

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA  
31 DECEMBRIE 2023**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU OMFP NR. 2844/2016 SI  
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ  
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ, REVIZUITE**

## CUPRINS

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE	5
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU	6
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	7
1. INFORMAȚII GENERALE	8
2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE	10
3. UTILIZAREA RATIONAMENTE PROFESIONALE SI A ESTIMARILOR	12
4. RAPORTARE PE SEGMENT	13
5. VENITURI	17
6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	18
7. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	18
8. CHELTUIELI CU PRESTARILE DE SERVICII SI UTILITATILE	18
9. ALTE CÂȘTIGURI/(PIERDERI) - NETE	19
10. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE	19
11. IMPOZIT PE VENIT	19
12. REZULTATE PE ACȚIUNE	20
13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI	21
14. FOND COMERCIAL	27
15. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE	31
16. IMOBILIZARI CORPORALE	32
17. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ	33
18. STOCURI	34
19. CREANȚE COMERCIALE	34
20. ALTE ACTIVE CURENTE	35
21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	35
22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE	36
23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ	37
24. ÎMPRUMUTURI	40
25. CONTRACTE DE LEASING	43
26. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII	44
27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE	45
28. IMPOZIT AMÂNAT	45
29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR	47
30. MANAGEMENTUL CAPITALULUI	53
31. PĂRȚI AFILIATE	54
32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	55
33. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES	56
34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE	57
35. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE	72

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

	<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din contracte cu clienții	5	425.863.799	261.461.493
Alte venituri din exploatare	6	1.392.430	1.780.230
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs		(15.147.448)	20.559.085
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile		(270.521.860)	(193.721.409)
Depreciere și amortizare	15,16,25	(22.918.628)	(13.352.454)
Deprecierea fondului comercial	14	-	(9.855.137)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	7	(68.188.370)	(38.537.962)
Costuri de marketing și publicitate		(7.654.757)	(1.449.810)
Cheltuieli cu prestațiile de servicii și utilitățile	8	(41.593.451)	(27.401.797)
Alte câștiguri/(pierderi) – net	9	(3.558.212)	(1.264.827)
Pierdere din derecunoașterea investițiilor în societăți asociate	17	(705.018)	-
Pierdere provenită din lichidată		(17.047)	-
<b>Pierderi din exploatare</b>		<b>(3.048.562)</b>	<b>(1.782.588)</b>
Venituri financiare	10	699.530	37.402
Costuri financiare	10	(18.446.653)	(8.144.043)
<b>Rezultat financiar net</b>		<b>(17.747.123)</b>	<b>(8.106.641)</b>
Cota-parte din pierderea netă a entității asociate, contabilizată prin metoda punerii în echivalență	17	(206.065)	(49.715)
<b>Rezultat înainte de impozitare</b>		<b>(21.001.750)</b>	<b>(9.938.944)</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	11	(128.838)	(39.069)
<b>Pierdere neta din activități continue</b>		<b>(21.130.588)</b>	<b>(9.978.013)</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>			
<b>Elemente care pot fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:</b>			
Diferențe de curs valutar		887.098	(183.625)
<b>Elemente care nu pot fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:</b>			
Reevaluarea imobilizărilor corporale		18.305.263	2.795.504
Impozit amânat aferent reevaluării imobilizărilor corporale		(2.926.767)	(447.281)
<b>Alte elemente ale rezultatului global pentru perioadă, nete</b>		<b>16.265.594</b>	<b>2.164.598</b>
<b>Total rezultat global aferent exercitiului financiar</b>		<b>(4.864.994)</b>	<b>(7.813.415)</b>
<b>Total rezultat atribuibil către:</b>			
- Societatea mamă		(19.394.198)	(10.867.424)
- Interese care nu controlează		(1.736.390)	889.411
		<b>(21.130.588)</b>	<b>(9.978.013)</b>
<b>Total rezultat global din perioada este atribuibil către:</b>			
- Societatea mamă		(4.757.864)	(8.647.738)
- Interese care nu controlează		(107.130)	834.323
		<b>(4.864.994)</b>	<b>(7.813.415)</b>
<b>Venituri de bază și diluate pe acțiune</b>		<b>(1,10)</b>	<b>(0,61)</b>

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 27 Martie 2024.

