor chimice speciale, lichidului de frână, a agenților pentru stingerea incendiilor, a lubrifianților sintetici în domeniul forării petrolului etc.

*Propilenglicolul* este utilizat în principal în obținerea de antigel, polieteri polioli, antispumanti; industria vopselurilor, lacurilor, ca solvent pentru obținerea vopselii de tipar și a detergenților de rufe, ca plastifiant pentru îmbunătățirea capacității de prelucrare a maselor plastice, în industria cosmetică și farmaceutică.

*Oxo-alcooli:* -octanolul este utilizat fabricarea plastifiantilor; fabricarea lubrifianților sintetici; fabricarea agenților tensioactivi și a antispumantilor; ca solvent pentru grasimi animale, uleiuri vegetale și minerale; agent de umezire și de dispersie pentru textile;

-izobutanolul și normalbutanolul sunt utilizați în: solvenți în industria lacurilor pe baza denitroceluloza și rășini alchidice; solvent pentru fabricarea pielii artificiale; agent de extracție pentru

### **CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)

Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





uleiuri, medicamente, parfumuri; materie primă la fabricarea hormonilor, vitaminelor; solvent pentru lacuri cu uscare în cuptor pe baza de uree și rășini fenolice.

Societatea mamă prestează către una din filiale servicii de închiriere și furnizare de utilități.

În cadrul Platformei chimice Rm.Vâlcea își desfășoară activitatea și Societatea Sistemplast SA, care realizează în principal lucrările de mentenanță mecanică și electro-AMA la Chimcomplex SA.

**Sistemplast SA** desfășoară în relația cu societatea mamă servicii de:

- Mentenanță echipamente, instalații, construcții civile și industriale în domeniul mecanic, electric și automatizări;
- Proiectarea, construirea, montarea, repararea, punerea în funcțiune, verificarea și service-ul pentru instalații mecanice sub presiune;
- Etalonări metrologice la manometre pentru ulei, manometre pentru măsurarea presiunii în butelii de oxigen, ampermetre, voltmetre, traductoare de presiuni;
- Repararea și verificarea tehnică a ascensoarelor electrice și hidraulice de persoane și/sau materiale;
- Proiectarea și executarea de instalații electrice interioare pentru construcții civile și industriale, brașamente aeriene și subterane, la tensiuni de 0,4 kV;
- Proiectarea și executarea de linii electrice, aeriene sau în cablu cu tensiuni între 0,4 - 20 kV și de posturi de transformare;
- Montaj și întreținere echipamente frigotehnice (aparate aer condiționat, splitere, blowere, chillere etc.);
- Executarea, verificarea și repararea prizelor de pamânt;
- Verificări PRAM;
- Execuție și monitorizare instalații de: stingere, semnalizare, alarmare și limitare incendii.

În prezent, veniturile companiei provin majoritar din activitatea de prestări servicii.

**GREENCOMPLEX SRL ONEȘTI** desfășoară activitate în relația cu societatea mamă - Activități de consultanță pentru afaceri și management.

**A5 INVEST SRL ONEȘTI** - operațiuni de mecanică generală.

## 9. EVENIMENTE CU IMPACT SEMNIFICATIV ÎN FUNCȚIONAREA SOCIETĂȚII

Industria poliuretanilor a ramas in criza, cu schimbari minore sau chiar stagnare a cererii in luna ianuarie 2024 intrucat consumul privat contiuna sa fie scazut coroborat cu activitatea mai slaba din sectorul constructiilor. Acesta din urmă nu se preconizează a se schimba semnificativ în februarie- martie 2024. Este posibil ca in trimestrul 2-2024 sa se vada unele rezultate pozitive odata cu probabilitatea reducerii ratei dobanzii de catre Banca Central Europeana. Aceasta va da un impuls activitatii sectorului de constructii in trimestrele urmatoare, totusi, cel mai probabil aceasta schimbare majora va fi simtita in 2025.

Problemele din canalul Suez si tensiunile militare din Orientul Mijlociu sunt estimate sa aiba un impact asupra industriei polioliilor si poliuretanilor din Europa. Se preconizeaza ca durata de transport a polioliilor din Asia, in special a polioliilor flexibili, sa fie afectata de o intarziere de 14-20 zile fata de tranzitul normal de timp (functie de porturile de incarcare din China si Coreea De Sud), conducand la o crestere a costului de transport cu 100 euro / tona. Teoretic aceste aspect va reduce fluxul importurilor sau va intarzia importurile lunare de 5-10 000 tone polyol care ajung in mod frecvent din Asia iar productia europeana va trebui sa se adapteze.

