

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 – 78

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 2023	31 decembrie 2022 retratat ¹	31 decembrie 2021 retratat ¹
ACTIVE				
Active immobilizate				
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
Total active immobilizate		2,187,415,901	2,156,222,601	2,004,508,705
Active circulante				
Stocuri	19	145,935,414	239,200,319	157,905,520
Creațe comerciale și alte creațe	20	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 solduri la bănci	21	146,209,462	45,539,597	148,351,765
Total active circulante		543,904,777	763,735,419	611,589,264
Total active		2,731,320,679	2,919,958,019	2,616,097,969
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII				
Capital și rezerve				
Capital subscris	22	304,907,851	304,907,851	304,907,851
Acțiuni proprii	22	(26,657,863)	(26,336,354)	(142,454)
Prima de emisiune	22	4,669,565	4,669,565	4,669,565
Rezerve legale		109,898,098	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	-
Capitaluri proprii atribuibile proprietarilor Grupului		1,733,253,064	1,889,545,862	1,743,582,694
DATORII				
Datorii pe termen lung				
Subvenții	25	30,633,918	13,778,664	15,450,076
Datorii leasing	23.b	9,501,672	8,705,286	3,444,122
Datorii privind impozitul amânat	14	142,373,861	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
Total datorii pe termen lung		576,398,095	649,748,567	502,948,666

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 2023	31 decembrie 2022 retratat ¹	31 decembrie 2021 retratat ¹
Datorii pe termen scurt				
Subvenții	25	2,062,121	2,270,660	2,541,998
Datorii comerciale și alte datorii	24	140,966,683	277,315,541	270,546,293
Datorii leasing	23.b	8,043,226	5,949,300	3,465,451
Obligația privind impozitul pe profit		592	17,477,686	20,101,199
Provizioane	26	755,805	30,565,117	43,428,431
Împrumuturi pe termen scurt	23.a	269,841,092	47,085,287	29,483,235
Total datorii pe termen scurt		421,669,519	380,663,590	369,566,607
Total datorii		998,067,615	1,030,412,158	872,515,274
Total capitaluri proprii și datorii		2,731,320,679	2,919,958,019	2,616,097,969

¹Informațiile 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 28 martie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIKU 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 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retrat ¹
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 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
Profit înainte de impozitare		12,821,710	280,474,621
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	14	(662,400)	(52,300,183)
Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat	14	6,448,755	11,799,722
Profitul aferent anului		18,608,065	239,974,160
Câștig pe acțiune			
Câștig de bază și diluat pe acțiune		0.061	0.787

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 31 decembrie, 2023</u>	<u>Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retratat¹</u>
Profitul aferent anului		18,608,065	239,974,160
Alte elemente ale rezultatului global:			
<i>Elemente care nu vor fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:</i>			
Impactul reevaluării	15	-	-
Impozitul amânat aferent reevaluării	15	-	-
Impactul cedării activelor imobilizate	15	-	(1,117,860)
Alte elemente ale rezultatului global, net		-	(1,117,860)
Rezultatul global total		18,608,065	238,856,301
Rezultatul global total atribuibil:			
Proprietarilor		18,437,125	238,763,074
Intereselor care nu controlează		170,940	93,227

¹Informațiile 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 28 martie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIKU 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>
Sold la 1 ianuarie 2022								
Retratat	304,907,851	(142,454)	4,669,565	90,273,573	689,373,740	654,500,420	-	1,743,582,695
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
Sold la 31 decembrie 2022								
Retratat	304,907,851	(26,336,354)	4,669,565	109,516,233	843,010,141	653,382,560	395,866	1,889,545,862

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>
Sold la 1 ianuarie 2023								
Retratat	304,907,851	(26,336,354)	4,669,565	109,516,233	843,010,141	653,382,560	395,866	1,889,545,862
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)
Sold la 31 decembrie 2023	304,907,851	(26,657,863)	4,669,565	109,898,098	688,340,947	651,527,661	566,806	1,733,253,064

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

STAIKU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR



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)

	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retratat
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Profit înainte de impozitare	12,821,710	280,474,621
Ajustări pentru elemente non-monetare:		
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 pierdere/(profitul) asociaților	3,068,769	(5,187,867)
Venituri din subvenții (nota 11)	(1,490,027)	(1,939,752)
	175,427,964	455,457,674
Mișcări ale capitalului circulant:		
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)
Numerar generat din activități de exploatare	278,229,993	186,081,633
Dobânda plătită	(33,201,234)	(19,124,019)
Impozitul pe venit plătit	(1,115,776)	(729,791)
Numerar net generat de/(utilizat) în activități de exploatare	243,912,984	166,227,823
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții:		
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)
Numerarul net utilizat în activitățile de investiții	(226,383,613)	(179,487,693)