**Aprobat,**

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**  
 Funcție: **CEO**

Semnătură \_\_\_\_\_

Nume și prenume: **Valentin Albu**  
 Funcție: **CFO**

Semnătură \_\_\_\_\_

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)*

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Fond comercial	14	84.923.483	69.706.149
Alte imobilizări necorporale	15	110.840.590	95.242.919
Imobilizări corporale	16	206.439.728	130.462.278
Active aferente drepturilor de utilizare	25	14.654.827	6.629.426
Investiții în societăți asociate	17	-	1.070.610
Alte active imobilizate		34.800	41.208
<b>Total active imobilizate</b>		<b>416.893.428</b>	<b>303.152.590</b>
<b>Active curente</b>			
Stocuri	18	89.411.631	101.026.476
Creanțe comerciale	19	75.517.971	22.279.728
Alte active curente	20	4.157.089	4.982.756
Cheltuieli în avans		1.291.575	127.400
Numerar restricționat	21	-	494.740
Numerar și echivalente de numerar	21	38.501.727	42.434.560
<b>Total active curente</b>		<b>208.879.993</b>	<b>171.345.660</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>625.773.421</b>	<b>474.498.250</b>
<b>CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>			
<b>Capital și rezerve</b>			
Capital social		176.945.730	176.945.730
Prime de emisiune		38	38
Rezervă de reevaluare		16.452.299	2.348.223
Alte rezerve		403.721	(128.537)
Rezultat reportat		(32.782.295)	(18.246.667)
<b>Total capitaluri proprii atribuibile Societății-Mama</b>	22	<b>161.019.493</b>	<b>160.918.787</b>
Interese care nu controlează	23	22.579.427	17.732.186
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>183.598.920</b>	<b>178.650.973</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Împrumuturi	24	158.599.061	133.469.839
Datorii din contracte de leasing	25	8.577.857	3.498.080
Subvenții guvernamentale	27	2.699.312	4.586.442
Datorii privind impozitul pe profit amânat	28	20.159.077	16.754.947
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>190.035.307</b>	<b>158.309.308</b>
<b>Datorii curente</b>			
Împrumuturi	24	109.550.643	66.807.063
Datorii din contracte de leasing	25	2.902.105	1.802.308
Datorii aferente achizițiilor de filiale	13	68.758.901	30.057.910
Datorii comerciale și alte datorii	26	62.051.101	32.761.647
Beneficiile angajaților – curente		5.582.265	3.471.202
Datorii privind impozitul curent	28	804.398	1.641.832
Subvenții guvernamentale	27	2.489.781	996.007
<b>Total datorii curente</b>		<b>252.139.194</b>	<b>137.537.969</b>
<b>Total datorii</b>		<b>442.174.501</b>	<b>295.847.277</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII</b>		<b>625.773.421</b>	<b>474.498.250</b>

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 27 Martie 2024.

**Aprobat,**

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**  
 Funcție: **CEO**

Nume și prenume: **Valentin Albu**  
 Funcție: **CFO**

Semnătură \_\_\_\_\_

Semnătură \_\_\_\_\_

*Notele explicative anexate sunt parte integrantă a prezentelor situații financiare consolidate.*

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBER 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capital atribuibil actionarilor Companiei	Interese care nu controlează	Total capital propriu
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>176.945.730</b>	<b>38</b>	-	-	<b>(2.597.778)</b>	<b>174.347.990</b>	<b>19.989.893</b>	<b>194.337.883</b>
Rezultatul exercițiului financiar	-	-	-	-	(10.867.424)	(10.867.424)	889.411	(9.978.013)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	2.348.223	(128.537)	-	2.219.686	(55.088)	2.164.598
<b>Total rezultat global al exercițiului financiar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.348.223</b>	<b>(128.537)</b>	<b>(10.867.424)</b>	<b>(8.647.738)</b>	<b>834.323</b>	<b>(7.813.415)</b>
<b>Tranzacții cu actionarii în calitate de actionari:</b>								
Dividende	-	-	-	-	-	-	(1.361.580)	(1.361.580)
Costuri de tranzacție cu emisiunea de acțiuni	-	-	-	-	(66.030)	(66.030)	-	(66.030)
Interese care nu controlează la achiziția de filiale (nota 13)	-	-	-	-	-	-	14.961.727	14.961.727
Tranzacții cu interese care nu controlează (nota 13)	-	-	-	-	(4.701.496)	(4.701.496)	(16.692.177)	(21.393.673)
Impozit achitat pentru dividende intra-grup	-	-	-	-	(13.939)	(13.939)	-	(13.939)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>176.945.730</b>	<b>38</b>	<b>2.348.223</b>	<b>(128.537)</b>	<b>(18.246.667)</b>	<b>160.918.787</b>	<b>17.732.186</b>	<b>178.650.973</b>
Rezultatul exercițiului financiar	-	-	-	-	(19.394.198)	(19.394.198)	(1.736.390)	(21.130.588)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	14.104.076	532.258	-	14.636.334	1.629.260	16.265.594
<b>Total rezultat global al exercițiului financiar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.104.076</b>	<b>532.258</b>	<b>(19.394.198)</b>	<b>(4.757.864)</b>	<b>(107.130)</b>	<b>(4.864.994)</b>
<b>Tranzacții cu actionarii în calitate de actionari:</b>								
Costuri de tranzacție cu emisiunea de acțiuni	-	-	-	-	(182.978)	(182.978)	-	(182.978)
Interese care nu controlează la achiziția de filiale (nota 13)	-	-	-	-	-	-	(545.970)	(545.970)
Tranzacții cu interese care nu controlează (nota 13)	-	-	-	-	5.041.548	5.041.548	5.500.341	10.541.889
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>176.945.730</b>	<b>38</b>	<b>16.452.299</b>	<b>403.721</b>	<b>(32.782.295)</b>	<b>161.019.493</b>	<b>22.579.427</b>	<b>183.598.920</b>