Problemele legate de transportul de mărfuri și servicii de la est la vest pot avea, de asemenea, un impact asupra anumitor materii prime principale, materiale sau produse finite pentru alte industrii care afectează și industria poliuretanilor de asemenea, cum ar fi aparate și componente electrice, electrocasnicele și

### CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: office@chimcomplex.com

Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061







componentele auto. S-ar putea să vedem mai multă producție locală față de importurile de produse finite, deși este departe avea o implicație directă. Unii producători europeni de mașini au redus producția din cauza întârzierilor de expediere, în timp ce nu a fost observată o rată de rulare suplimentară în sectorul tapiteriilor din Europa.

Una peste alta, cantitățile de polieteri au scăzut și este probabil să continue cu o scădere semnificativă a cantităților importate, dar vor scădea și mai mult cele din producție locală din cauza opririlor de producție planificate sau neplanificate. Cățiva producători ar putea relua producția în luna februarie funcție de rapiditatea cu care își finalizează reparațiile. Această reducere a disponibilului de polieteri din piață conduce la o situație mai echilibrată iar producătorii vor încerca cu siguranță să recastige ceva din profitabilitate după aproape un an de profitabilități minime sau negative.

Chemical Market Analytics (CMA) previzionează o creștere de preț pentru polieteri polioli de aproximativ 100-200 euro / tonă în luna februarie 2024 iar acest trend, în care prețurile contractelor la termen sunt așteptate să fie mai mari decât prețurile spot, pe care îl vom vedea în martie și aprilie 2024 este încurajat pe mai departe de situația din amonte a raportului propenoxid-propilena / petrol.

## 10. EVALUAREA ASPECTELOR LEGATE DE ANGAJAȚII SOCIETĂȚII

Activitatea de Resurse Umane se desfășoară în concordanță cu Planul de Management al Societății în vigoare și are ca obiective menținerea și dezvoltarea experienței profesionale, prin:

- Optimizarea și eficientizarea structurii organizatorice a Societății și Grupului;
- Creșterea capitalului uman și formarea /pregătirea periodică a salariaților;
- Introducerea unui sistem integrat de managementul performanței pentru angajați;
- Îmbunătățirea măsurilor de dezvoltare a personalului prin cursuri și training.

### Societatea mamă Chimcomplex SA Borzești

În 2023 numărul mediu de salariați a fost de 1.449, în scădere cu 239 persoane față de anul precedent. Scăderea s-a datorat, în principal, unor cauze obiective (ieșirea la pensie și disponibilizări).

Dintre salariați, 23% au studii superioare și 77% au studii medii. Personalul societății urmează un program de pregătire profesională continuă ori instruire internă și externă pe teme de calitate, sănătate și siguranța ocupațională, mediu etc.

Gradul de sindicalizare este de aproximativ 60% și nu au fost înregistrate conflicte de muncă între patronat și sindicat.

Condițiile de muncă sunt stipulate în contractul colectiv de muncă.

Mai multe informații privind politica socială și de personal, politica de sănătate și siguranță ocupațională, politica de respectare a drepturilor omului, precum și riscurile și indicatorii cheie de performanță aferenți vor fi disponibile în Raportul de sustenabilitate care va îndeplini rolul de Declarația Nefinanciară a Consiliului de Administrație pentru anul 2023, va fi publicat ca raport de sine statator, va acoperi grupul Chimcomplex și estimăm ca îl vom avea gata pentru verificare la 31.05.2024.

### Pentru celelalte societăți din grup:

| Firma            | Nr.mediu salariați |
|------------------|--------------------|
| Greencomplex SRL | 2                  |
| A5 Invest SRL    | 53                 |
| Sistemplast SA   | 172                |
| A6 Impex SA      | 52                 |

### CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: office@chimcomplex.com

Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





În anul 2023 nu au fost înregistrate cazuri de îmbolnăviri profesionale ori evenimente cu impact major asupra sănătății și securității salariaților.

### **Creșterea capitalului uman și formarea/ pregătirea periodică a salariaților**

Capitalul uman este fundamental pentru îndeplinirea obiectivelor companiei, astfel că în contextul schimbărilor din mediul extern este necesar ca aceasta să transforme competențele și performanța angajaților săi într-un avantaj competitiv, prin dezvoltarea și reținerea angajaților valoroși existenți și recrutarea unor noi resurse umane potrivite care vor asigura calitatea capitalului uman pe viitor.

### **Identificarea pozițiilor-cheie din companie și a competențelor necesare**

Identificarea competențelor necesare pentru toate pozițiile din cadrul companiei, inclusiv pentru pozițiile cheie, se realizează în permanență prin intermediul fișelor de post care se întocmesc și se actualizează conform procedurilor în vigoare în cadrul societății.

### **Creșterea implicării, motivării și productivității angajaților**

Eficacitatea și productivitatea muncii angajaților societății reprezintă factori-cheie de succes pentru obținerea rezultatelor propuse.