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)

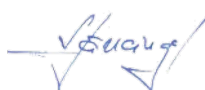
	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022 retratat
Fluxul de numerar din activitățile de finanțare:		
Încasări din împrumuturi (nota 23)	191,203,956	218,306,795
Rambursarea datoriilor de leasing	(9,300,404)	(8,081,443)
Dividende plătite (din anul curent și din anul precedent)	(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)
Numerar net (utilizat în)/generat de activitățile de finanțare	84,211,037	(90,146,043)
(Scădere) / creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar	101,740,407	(103,405,913)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	45,539,597	148,351,765
Efectele modificărilor cursului de schimb valutar asupra soldului numerarului deținut în valută	(1,070,542)	593,745
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	146,209,462	45,539,597

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

STAIU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR



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
Sera Onești SRL	Fabricarea altor produse chimice anorganice de bază	Filială	16030164	Onești	99.9998%	99.9998%
A5 Investiți	Intermedieri în vânzarea de mașini, echipamente industriale, nave și avioane	Filială	17701390	Onești	100%	100%
A6 Impex SA	Producția de energie electrică	Asociat	21381692	Dej	49.4497%	49.4497%
Sistemplast SA	Operații mecanice generale	Filială	11438007	Râmnicu Vâlcea	94,4000%	94,4000%

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)

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

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

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.

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

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 clarificările ulterioare ("OMFP 28422/2016"). Aceste prevederi sunt în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS UE").

Baza de pregătire

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

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

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

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

Costul activelor construite intern de 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.

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 CORPORALE (continuare)

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

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

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare legate de imobilizările corporale sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, numai atunci când este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate elementului să fie generate pentru 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.

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

(iii) Amortizare

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

Categorie	Utile live (ani)
Clădiri / instalații speciale	30-50
Utilaje și echipamente	2-30
Instalații și mobilier	2-15

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

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

(iv) Rezerva din reevaluare

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

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

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 CORPORALE (continuare)

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

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

(v) Deprecierea activelor nefinanciare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale 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 depreciere, dacă nu s-ar fi recunoscut nicio depreciere.

(vi) Reclasificarea în și din investiții imobiliare

Grupul reclasifică elemente de instalații, proprietăți și echipamente ca investiții imobiliare sau elemente de investiții imobiliare în instalații, proprietăți și echipamente atunci când:

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

IMOBILIZARI NECORPORALE

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

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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:

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

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

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

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

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

(b) Investiții imobiliare

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

Politica contabilă a Grupului privind evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se bazează pe modelul costului 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.

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

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

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 conversie utilizate pentru conversia elementelor bilanțiere exprimate în valută la sfârșitul perioadelor de raportare au fost următoarele:

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

(d) Creanțe comerciale și alte creanțe

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

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

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

(e) Stocuri

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

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

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

Dacă Grupul consideră 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. Descoperirile de cont sunt tratate ca datorii curente.

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

(g) Deprecierea activelor financiare

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 stării de nerambursare

Grupul consideră că următoarele situații constituie o situație 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 mai mare
mai mult de 90 de zile restante, cu excepția cazului în care Grupul deține informații rezonabile și justificabile pentru a demonstra că un criteriu de nerambursare mai întârziat este mai adecvat.

ii. Active financiare depreciate

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

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

iii. Politica de anulare

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

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)

(g) Deprecierea activelor financiare (continuare)

iv. Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

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

Pentru activele financiare, pierderea din credit preconizată este estimată ca diferența dintre toate fluxurile de trezorerie contractuale datorate Grupului în conformitate cu contractul și toate fluxurile de trezorerie pe care Grupul 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 profit sau pierdere pentru toate activele financiare incluse în modelul pierderii de credit așteptate (ECL), cu o ajustare corespunzătoare a valorii lor contabile printr-un cont de ajustări pentru pierdere, cu excepția investițiilor în instrumente de datorie care sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVTOCI, pentru care ajustarea pentru pierdere este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și acumulată în rezerva din reevaluarea investiției și nu reduce valoarea contabilă a activului financiar în situația poziției financiare.