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 27 Martie 2024.

**Aprobat,**

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**  
 Funcție: **CEO**

Semnătură \_\_\_\_\_

Nume și prenume: **Valentin Albu**  
 Funcție: **CFO**

Semnătură \_\_\_\_\_

*Notele explicative anexate sunt parte integrantă a prezentelor situații financiare consolidate.*

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR**  
**PENTRU EXERCIȚIUL ÎNACHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Rezultat înainte de impozitare</b>	<b>(21.001.750)</b>	<b>(9.938.944)</b>
<b>Ajustări pentru:</b>		
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	22.918.628	13.352.454
Deprecierea fondului comercial	-	9.855.137
Amortizarea subvențiilor guvernamentale (nota 27)	(996.881)	(741.958)
Modificări ale provizionului pentru pierderi de credit așteptate	(78.890)	(1.610.836)
Pierderi de valoare pentru activele circulante	176.894	-
Cota-parte din rezultatul entităților asociate (nota 17)	206.065	49.715
Pierdere din derecunoașterea investițiilor în societati asociate	705.018	-
Venituri din dobânzi	(689.255)	(27.491)
Cheltuieli cu dobânzile	16.400.494	7.288.004
Pierderi nerealizate din cursul valutar	829.982	-
(Câștig)/pierdere netă din vânzarea de active imobilizate	571.400	(607.987)
<b>Variația activelor și datoriilor din exploatare, netă de efectele achiziției entității controlate:</b>		
(Creșterea)/ Scăderea creanțelor comerciale și a altor creanțe	(7.573.404)	46.262.546
Scăderea/(Creșterea) stocurilor	24.752.870	(3.867.735)
Scăderea datoriilor comerciale și altor datorii	(7.871.200)	(7.283.064)
Scăderea/(Creșterea) altor active imobilizate	23.808	(23.002)
<b>Fluxuri de numerar din activități de exploatare</b>	<b>28.373.779</b>	<b>52.706.839</b>
Impozitul pe profit plătit	(2.182.054)	(470.309)
<b>Numerar net generat din activități de exploatare</b>	<b>26,191,726</b>	<b>52.236.530</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de investiții:</b>		
Plata pentru achiziționarea unei filiale, netă de fluxuri de numerar (nota 13)	(23.087.863)	(139.210.888)
Plata pentru achiziția unei entități asociate (nota 17)	-	(1.120.325)
Plata pentru achiziția imobilizărilor corporale	(28.588.560)	(33.576.015)
Plăți pentru achiziția imobilizărilor necorporale	(97.882)	(498.777)
Încasarea de subvenții guvernamentale	603.525	100.701
Dobândă primită	689.255	27.491
Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	574.363	1.556.536
<b>Numerar net utilizat în activități de investiții</b>	<b>(49.907.162)</b>	<b>(172.721.277)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activități de finanțare:</b>		
Încasări din împrumuturi (nota 32)	75.240.273	155.033.555
Rambursarea de împrumuturi (nota 32)	(47.095.915)	(61.071.914)
Dobândă plătită	(14.920.176)	(6.867.281)
Costuri de tranzacție aferente creditelor și împrumuturilor	(198.622)	(2.199.298)
Tranzacții cu interese care nu controlează	10.541.890	-
Rambursări de datorii din contracte de leasing	(4.488.967)	(1.333.146)
Costuri de tranzacție din emisiunea de acțiuni	(182.978)	(66.030)
Impozite pentru dividende intragrup	-	(13.939)
Dividendele plătite intereselor care nu controlează în filiale	-	(68.079)
<b>Numerar net generat din activități de finanțare</b>	<b>18.895.506</b>	<b>83.413.868</b>
<b>Scaderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar</b>	<b>(4.819.930)</b>	<b>(37.070.879)</b>
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	42.434.560	79.689.064
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar	887.097	(183.625)
<b>Numerar și echivalente de numerar la finalul exercițiului financiar</b>	<b>38.501.727</b>	<b>42.434.560</b>

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 27 Martie 2024.