Managementul performanței implică definirea clară a obiectivelor și responsabilităților, o forță de muncă motivată, implicată (manageri și experți/ personal execuție) și angajați capabili.

În anul 2023 s-a continuat desfășurarea programelor de responsabilitate socială, astfel:

- Acordare de susținere financiară elevilor din programul de învățământ dual
- Implicare în organizarea stagiilor de practică pentru studenți

Raportul dintre manager și angajați: Relația ierarhică dintre manageri și angajații societății este reglementată prin structura organizatorică aprobată la nivelul societății și prin fișele de post ale salariaților.

## **11. IMPACTUL ACTIVITĂȚII GRUPULUI ASUPRA MEDIULUI**

Reglementările privind mediul se află într-o fază de dezvoltare în România, iar la 31 decembrie 2023 Grupul nu a înregistrat nicio datorie pentru orice costuri anticipate, inclusiv onorariile legale și de consultanță, proiectarea și implementarea planurilor de remediere privind mediu inconjurator.

Grupul este, de asemenea, interesat de problemele de mediu care pot apărea clienților săi din cauza produselor fabricate de Grup. Pentru a limita impactul asupra mediului în timpul utilizării produselor noastre, Grupul oferă clienților informații despre produse și măsuri de protecție a mediului atunci când le folosesc prin etichete, standarde de calitate, instrucțiuni de utilizare, fișe cu date de securitate, instruire și suport tehnic la cumpărarea produselor.

Raportul de sustenabilitate pentru anul 2023 va fi publicat pe site-ul societății în termenul prevăzut de lege.

Din punct de vedere al protecției mediului, Chimcomplex S.A. Borzești funcționează în baza autorizațiilor emise de autoritățile de reglementare și sunt prezentate în raportul administratorilor privind activitatea Societății Chimcomplex.

Societatea manifestă interes și față de probleme de mediu care pot să apară la clienții săi datorită produselor fabricate de Chimcomplex. Pentru limitarea impactului asupra mediului la utilizarea produselor noastre, Chimcomplex pune la dispoziția clienților informații privind produsele și măsurile de protecție a mediului la utilizarea acestora prin etichete, normative de calitate, instrucțiuni de utilizare, fișe cu date de securitate, instruirii și sprijin tehnic la cumpărarea produselor.

### **CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)

Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





Chimcomplex SA Borzești are ca obiectiv îmbunătățirea comunicării cu părțile interesate de performanța de mediu, cu comunitatea locală, autoritățile de control și reglementare, colaboratori etc, realizând acțiuni pentru schimb de idei, dezbateri tematice etc (întâlniri directe). În acest sens, lucrările de modernizare și investițiile cu posibil impact asupra mediului s-au realizat în conformitate cu legislația în vigoare, dar și cu informarea publicului și a părților interesate pentru a reliefa interesul și efortul organizației noastre pentru respectarea și aplicarea prevederilor legale și pentru continua îmbunătățire a performanței de mediu.

### **DOMENIUL SCHIMBĂRI CLIMATICE**

În anul 2023 ne-am desfasurat activitatea in domeniul schimbarilor climatice prin respectarea prevederilor autorizatiilor privind emisiile de gaze cu efect de sera, si ale planurilor de monitorizare a EGES pentru perioada 2021-2025, aprobate de Agentia Nationala pentru Protectia Mediului pentru fiecare din cele doua platforme.

În aceste condiții, a fost necesara luarea de masuri pentru utilizarea judicioasa a instalațiilor de cogenerare proprii pentru producerea de energie electrică și energie termica necesare în activitate, în paralel cu achiziția de energie electrică de pe piața. În același timp s-a înlocuit o parte de gaz natural cu hidrogen produs în electrolize și utilizat ca și combustibil la producerea de energie termica fara emisii de gaze cu efect de sera (CO<sub>2</sub>).

Celelalte societăți din grup isi desfasoara activitatea în aceeasi incinta, cu platformele Onești și Râmnicu Vâlcea nu au activitati care prin natura lor sa polueze mediul și respecta aceleasi regului privind conformarea cu cerintele de mediu.

### **TAXONOMIA**

Regulamentul taxonomiei (2020/852) este o parte a legislației UE care are misiunea de a defini activități economice durabile din punct de vedere ecologic și de a transfera mai mult capital către activități care contribuie în mod substanțial la obiectivele Green Deal ale UE: neutralitate climatică, poluare zero, conservarea biodiversității, economie circulară și un grad ridicat de eficiență energetică.

### **EVALUAREA CONFORMĂRII**

Autoritatile de control si reglementare (GNM Bacau, GNM Rm. Valcea si APM Bacau, SAPM Rm. Valcea ) realizeaza vizite pe amplasament in scopul verificarii modului de respectare a Regulamentului REACH, a regulamentului CLP, a Regulamentului CE 528/2012 (regimul biocidelor), Regulamentului CE 517/2014 (regimul GFS), conformarii activitatii Chimcomplex cu prevederile autorizatiilor integrate in vigoare, a legislatiei in vigoare referitoare la depozitarea deseurilor. In urma acestor verificari, nu au fost aplicate sanctiuni.