Derecunoașterea activelor financiare

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

În cazul în care Grupul nu transferă și nici nu păstrează în esență toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate și continuă să controleze activul transferat, Grupul 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 esență toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate asupra unui activ financiar transferat, Grupul continuă să recunoască activul financiar și recunoaște, de asemenea, un împrumut garantat pentru veniturile primite.

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

(h) Capital social

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

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

(i) 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.

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)

(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 aferent dreptului de utilizare și o datorie corespunzătoare care decurge din contractul de leasing în ceea ce privește toate contractele de leasing în care este locatar, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt (cu o durată de leasing de 12 luni sau mai puțin) și a contractelor de leasing cu active cu valoare mică (mai mici de 5.000 USD). Pentru aceste contracte de leasing, Grupul recunoaște plățile de leasing drept cheltuieli de exploatare pe o bază liniară pe durata contractului de leasing, cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este mai reprezentativă pentru modelul de timp în care sunt consumate beneficiile economice din activele în leasing.

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

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

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

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

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

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

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

(l) Beneficiile angajaților

i. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 a premiilor. Valoarea recunoscută drept cheltuială este ajustată pentru a reflecta numărul de premii pentru care se preconizează că vor fi îndeplinite condițiile privind serviciul conex și performanța non-piață, astfel încât suma recunoscută în final se bazează pe numărul de premii care îndeplinesc condițiile privind serviciul conex și performanța non-piață la data intrării în drepturi.

iii. Planuri de beneficii determinate

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

(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 sau pierderi 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 actuală (legală sau constructivă) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca Grupului să i se solicite să achite obligația și se poate face o estimare fiabilă a valorii obligației.

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

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

Contracte oneroase

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

Provizioane privind emisiile de CO₂

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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

Responsabilitățile pentru costurile de dezafectare sunt recunoscute atunci când Grupul are obligația de a demonta și de a înlătura o instalație sau un element al instalației și de a restaura amplasamentul pe care este situată și atunci când se poate face o estimare fiabilă a acestei răspunderi. Conform Autorizației Integrate de Mediu nr. 1/20.03.2023 de la Agenția pentru Protecția Mediului Bacău, Grupul trebuie să demonteze echipamentele atunci când activitatea va fi sistată, 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, grupul a recunoscut dispozițiile privind dezafectarea în ceea ce privește depozitele cu substanțe periculoase și nepericuloase pentru care activitatea de dezafectare a fost sau va fi efectuată pentru a respecta cerințele de mediu.

(o) Impozitul pe profit

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

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

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

- recunoașterea inițială a activelor sau pasivelor care provin dintr-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care nu afectează profitul sau pierderea contabilă sau impozabilă;
- diferențele privind investițiile în filiale sau entități controlate în comun, în măsura în care este probabil ca acestea să nu fie inversate 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 legal de a compensa datoriile și creanțele privind impozitul curent și se referă la impozitele percepute de aceeași autoritate fiscală aceluiași grup sau aceluiași grup impozabil, iar Grupul intenționează să își deconteze creanțele și datoriile fiscale curente pe o bază netă.

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

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

(p) Părți afiliate

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 înregistrarea veniturilor rezultate din contractele cu clienții:

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

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

Venituri din vânzarea de bunuri

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

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

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 Grup clienților externi și, odată ce avansul este primit, bunurile sunt livrate în mai puțin de 30 de zile.

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

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

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

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

Venituri din servicii

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

(r) Venituri și cheltuieli financiare

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

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

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

3. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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

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

(s) Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare consolidate. Acestea sunt prezentate dacă există posibilitatea unei ieșiri de resurse care reprezintă posibile beneficii economice, dar nu probabile, și / sau suma poate fi estimată în mod fiabil. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare consolidate însoțitoare, ci 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 privind prezentarea informațiilor necesită determinarea valorii juste pentru activele și pasivele financiare, cum ar fi cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate pentru a evalua și prezenta informațiile din situațiile financiare consolidate utilizând metodele descrise mai jos. Dacă este cazul, sunt prezentate informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate la determinarea valorilor juste specifice activului sau datoriei.

(u) 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.

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)

(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 PENTRU COMPARAȚIE ȘI CORECTAREA ERORILOR

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

Retratarea în scopul comparării

Pe parcursul anului 2023, 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. 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 Oltchim 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, în concordanță cu alte obligații similare și a ajustat retroactiv soldurile la 2022 și 2021 pentru a asigura comparabilitatea cu sumele prezentate în situațiile financiare ale perioadei curente.

Corectarea erorilor

E-1 În decembrie 2021, 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 și a înregistrat o eroare de perioadă anterioară în 2023.