**Aprobat,**

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**  
 Funcție: **CEO**

Nume și prenume: **Valentin Albu**  
 Funcție: **CFO**

Semnătură \_\_\_\_\_

Semnătură \_\_\_\_\_

*Notele explicative anexate sunt parte integrantă a prezentelor situații financiare consolidate.*

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

## 1. INFORMAȚII GENERALE

Roca Industry Holdingrock1 SA (denumită în continuare „Societatea”, „Societatea-mamă” sau „Roca Industry”) este o societate românească, înființată în septembrie 2021, cu sediul social în strada Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J40 / 16918/2021 și are Codul Unic de Înregistrare (CUI) 44987869.

Roca Industry este primul proiect strategic al SOCIETATII DE INVESTITII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS SA („ROCA INVESTMENTS SA”), care grupează sub umbrela unui holding specializat companii românești producătoare de materiale de construcții. Scopul proiectului este de a dezvolta și dimensiona branduri locale puternice și sustenabile, atât pe baza unei strategii comune, cât și prin sinergiile generate de activitatea acestora. Într-o economie globală fragmentată, Roca Industry își construiește o structură capabilă să se adapteze rapid la schimbări multiple și imprevizibile.

Filiarele companiei activează în domeniul materialelor de construcții, respectiv în producția de fibră de sticlă și armături din fibră de sticlă (BICO, Terra, Europlas, Iranga), și producția de lacuri, vopseluri, și tencuieli decorative (EVOLOR), producția de uși pentru clădiri rezidențiale (ECO EURO DOORS), producția de panouri bordurate și garduri de plasă (DIAL), precum și producția de cabluri electrice de joasă tensiune de cupru și aluminiu (ELECTROPLAST). Mai multe informații cu privire la structura Grupului sunt furnizate la *Nota 1 Subsidiare*, iar informații privind alte relații cu părțile afiliate ale Grupului sunt furnizate în *Nota 31 - Părți afiliate*.

BICO Industries SA este o companie înființată în anul 2006, identificată pe piață sub brandul BICO, fiind primul și cel mai mare producător național de plasă din fibră de sticlă și singurul producător național de armături din fibră de sticlă. Își desfășoară activitatea în unitățile de producție din Piatra Neamț și Vaslui, și două în Republica Moldova, prin TERRA IMPEX S.R.L. („Terra”), companie achiziționată integral în martie 2022, EUROPLAS LUX S.R.L. („Europlas”) și Iranga Technologijos („Iranga”), o societate din Lituania, ambele achiziționate integral în cursul anului 2023. În octombrie 2022, Bico a inițiat procesul de achiziție a 55% din capitalul social al Europlas, semnând astfel două tranzacții, prin care achiziționarea pachetului de 50% a fost deja finalizată, în timp ce achiziționarea pachetului de 5% din capitalul social a fost finalizată în prima parte a anului 2023. În mai 2023, Bico a achiziționat integral Iranga Technologijos, iar în octombrie 2023, Bico a finalizat procesul de achiziție a 100% din capitalul social al Europlas Lux.

EVOLOR SRL („EVOLOR”) este o societate înființată în 1993, axată pe producția de vopsele, grunduri, lacuri, diluanți, produse lavabile, adevizi, tencuieli decorative și coloranți. EVOLOR își comercializează produsele proprii sub mărcile Sticky și Coral, adresându-se atât pieței de produse cu preț redus, cât și celei de produse premium, oferind o gamă de 380 de produse atât în lanțurile Dedeman și Leroy Merlin, și într-o rețea extinsă de distribuitori locali, acoperind peste 31 de județe. La data de 20 decembrie 2022 a avut loc fuziunea dintre Evolor și Colorock13 (SPV prin intermediul căruia s-a realizat achiziția Evolor, cu scopul de a obține o facilitate de împrumut care să permită structura de finanțare necesară), aceasta fiind una dintre condițiile principale convenite cu creditorul pentru obținerea facilității de împrumut și a finanțării suplimentare pentru Evolor.