## **12. OBIECTIVELE ȘI POLITICILE DE GESTIUNE A RISCULUI. FACTORI DE RISC**

Conducerea societății urmărește în permanență reducerea efectelor potențial adverse, asociate factorilor de risc, asupra performanței financiare a societății prin definirea profilului de risc - prezentarea generală a tuturor riscurilor potențiale care afectează compania. Profilul de risc, prin combinarea, clasificarea, ordonarea, stabilirea interdependențelor, analiza cauzelor/efectelor, a severității și frecvenței precum și definirea modalităților de atenuare a impactului tuturor riscurilor identificate, reprezintă o sursă principală de informații în stabilirea strategiei de afaceri a societății.

Pentru a derula cu eficacitate și eficiență procesele din companie în sensul obținerii de produse și servicii în conformitate cu cerințele de reglementare din domeniu, cu cerințele legale și cu cerințele clientului, este nevoie de identificarea proceselor, de succesiunea și interacțiunea lor și implicit de riscurile generate de acestea.

Prin implementarea cerințelor noilor standarde ISO 9001:2015 și ISO 14001:2015 s-au identificat și s-au evaluat atât riscurile generate de procesele identificate la nivelul companiei, cât și cele asociate aspectelor

#### **CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)  
Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





de mediu generate de activitățile, produsele și serviciile desfășurate și s-a documentat managementul acestor riscuri.

Managementul are obligativitatea de a monitoriza în permanență registrul de riscuri împreună cu programul de măsuri de minimizare a acestora. Astfel, cel puțin o dată pe an, responsabilii de procese vor analiza sistematic riscurile legate de desfășurarea activităților sale, vor elabora planuri corespunzătoare în direcția limitării posibilelor consecințe ale acestor riscuri.

Prin natura activităților efectuate, societatea este expusă unor riscuri care includ, fără a fi limitative, riscurile prezentate mai jos:

**Gestionarea riscului de capital** - obiectivele conducerii sunt de a proteja capacitatea entității de a-și continua activitatea pentru a oferi beneficii pentru acționari și beneficii pentru alte părți interesate și să mențină o structură optimă de capital pentru a reduce costul de capital.

Societatea utilizează împrumuturi care sunt garantate de regulă cu activele sale. În cazul în care societatea nu poate genera fluxuri de numerar corespunzătoare pentru a acoperi datoriile, aceasta poate suferi o pierdere parțială sau totală a capitalului. O mișcare relativ mică în valoarea activelor sau veniturilor poate determina o mișcare mare disproporționată, nefavorabilă sau favorabilă în valoarea indicatorilor economici ai societății.

Gestionarea riscului de capital se face cu ajutorul indicatorului **grad de îndatorare**, care arată gradul în care capitalurile proprii asigură finanțarea activității indicând în ce măsură angajamentele sale pe termen mediu și lung sunt garantate de capitalurile proprii. Se calculează ca raport între datoriile pe termen mediu și lung și capitalul total.

**Riscul de creditare** - reprezintă riscul de pierderi financiare pentru societate în cazul în care una din părțile unui contract de instrument financiar nu reușește să își îndeplinească obligațiile contractuale. Expunerea Societății la riscul de creditare este influențată în principal de caracteristicile individuale ale fiecărui client astfel că o bază largă de clienți reduce riscul de creditare.

**Riscul de lichiditate** - O gestionare prudentă de lichiditate implică menținerea de suficiente linii de numerar și de credit disponibile, printr-o monitorizare continuă a fluxului estimat și real în numerar și prin corelarea datelor scadente ale activelor și pasivelor financiare. Având în vedere natura activității sale, compania își propune să fie flexibilă în ceea ce privește opțiunile de finanțare, prin menținerea liniilor de credit disponibile pentru finanțarea activităților de exploatare, precum și a investițiilor. Gestionarea riscului de lichiditate se face cu ajutorul indicatorului **lichiditate curentă** care arată măsura în care pot fi acoperite datoriile curente din activele curente (active circulante).

**Riscul de piață** - Mediul macroeconomic, în general, și piața produselor chimice, în particular, continuă să fie afectate de criza economică, cu urmări negative asupra potențialului de dezvoltare al societății. Riscurile de piață la care este supusă societatea cuprind: **riscul valutar** în tranzacțiile comerciale și financiare și **riscul de preț**.

**Riscul ratei dobânzii** - Societatea ar putea fi supusă unui risc ca fluxurile de numerar viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzilor pentru împrumuturi și numerarul deținute.