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.

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

E-4 În cursul anului 2023, 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. 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. 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 CO₂. În prezentarea anterioară, în P&L 2022, ajutorul de stat pentru anul 2022 s-a reflectat ca o reducere a cheltuielilor cu utilitățile, iar ajutorul de stat pentru anul 2021 ca venit. Pentru consecvența prezentării cheltuielilor pe natură, Grupul a reclassificat 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.

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

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

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

Următoarele tabele rezumă impactul corectării erorilor descrise în 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 1 ianuarie 2022			Impactul corectării erorilor 31 decembrie 2022		
		Raportat anterior	Ajustări	Retratat	Raportat anterior	Ajustări	Retratat
ACTIVE							
Active imobilizate							
Imobilizări corporale	E-3	1,747,771,538	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
Total active imobilizate		1,903,505,624	101,003,082	2,004,508,705	2,065,643,277	90,579,324	2,156,222,601
Active circulante							
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
Total active circulante		611,589,264	-	611,589,264	794,261,722	(30,526,303)	763,735,419
Total active		2,515,094,888	101,003,082	2,616,097,969	2,859,904,998	60,053,020	2,919,958,019

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 1 ianuarie 2022			Impactul corectării erorilor 31 decembrie 2022		
		Raportat anterior	Ajustări	Retratat	Raportat anterior	Ajustări	Retratat
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII							
Capital și rezerve							
Capital subscris	R-1	1,190,991,169	(886,083,318)	304,907,851	1,190,991,169	(886,083,318)	304,907,851
Acțiuni proprii	E-1	(142,454)	-	(142,454)	(47,794,795)	21,458,441	(26,336,354)
Prima de emisiune		4,669,565	-	4,669,565	4,669,565	-	4,669,565
Rezerve legale		90,273,573	-	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
Total capitaluri proprii		1,657,086,220	86,496,474	1,743,582,694	1,813,292,503	76,253,359	1,889,545,862
DATORII							
Datorii pe termen lung							
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
Total datorii pe termen lung		476,629,273	26,319,393	502,948,666	645,212,384	4,536,183	649,748,567
Datorii pe termen scurt							
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
Total datorii pe termen scurt		381,379,393	(11,812,786)	369,566,607	401,400,112	(20,736,521)	380,663,590
Total datorii		858,008,666	14,506,608	872,515,274	1,046,612,496	(16,200,337)	1,030,412,158
Total capitaluri proprii și datorii		2,515,094,886	101,003,082	2,616,097,969	2,859,904,999	60,053,020	2,919,958,019

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 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
Profit înainte de impozitare		318,281,621	(37,807,000)	280,474,621
Cheltuieli cu impozitul pe profit	E-8, E-9	(46,667,637)	6,167,176	(40,500,461)
Profitul aferent anului		277,613,984	(31,639,824)	239,974,160
Alte elemente ale rezultatului global:				
<i>Elemente care nu vor fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:</i>				
Impactul reevaluării		-	-	-
Impozitul amânat aferent reevaluării		-	-	-
Impactul cedării activelor imobilizate		(1,117,860)	-	(1,117,860)
Alte elemente ale rezultatului global, net		(1,117,860)	-	(1,117,860)
Rezultatul global total		270,496,124	(31,639,824)	238,856,301

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

În aplicarea politicilor contabile ale Grupului, care sunt descrise în nota 3, directorii trebuie să facă raționamente (altele decât cele care implică estimări) care au un impact semnificativ asupra valorilor recunoscute și să facă estimări și ipoteze cu privire la valorile contabile ale activelor și 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.

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)

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.

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)

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

Test de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale

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

Subvenție pentru recunoașterea certificatelor de emisii de CO2

Hotărârea aplicată de Grup constă în aplicarea procentului mediu (92%) de încasare a sumelor la care avea dreptul în perioada 2019-2022 asupra sumei la care este îndreptățit 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 datorii 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.

	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022
Vânzări de produse finite	1,324,825,865	2,134,650,231
Servicii prestate	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
Total	1,404,388,043	2,263,583,705

Prezentarea veniturilor pe linii de activitate:

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

Prezentarea veniturilor pe segmente geografice:

	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022
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
Total	1,404,388,043	2,263,583,705

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 (continuare)

Prezentarea veniturilor pe țări:

	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022
Vânzări totale	1,404,388,043	2,263,583,705
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
Bulgară	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)

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retrat
(Pierdere)/câștig net din ștergerea creanțelor neperformante	(2,269)	(6,067)
(Pierdere)/câștig net din provizioane	30,161,199	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
Total	43,098,696	13,315,457

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

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

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retrat
Salarii și indemnizații	129,650,608	145,444,848
<i>din care:</i>		
- suma plătită conducerii	4,161,333	22,339,330
- suma plătită consiliului de administrație	10,058,122	11,282,590
Beneficii acordate angajaților sub formă de instrumente de capitaluri proprii	23,387,871	21,924,400
Cheltuieli cu tichetele de masă	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
Total	176,286,091	191,825,295

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

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

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

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

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

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

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

9. AMORTIZARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retratat
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
Total	147,581,908	165,150,010

10. ALTE SERVICII TERȚI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retratat
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
Total	42,551,557	52,216,005

11. ALTE VENITURI

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retratat
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
Total	2,624,803	5,234,455

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

	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022
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
Total	48,125,501	57,536,672

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

13. COSTURI DE FINANȚARE

	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023	Anul încheiat la 31 decembrie, 2022
Comisioane plătite	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
Total	38,159,398	21,615,668

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 retratat
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent (Câștig) / Cheltuială cu impozitul amânat	662,400 (6,448,755)	52,300,183 (11,799,722)
Cheltuieli cu/(Venituri din) impozitul pe profit)	(5,786,355)	40,500,461
Profitul contabil înainte de impozitare	12,821,710	280,474,621
Cheltuială/(câștig) cu impozitul pe profit calculată la 16%	2,051,474	44,875,939
Sponsorizare	(284,095)	(377,880)
Efectul profitului reinvestit	(867,336)	(463,253)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	4,351,998	5,008,456
Efectul altor diferențe permanente	(11,814,159)	4,401,809
Efectul altor facilități fiscale	755,765	(9,868,076)
Rezerva legală	-	(3,076,534)
Cheltuieli/(câștiguri) cu impozitul pe profit aferent anului	(5,786,355)	40,500,461

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 temporare cumulative 2023	Impozitul amânat (activ) / pasiv 2023	Diferențe temporare cumulative 2022 retratat	Impozitul amânat (activ) / pasiv 2022 retratat
Provizioane și obligații privind pensiile	34,683,970	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
TOTAL	(889,836,634)	(142,373,861)	(933,688,311)	(149,390,129)
Impactul în contul de profit și pierdere		(6,448,755)		(11,799,722)
Impactul asupra altor elemente ale rezultatului global		-		-
Variația datoriei privind impozitul amânat		7,016,268		11,272,029

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>
COST						
La 1 ianuarie 2022 retratat	114,153,236	614,393,299	1,065,521,171	4,572,190	142,230,655	1,940,870,551
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
La 31 decembrie 2022 retratat	119,681,485	633,927,800	1,112,427,518	5,672,039	315,334,076	2,187,042,919
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
La 31 decembrie 2023	119,681,485	674,139,742	1,258,736,665	6,502,037	286.770.835	2,345,830,764

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>
AMORTIZARE ȘI DEPRECIERE						
La 1 ianuarie 2022 retratat	-	55,684,246	42,514,631	103,909	3,235,865	101,538,651
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	-	96,093,574	146,782,590	613,167	3,235,865	246,725,197
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	-	136,723,592	238,547,793	1,092,412	3,235,865	379,599,661
VALOAREA CONTABILĂ NETĂ						
La 31 decembrie 2022 retratat	119,681,485	537,834,226	965,644,928	5,058,872	312,098,211	1,940,317,720
La 31 decembrie 2023	119,681,485	537,416,151	1,020,188,872	5,409,625	283,534,970	1,966,231,101

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)

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, coroborați 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 immobilizărilor 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 immobilizărilor 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, Compania a identificat indicatori de depreciere în ceea ce privește immobilizările corporale, inclusiv, scăderea veniturilor și a profitabilității.

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

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

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

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

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

16. IMOBILIZARI NECORPORALE

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

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

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

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

Valoarea veniturilor din chirii pentru anul 2023 a fost de 6.534.744 lei, iar pentru anul 2022 a fost de 6.874.997 lei. 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.