**Riscul economic.** Orice recesiune economică afectează, în general, în mod negativ valoarea unei societăți, astfel că randamentul dintr-o investiție într-o societate productivă depinde în mare măsură de condițiile economice de pe piața internă și internațională, de volumul comenziilor primite și de valoarea contractelor încheiate, precum și de modificările prețurilor materiilor prime și ale produselor finite.

**Impactul legilor și al reglementărilor guvernamentale.** Societatea trebuie să se supuna legilor și regulamentelor referitoare la impozitare, planificare, legi și regulamente care prin aplicarea lor pot avea un efect de majorare a cheltuielilor și de scădere a veniturilor sau ratei rentabilității.

#### CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: office@chimcomplex.com

Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





**Impunere** - Sistemul de impozitare din România este într-o continuă schimbare/modificare și se încearcă să se consolideze și să se armonizeze cu legislația europeană. În acest sens, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite cazuri, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte de fiscalitate, inclusiv în materie de stabilire a prețurilor de transfer, și se calculează impozitele și taxele suplimentare și dobânzi și penalități aferente.

**Litigiile** – Societatea este supusă mai multor acțiuni legale apărute în cursul desfășurării normale a activității. Managementul consideră că acestea nu vor avea nici un efect negativ semnificativ asupra performanței financiare și a poziției financiare a Companiei.

**Mediu înconjurător** - Reglementările privind mediul înconjurător sunt într-o fază de dezvoltare în România, iar Chimcomplex nu a înregistrat datorii la data de 31 decembrie 2023 pentru orice costuri anticipate, inclusiv taxe legale și de consultanță, proiectarea și punerea în aplicare a planurilor de remediere în ceea ce privește mediul.

### **Condițiile economice, politice și sociale din România sau alte țări**

Performanța Societății poate fi afectată în mod special de modificările normelor legale, de reglementare și de impozitare, precum și de condițiile financiare generale la nivel național și global:

- schimbările în condițiile de ordin politic, economic și social din România și /sau alte țări din Europa Centrală și de Est;
- schimbări ale politicilor Guvernului sau modificările legilor și regulamentelor sau interpretării legilor și regulamentelor;
- schimbarea regulamentelor privind cursul de schimb valutar;
- măsurile ce pot fi introduse pentru controlarea inflației și a ratei dobânzii;
- modificările procentelor sau metodelor de impozitare.

## **13. ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ ALE SOCIETĂȚII**

Fiind dependente în majoritate de relațiile comerciale cu societatea mamă, perspectiva companiilor din grup depinde de evoluția acesteia. În Raportul Administratorilor – Situații individuale sunt descrise tendințele de piață și ale politicilor comerciale ale Chimcomplex SA Borzești.

### **CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: [office@chimcomplex.com](mailto:office@chimcomplex.com)

Web: [www.chimcomplex.com](http://www.chimcomplex.com)

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





#### 14. SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ CONSOLIDATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023

Rezultatele grupului sunt puternic influențate de rezultatele societății mamă, având același trend.

Principalii indicatorii economico-financiar din situațiile financiare consolidate conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), realizați de Grupul Chimcomplex în anul 2023 comparativ cu anul 2022, sunt:

##### 14.1. Poziția financiară consolidată

|                                                               | lei                  |                                     |                                     |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2023           | 31.12.2022<br>retratat <sup>1</sup> | 31.12.2021<br>retratat <sup>1</sup> |
| <b>ACTIVE</b>                                                 |                      |                                     |                                     |
| <b>Active imobilizate</b>                                     |                      |                                     |                                     |
| Imobilizări corporale                                         | 1.966.231.101        | 1.940.317.720                       | 1.839.331.897                       |
| Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing            | 16.900.411           | 13.844.826                          | 5.906.799                           |
| Investiții imobiliare                                         | 29.226.468           | 31.452.222                          | 14.424.776                          |
| Imobilizări necorporale                                       | 118.217.815          | 122.419.867                         | 126.621.140                         |
| Investiții în entități asociate și alte investiții de capital | 51.372.913           | 41.469.451                          | 13.130.334                          |
| Alte active financiare pe termen lung                         | 5.467.193            | 6.718.514                           | 5.093.759                           |
| <b>Total active imobilizate</b>                               | <b>2.187.415.901</b> | <b>2.156.222.600</b>                | <b>2.004.508.705</b>                |
| <b>Active circulante</b>                                      |                      |                                     |                                     |
| Stocuri                                                       | 145.935.414          | 239.200.319                         | 157.905.520                         |
| Creanțe                                                       | 246.018.612          | 473.668.117                         | 301.795.180                         |
| Împrumuturi acordate pe termen scurt                          | 5.741.291            | 5.327.386                           | 3.536.799                           |
| Numerar și echivalente de numerar                             | 146.209.462          | 45.539.597                          | 148.351.765                         |
| <b>Total active circulante</b>                                | <b>543.904.779</b>   | <b>763.735.419</b>                  | <b>611.589.264</b>                  |
| <b>TOTAL ACTIVE</b>                                           | <b>2.731.320.679</b> | <b>2.919.958.020</b>                | <b>2.616.097.969</b>                |
| <b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>                          |                      |                                     |                                     |
| <b>Capital și rezerve</b>                                     |                      |                                     |                                     |
| Capital social                                                | 304.907.851          | 304.907.851                         | 304.907.851                         |
| Acțiuni proprii                                               | (26.657.863)         | (26.336.354)                        | (142.454)                           |
| Prime de capital                                              | 4.669.565            | 4.669.565                           | 4.669.565                           |
| Rezerve legale                                                | 109.898.098          | 109.516.233                         | 90.273.573                          |
| Rezultat reportat                                             | 688.340.947          | 843.010.141                         | 689.373.740                         |
| Rezerve din reevaluare                                        | 651.527.661          | 653.382.560                         | 654.500.420                         |
| Interese care nu controlează                                  | 566.806              | 395.866                             | -                                   |
| <b>Total capitaluri proprii</b>                               | <b>1.733.253.065</b> | <b>1.889.545.862</b>                | <b>1.743.582.695</b>                |