18. INVESTIȚII

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

31 decembrie 2023	Valoarea investiției	Numărul de acțiuni achiziționate	Valoarea nominală pe acțiune	% de deținție
AISA Invest SRL Cluj Napoca	19,900	8,000	2.5	20%
Uzuc SA Ploiești	1,680,000	26,880	2.5	0.57%
A6 Impex SA DEJ	50,609,823	6,089,521	10	49.45%
Uzuc SA Ploiești – prin A5 Invest SRL Onești	6,000,000	96,000	2.5	2%
Someș SA Dej - prin Greencomplex SRL Onești	4,493,989	1,227,422	2.1	10%
Contactoare SA Buzău – prin Greencomplex SRL Onești	32,330	12,200	2.5	0.4%
Asociația Vâlcea Dual Learning	24,000	-	-	16.61%
Asociația producătorilor de produse de uz fitosanitar	1,000	-	-	12.50%
Asociația Sportiva Sistemplast	2,500	-	-	-
COSTUL TOTAL	62,863,542			

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)

31 decembrie 2022 retratat	Valoarea investiției	Numărul de acțiuni achiziționate	Valoarea nominală pe acțiune	% de deținție
AISA Invest SRL Cluj Napoca	19,900	8,000	2.5	20%
Uzuc SA Ploiesti	1,680,000	26,880	2.5	0.57%
A6 Impex SA DEJ	54,678,593	6,089,521	10	49.45%
Uzuc SA Ploiesti – prin A5 Invest SRL Onesti	6,000,000	96,000	2.5	2%
Somes SA Dej - prin Greencomplex SRL Onesti	4,493,989	1,227,422	2.1	10%
Contactoare SA Buzau – prin Greencomplex SRL Onesti	32,330	12,200	2.5	0.4%
Asociatia Valcea Dual Learning	24,000	-	-	16.61%
Asociatia producatorilor de produse de uz fitosanitar	1,000	-	-	12.50%
Asociatia Sportiva Sistemplast	2,500	-	-	-
COSTUL TOTAL	66,932,312			

Următoarele ajustări sunt înregistrate în legătură cu activele financiare:

Denumire companie	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022 retratat
Uzuc SA Ploiesti	1,303,840	1,303,840
Uzuc SA Ploiesti – prin A5 Invest SRL Onesti	5,692,800	5,692,800
A6 Impex SA Dej	-	13,972,231
Somes SA Dej - prin Greencomplex SRL Onesti	4,493,989	4,493,989
Ajustare pentru depreciere	11,490,629	25,462,860
Valoarea netă totală	51,372,913	41,469,451

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:

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

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)

Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global	Anul încheiat la 31 decembrie, 2023
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)
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare	(6,111,927)
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	(92,649)
Profit/(Pierdere) aferent anului	(6,204,576)

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

19. STOCURI

	31 decembrie 2023			31 decembrie 2022		
	Cost	Ajustări depreciere	Valoare contabilă netă	Cost	Ajustări depreciere	Valoare contabilă netă
Materii prime	33,075,781	(935,726)	32,140,055	42,719,708	(3.486.398)	39,233,309
Materiale consumabile	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
TOTAL	158,055,181	(12,119,767)	145,935,414	252,696,655	(13,496,336)	239,200,319

20. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022 retrat
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)
TOTAL	246,018,612	473,668,117

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

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 inversată 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

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

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

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
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
TOTAL	146,209,462	45,539,597

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

Ațiuni ordinare	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022 retratat
Ațiuni ordinare emise	304,907,851	304,907,851
Valoarea nominală pe acțiune – RON	1.00	1.00
Capital social statutar – RON	304,907,851	304,907,851
Prime de emisiune în RON	4,669,565	4,669,565
Capital social – RON	309,577,416	309,577,416

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

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

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

Prin decizia acționarilor din 21 iunie 2023, a fost aprobată răscumpărarea unui număr maxim de 1.000.000 acțiuni proprii. În anul 2023, 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.

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

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:

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

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

23. ÎMPRUMUTURI ȘI LEASING

23.A ÎMPRUMUTURI

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
CREDITE PE TERMEN LUNG		
CEC Bank	55,112,432	262,930,536
Alpha Bank	112,422,229	97,028,326
UBS Elveția	132,055,363	58,417,535
Garanti Bank	76,286,770	39,083,342
OTP Bank	1,632,105	2,564,738
TOTAL PORȚIUNE PE TERMEN LUNG (fără costurile îndatorării)	377,508,899	460,024,477

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
CREDITE PE TERMEN SCURT		
CEC Bank	210,017,176	9,670,846
Alpha Bank	19,982,011	19,604,993
UBS Elveția	26,170,057	10,496,053
Garanti Bank	12,708,017	6,349,164
OTP Bank	932,631	932,631
Alt	31,200	31,600
TOTAL PORȚIUNE PE TERMEN SCURT (fără costurile îndatorării)	269,841,092	47,085,287
TOTAL	647,349,993	507,109,764

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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)

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 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.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>
Soldul creditelor la 1 ianuarie	507,109,764	324,004,510
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
Soldul creditelor la 31 decembrie	647,349,993	507,109,764

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 la 31 decembrie 2021 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>
La 1 ianuarie 2022	6,923,299	7,554,956	14,478,255
Intrări	-	16,899,081	16,899,081
leșiri	1,129,331	-	1,129,331
La 31 decembrie 2022	5,793,968	24,454,037	30,248,005
Intrări	6,518,710	5,060,641	11,579,351
leșiri	-	-	-
La 31 decembrie 2023	12,312,678	29,514,678	41,827,356
Amortizare acumulată			
La 1 ianuarie 2022	3,371,534	5,199,922	8,571,456
Intrări	1,176,304	7,784,750	8,961,054
leșiri	1,129,331	-	1,129,331
La 31 decembrie 2022	3,418,507	12,984,672	16,403,179
Intrări	1,068,540	7,455,225	8,523,765
leșiri	-	-	-
La 31 decembrie 2023	4,487,047	20,439,897	24,926,944
Valoarea contabilă netă			
La 31 decembrie 2022	2,375,461	11,469,365	13,844,826
La 31 decembrie 2023	7,825,631	9,074,780	16,900,411

Datorii care decurg din contracte de leasing

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

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022 retratat
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
TOTAL	141,174,984	278,862,909

Avansuri de la clienți

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

25. SUBVENȚII

Subvenții pe termen lung

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

CHIMCOMPLEX S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 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 2023	31 Decembrie 2022 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
TOTAL	2,062,121	2,270,660

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

26. PROVIZIOANE

Provizioane pe termen lung

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

Provizioane pe termen scurt

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

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 dezafectare	Provizion emisii de CO2	Dispoziții privind pensiile	Alte provizioane	Provizion pentru garanția SCR	Litigii comerciale	Total
Sold la 1 ianuarie 2022 retratat	34,193,123	9,425,788	3,492,238	1,053,626	9,737,468	13,798,538	71,700,781
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
Sold la 31 decembrie 2022 retratat	27,089,995	-	3,123,577	395,665	-	16,258,522	46,867,760
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
Sold la 31 decembrie 2023	13,825,526	-	2,887,986	213,736	-	-	16,927,249

- 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:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022 retrat
Gradul de îndatorare		
Datorii (i)	998,067,615	1,030,412,158
Capitaluri proprii (ii)	1,733,253,064	1,889,545,862
Pondere datorii în capitalurile proprii	0.58	0.55

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:

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

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 denominate 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 - echivalent în lei al soldului EUR	Alte valute -echivalent în lei al altor valute	Total
Active monetare				
Alte active pe termen lung	4,326,550	1,140,643	-	5,467,193
Numerar și solduri bancare	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
	360,453,739	41,723,408	1,259,412	403,436,557
Datorii monetare				
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)
	(148,091,343)	(657,587,912)	(390,618)	(806,069,874)
Expunerea bilanțieră netă	212,362,396	(615,864,504)	868,794	(402,633,317)

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)

2022 retratat	RON	EUR - echivalent în lei al soldului EUR	Alte valute -echivalent în lei al altor valute	Total
Active monetare				
Alte active pe termen lung	5,645,951	1,072,564	-	6,718,514
Numerar și solduri bancare	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
	458,870,954	71,396,123	986,538	531,253,615
Datorii monetare				
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)
	(219,092,606)	(577,188,889)	(4,345,763)	(800,627,259)
Expunerea bilanțieră netă	239,778,348	(505,792,766)	(3,359,225)	(269,373,644)

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.

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

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)

	Mai puțin de 1 an	Între 1 și 2 ani	Peste 2 ani	TOTAL
La 31 decembrie 2023				
Active financiare				
Alte active pe termen lung	-	5,467,193	-	5,467,193
Creanțe comerciale și alte creanțe	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
	397,969,364	5,467,193	-	403,436,556
Datorii financiare				
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)
	(418,851,002)	(130,582,708)	(256,636,164)	(806,069,873)
Net	(20,881,638)	(125,115,515)	(256,636,164)	(402,633,317)

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)