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**  
 Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
 Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
 E-mail: office@chimcomplex.com  
 Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
 Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
 Cont: RO60BUCU1111215962132  
 ALPHA BANK BUCUREȘTI  
 RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





|                                            | <b>31.12.2023</b>    | <b>31.12.2022</b><br>retratat <sup>1</sup> | <b>31.12.2021</b><br>retratat <sup>1</sup> |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Datorii pe termen lung</b>              |                      |                                            |                                            |
| Subvenții                                  | 30.633.918           | 13.778.664                                 | 15.450.076                                 |
| Leasing                                    | 9.501.672            | 8.705.286                                  | 3.444.122                                  |
| Datorii privind impozitul amanat           | 142.373.861          | 149.390.129                                | 160.662.159                                |
| Provizioane                                | 16.171.444           | 16.302.643                                 | 28.272.350                                 |
| Împrumuturi pe termen lung                 | 377.508.899          | 460.024.477                                | 294.521.275                                |
| Alte datorii pe termen lung                | 208.301              | 1.547.368                                  | 598.685                                    |
| <b>Total datorii pe termen lung</b>        | <b>576.398.095</b>   | <b>649.748.567</b>                         | <b>502.948.667</b>                         |
| <b>Datorii curente</b>                     |                      |                                            |                                            |
| Subvenții                                  | 2.062.121            | 2.270.660                                  | 2.541.998                                  |
| Datorii comerciale și alte datorii         | 140.966.683          | 277.315.541                                | 270.546.293                                |
| Leasing                                    | 8.043.226            | 5.949.300                                  | 3.465.451                                  |
| Datorii privind impozitul pe profit        | 592                  | 17.477.686                                 | 20.101.199                                 |
| Provizioane                                | 755.805              | 30.565.117                                 | 43.428.431                                 |
| Împrumuturi pe termen scurt                | 269.841.092          | 47.085.287                                 | 29.483.235                                 |
| <b>Total datorii curente</b>               | <b>421.669.519</b>   | <b>380.663.591</b>                         | <b>369.566.607</b>                         |
| <b>Total datorii</b>                       | <b>998.067.614</b>   | <b>1.030.412.157</b>                       | <b>872.515.273</b>                         |
| <b>Total capitaluri proprii și datorii</b> | <b>2.731.320.679</b> | <b>2.919.958.020</b>                       | <b>2.616.097.968</b>                       |

<sup>1</sup>Informațiile comparative sunt retratate ca urmare a corectării erorilor, cu scopul comparabilității informațiilor prezentate. A se vedea nota 3.1 din situațiile financiare.

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**  
 Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
 Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
 E-mail: office@chimcomplex.com  
 Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
 Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
 Cont: RO60BUCU1111215962132  
 ALPHA BANK BUCUREȘTI  
 RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061



## 14.2. Situația rezultatului global consolidat

| Detaliere                                                             | 31.12.2023        | 31.12.2022<br>retratat <sup>1</sup> | 31.12.2021         |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Vânzări                                                               | 1.404.388.043     | 2.263.583.705                       | 2.235.682.220      |
| Venituri din investiții                                               | 11.151.151        | 10.177.822                          | 2.062.019          |
| Alte câștiguri sau (pierderi)                                         | 43.098.696        | 13.315.457                          | (29.137.431)       |
| Costul marfurilor vandute                                             | (39.057.889)      | (85.184.950)                        | (28.142.995)       |
| Variația stocurilor                                                   | (76.320.965)      | 74.766.067                          | 42.726.248         |
| Cheltuieli cu materiile prime și consumabile                          | (462.203.714)     | (737.478.771)                       | (767.092.901)      |
| Cheltuieli salariale                                                  | (176.286.091)     | (191.825.295)                       | (180.078.658)      |
| Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor                              | (147.581.908)     | (165.150.010)                       | (111.122.869)      |
| Cheltuieli de distribuție                                             | (38.460.679)      | (41.309.258)                        | (38.935.655)       |
| Cheltuieli cu energia și apa                                          | (368.914.872)     | (711.587.035)                       | (451.442.533)      |
| Cheltuieli cu servicii executate de terti                             | (42.551.557)      | (52.216.005)                        | (29.727.228)       |
| Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile                             | (7.824.153)       | (27.887.088)                        | (29.462.915)       |
| Alte venituri                                                         | 2.624.803         | 5.234.455                           | 5.035.569          |
| Reevaluare imobilizări                                                | -                 | -                                   | (48.623.115)       |
| Castig / (Pierdere) din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor    | 114.510           | -                                   | 35.143.061         |
| Alte cheltuieli                                                       | (48.125.501)      | (57.536.672)                        | (52.922.167)       |
| Costuri de finanțare                                                  | (38.159.398)      | (21.615.668)                        | (103.696.796)      |
| Cota de profit asociati                                               | (3.068.769)       | 5.187.867                           | (1.254.023)        |
| <b>Profit / (Pierdere) inaintea impozitarii</b>                       | <b>12.821.707</b> | <b>280.474.621</b>                  | <b>449.012.832</b> |
| Venit / (Cheltuiala) cu impozitul pe profit                           | (662.400)         | (52.300.183)                        | (70.655.027)       |
| Venit / (Cheltuiala) cu impozitul pe profit amanat                    | 6.448.755         | 11.799.722                          | 9.936.704          |
| <b>Profitul / (Pierderea) anului</b>                                  | <b>18.608.065</b> | <b>239.974.160</b>                  | <b>388.294.509</b> |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global (rezerve din reevaluare)</b> | <b>-</b>          | <b>(1.117.860)</b>                  | <b>367.317.479</b> |
| <b>Total rezultat global, atribuibil:</b>                             | <b>18.608.065</b> | <b>238.856.300</b>                  | <b>755.611.988</b> |
| Proprietarilor                                                        | 18.437.125        | 238.763.073                         | 755.611.988        |
| Intereselor care nu controlează                                       | 170.940           | 93.227                              | -                  |

<sup>1</sup>Informațiile comparative sunt retratate ca urmare a corectării erorilor, cu scopul comparabilității informațiilor prezentate. A se vedea nota 3.1 din situațiile financiare.

Vânzările totale ale grupului la 31.12.2023 sunt în sumă de 1.404.388.043 lei din care 1.399.298.512 lei au fost realizate pe seama veniturilor din vânzare polioli-polieteri, produse clorosodice, produse oxo-alcooli și altele de către societatea mamă, Chimcomplex SA în procent de 99%.

Produsele cu cea mai mare pondere în cifra de afaceri sunt reprezentate de polioli. Societatea mamă intenționează să-și concentreze activitatea pe sectoarele polioli/polieteri și sodă caustică, acestea fiind cele mai profitabile.

Acidul clorhidric și hipocloritul de sodiu sunt produse secundare obținute în procesul de electroliză și sunt valorificate preponderent pe piața internă, acestea necesitând condiții speciale de depozitare și transport.

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**  
 Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România  
 Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102  
 E-mail: office@chimcomplex.com  
 Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322  
 Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON  
 Cont: RO60BUCU1111215962132  
 ALPHA BANK BUCUREȘTI  
 RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061







Societatea mamă are o gamă largă și variată de produse de calitate și cu domenii multiple de utilizare, produse cu mare căutare atât pe piața internă cât și pe cea externă. Pentru unele produse din profilul de fabricație, Chimcomplex SA este furnizor principal sau chiar unic pe plan intern, fiind compania care susține cu materii prime o serie de sectoare de activitate din țară și anume: industria aluminiului, fabricarea fibrelor artificiale și celulozice, industria energetică, industria farmaceutică și alimentară, industria de prelucrare a maselor plastice, industria construcțiilor.