	Mai puțin de 1 an	Între 1 și 2 ani	Peste 2 ani	TOTAL
La 31 decembrie 2022 retratat				
Active financiare				
Alte active pe termen lung	-	6,718,514	-	6,718,514
Creanțe comerciale și alte creanțe	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
	524,535,100	6,718,514	-	531,253,614
Datorii financiare				
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)
	(330,350,128)	(259,453,864)	(210,823,267)	(800,627,259)
Net	194,184,972	(252,735,350)	(210,823,267)	(269,373,644)

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)

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)

Actiuele financiare evaluate la costul amortizat includ toate actiuele cu termeni contractuali care generează fluxuri de trezorerie la anumite date. Grupul include în această categorie de evaluare creanțele comerciale, alte actiue pe termen lung, împrumuturile pe termen scurt acordate și numerarul și echivalentele de numerar. Evaluarea inițială a acestor actiue 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

Creanțe	Informații despre tranzacții	Natura relației	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
VITORIA SERV SRL BUCURESTI	venituri din servicii prestate	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	41,400	41,400
SOMES SA DEJ	venituri din servicii prestate	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	117,185	117,185
SINTEROM SA CLUJ-NAPOCA	venituri din servicii prestate	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	1,984	1,984
A6 IMPEX SA DEJ	venituri din servicii prestate, împrumuturi și dobânzi	asociat	4,106,012	4,090,067
CRC IMPEX CHEMICALS SRL PLOIESTI	venituri din vânzarea produselor finite și a mărfurilor	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	13,923,402	18,923,402
NOVA TEXTILE BUMBAC SRL PITESTI	venituri din servicii prestate	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	1,000	1,000
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	-
Total			30,659,052	24,496,545

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)

Datorii	Informații despre tranzacții	Natura relației	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
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
Total			892,514	879,501

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)

Vânzări în decursul perioadei	Informații despre tranzacții	Natura relației	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
A6 IMPEX SA DEJ	venituri din servicii terțe	asociat	15,946	23,712
UZUC SA PLOIESTI	venituri din servicii terțe	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	-	4,770
SOMES LOGISTIC SRL DEJ	venituri din servicii de închiriere	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	55,415	55,624
CRC IMPEX CHEMICALS SRL PLOIESTI	venituri din vânzarea produselor finite	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	1,171	-
CAROMET SA CARANSEBES	venituri din servicii terțe	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	-	5,116
DAFCOCHIM DISTRIBUTION SRL TG. MUREȘ	venituri din vânzarea produselor finite	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	84,440,750	98,368,635
VEDRA SRL RM. VÂLCEA	venituri din vânzarea produselor finite	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	7,815,683	1,690,241
Total			92,328,965	100,148,098

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)

Achiziții în decursul perioadei	Informații despre tranzacții	Natura relației	Anul s-a încheiat 31 decembrie 2023	Anul s-a încheiat 31 decembrie 2022
CAROMET SA CARANSEBES	achiziționarea de mijloace fixe și servicii furnizate de terți	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	983,203	2,549,819
NOVA TEXTILE BUMBAC SRL PITESTI	achiziționarea de servicii ale terților	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	17,596	34,986
INAV SA BUCURESTI	achiziționarea de servicii de închiriere, mijloace fixe	Parte afiliată, entitate aflată sub control comun	64,574	389,030
SISTEMPLAST SA (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 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	-
Total			46,511,353	49,025,905

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)

Avansuri	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
SOMES LOGISTIC SRL DEJ	233,837	233,837
CAROMET SA CARANSEBES	6,395	6,395
UZUC SA PLOIESTI	910,396	910,396
NOVA TEXTILE BUMBAC SRL PITESTI	63,732	80,154
CRC EXPLORATION&BUSINESS SRL ONESTI	148,812	148,812
TOTAL	1,363,173	1,379,594

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

În 2022, 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.

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

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

Remunerația conducerii operative este prezentată în notele 29 și 8.

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

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.

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

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

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	(a)	302,639
Interese care nu controlează din profitul anului	(b)	184,223
Interese care nu controlează legate de profitul nerealizat	(c)	(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	(a)	395,866
Interese care nu controlează din profitul anului	(b)	236,594
Interese care nu controlează legate de profitul nerealizat	(c)	(65,654)
Interese care nu controlează la sfârșitul anului		<u>566,806</u>

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)

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).

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)

32. ANGAJAMENTE ȘI SITUAȚII NEPREVĂZUTE (continuare)

Altele

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

În acest context, 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.

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

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

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 28 martie 2024 și semnate în numele acestora de:

STAIKU DUMITRU-FLORIAN,
DIRECTOR GENERAL



STANCIUGEL NICOLAE,
DIRECTOR FINANCIAR