### 14.3. Situația fluxurilor de trezorerie consolidată

-lei-

|                                                                                                 | 31.12.2023    | 31.12.2022<br>retratat | 31.12.2021    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| <b>Flux de numerar din activitatea de exploatare</b>                                            | 243.912.983   | 166.227.823            | 487.611.390   |
| <b>Flux de numerar utilizat în activitatea de investiții</b>                                    | (226.383.613) | (179.487.693)          | (55.049.183)  |
| <b>Flux de numerar din activitatea de finanțare</b>                                             | 84.211.036    | (90.146.043)           | (326.459.915) |
| <b>Creșterea / (Descreșterea) numerarului și echivalentului de numerar</b>                      | 101.740.408   | (103.405.912)          | 106.102.293   |
| <b>Numerar la început de an</b>                                                                 | 45.539.597    | 148.351.765            | 41.112.208    |
| Efectele modificărilor cursului de schimb valutar asupra soldului numerarului deținut în valută | (1.070.542)   | 593.746                | 1.137.265     |
| <b>Numerar la sfârșitul anului</b>                                                              | 146.209.462   | 45.539.597             | 148.351.765   |

Grupul prezintă în situația fluxurilor de numerar modificări ale datoriei financiare (încasări din împrumuturi, rambursări de datorii de leasing și rambursarea împrumuturilor).

### 15. POLITICA DE DIVIDENDE

Potrivit Legii Societăților, AGOA are, printre altele, obligația să discute și să aprobe situațiile financiare anuale, respectiv să fixeze dividendul. AGOA trebuie să fie convocată cel puțin o dată pe an, în termen de cel mult 4 (patru) luni de la încheierea exercițiului financiar, cu scopul de a examina situațiile financiare pentru anul anterior și pentru stabilirea programului de activitate și a bugetului pentru anul în curs. AGA decide asupra posibilității repartizării profitului cu destinația de dividende.

În cazul în care se constată o pierdere a activului net, capitalul social va trebui reîntregit sau redus mai înainte de a se face o repartitie sau distribuie de profit.

Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii. Dividendele vor fi plătite acționarilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat al Emitentului.

Nu au fost acordate dividende interimare aferente anului 2023.

Prin Hotărârea AGOA din 21.06.2023, s-a hotărât acordarea de dividende aferente anului 2023 în sumă de 27.000.000 lei (sumă brută). Dividend brut pe acțiune în valoare de 0,088551 lei.

CHIMCOMPLEX SA a avut întodeauna în vedere interesul acționarilor atât în ceea ce privește politica de dezvoltare cât și în ceea ce privește acordarea de dividende. Atunci când rezultatele financiare au permis, a acordat dividende către acționari.

Anterior anului 2023 dividendele au fost acordate astfel: pentru 2020 - s-a acordat un dividend brut de 0,005099424 lei/acțiune, pentru 2021 - s-a acordat un dividend brut de 0,196780 lei/acțiune, pentru 2022 - s-au acordat dividende interimare - valoare dividend brut de 0,131187 lei/acțiune, respectiv 0,416519 lei/acțiune.

#### CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: office@chimcomplex.com

Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061





## 16. AUDITORUL EXTERN INDEPENDENT

În urma sedintei Consiliului de Administratie, întrunită statutar în data de 16 Noiembrie 2023 s-a hotărât mandatarea KPMG Audit SRL în vederea auditării situațiilor financiare aferente anului 2023. Societatea de audit este reprezentată de dna Raluca Soare – Partener de audit.

Datele de identificare ale KPMG Audit SRL sunt următoarele:

CIF RO 12997279, Nr. înregistrare la Registrul Comerțului 40/4439/2000

Autorizație Camera Auditorilor Financiar din România nr.9/25.06.2001

Sediul societății – București, Sectorul 1, DN1 Soseaua București-Ploiesti, nr.89A

Tel 021/372.377.800, Fax 021/372.377.700

În materialul de față sunt prezentate doar elementele caracteristice situațiilor consolidate, respectiv cele referitoare la grupul de firme controlat de Chimcomplex SA Borzești. Întrucât activitatea grupului este determinată în cea mai mare parte de activitatea companiei mamă (>99% din venituri), toate celelate aspectele descrise în Raportul Administratorilor – Situații individuale sunt valabile și pentru Raportul Administratorilor – Situații consolidate, fără a mai fi reluate în acest material.

Față de cele prezentate, supunem spre analiză și aprobare Adunării Generale a Acționarilor Raportul de activitate al societății privind Situațiile financiare anuale consolidate încheiate pe anul 2023.

**Presedinte Consiliu de Administrație  
Ștefan Vuza**

**Director General,  
Florian Staicu**

**VUZA**  
**STEFAN**

Digitally signed  
by VUZA STEFAN  
Date: 2024.04.12  
17:13:01 +03'00'

**Director Financiar,  
Nicolae Stănciugel**

**CHIMCOMPLEX S.A. BORZEȘTI**

Str. Industriilor nr. 3, Onești, jud. Bacău, România

Tel. 0234/302.250; Fax 0234/302.102

E-mail: office@chimcomplex.com

Web: www.chimcomplex.com

Reg. Com. J04/493/1991, Cod Unic 960322

Capital Social subscris și vărsat: 304907851 RON

Cont: RO60BUCU1111215962132

ALPHA BANK BUCUREȘTI

RO2021.055.061Q RO2021.055.061E RO2018.055.061