ECO EURO DOORS SRL („EED”) este cel mai mare producător român de uși destinate clădirilor rezidențiale, cu o experiență de 27 de ani pe piață. Compania oferă o gamă largă de produse, răspunzând atât nevoilor clienților pentru produse standard, cât și nevoilor celor care caută dimensiuni non-standard. La sfârșitul anului 2022, Roca Industry deține 100% din capitalul social al EED, achiziția fiind realizată prin intermediul unui SPV deținut de Roca Industry, DOORSROCK4 S.R.L. - SPV înființat în 2021, cu scopul de a asigura structura de finanțare necesară pentru a achiziționa 70% din părțile sociale ale societății ECO EURO DOORS SRL, achiziție finalizată în luna mai 2022 (printr-o tranzacție de tip LBO (Leveraged Buy Out)). În iulie 2023 a avut loc fuziunea dintre EED și Doorsrock4, ca urmare a îndeplinirii uneia dintre condițiile principale convenite cu creditorul pentru obținerea facilităților de credit și a finanțării ulterioare a societăților.

DIAL S.R.L. („Dial”) este o companie cu o experiență de peste 20 de ani, specializată în producția de panouri bordurate, plasă de gard, plasă Rabbit, stâlpi dreptunghiulari și multe altele. Activitatea companiei se desfășoară în fabrica sa din Hârșova. Pentru achiziționarea integrală a Dial printr-o tranzacție de tip LBO (Leveraged Buy Out), Roca Industry a înființat în 2022 un SPV suplimentar, NATIVEROCK1 S.R.L. („Nativerock1”) cu scopul de a asigura structura de finanțare necesară pentru achiziția DIAL SRL, tranzacție finalizată în septembrie 2022. În iulie 2023 a avut loc fuziunea dintre Dial și Nativerock, ca urmare a îndeplinirii uneia dintre condițiile principale convenite cu creditorul în vederea obținerii facilităților de credit și a finanțării ulterioare a societăților.

ELECTROPLAST SA („Electroplast”), cu o experiență de peste 30 de ani în fabricarea cablurilor electrice de joasă tensiune din cupru și aluminiu, este o companie înființată în anul 1993, cu sediul în Bistrița, județul Bistrița-Năsăud. Compania a fost achiziționată în iunie 2023 – a se vedea *Nota 13 Combinari de întreprinderi* pentru mai multe informații.

Aceste situații financiare consolidate sunt prezentate în RON. Tranzacțiile efectuate în străinătate sunt incluse în conformitate cu politicile stabilite în *Nota 34 - Politici contabile semnificative*.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)**

*Filiale*

Situațiile financiare consolidate ale Grupului includ:

Denumirea filialei	Activități principale	Sediul social	Procent deținut de Grup		Procent deținut de interesele care nu controlează	
			31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<b>Evolor S.R.L. ('Evolor')</b>	<b>Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative</b>	<b>Romania</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	-	-
<b>Bico Industries S.A. ('Bico')</b>	<b>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</b>	<b>Romania</b>	<b>60%</b>	<b>70%</b>	<b>40%</b>	<b>30%</b>
<i>Terra Impex Termoizolare S.R.L.***</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Romania</i>	<i>60%</i>	<i>70%</i>	<i>40%</i>	<i>30%</i>
<i>Terra Impex S.R.L. ('TI', 'Terra')</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Republica Moldova</i>	<i>60%</i>	<i>70%</i>	<i>40%</i>	<i>30%</i>
<i>Investitii Real Estate S.R.L. ('II', 'Terra')</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Republica Moldova</i>	<i>60%</i>	<i>70%</i>	<i>40%</i>	<i>30%</i>
<i>Iranga Technologijos UAB ('Iranga')</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Lituania</i>	<i>60%</i>	-	<i>40%</i>	-
<i>Europlas Lux S.R.L. ('Europlas')</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Republica Moldova</i>	<i>60%</i>	-	<i>40%</i>	-
<b>Eco Euro Doors S.R.L. ('EED')</b>	<b>Uși pentru clădiri rezidențiale</b>	<b>Romania</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	-	-
<b>Doorsrock4 S.R.L.**</b>	<b>Holding</b>	<b>Romania</b>	<b>-*</b>	<b>100%</b>	-	-
<b>Dial S.R.L. ('Dial')</b>	<b>Panouri bordurate și garduri de plasă</b>	<b>Romania</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	-	-
<b>Nativerock1 S.R.L.*</b>	<b>Holding</b>	<b>Romania</b>	<b>-**</b>	<b>100%</b>	-	-
<b>Electroplast S.A. ('Electroplast')</b>	<b>Cabluri electrice din cupru și aluminiu</b>	<b>Romania</b>	<b>99.999975%</b>	-	<b>0.000025%</b>	-

\* Terra Impex Termoizolare a fost lichidată la data de 15 februarie 2024

\*\* În 2023, Doorsrock4 și Eco Euro Doors au fuzionat - Doorsrock4 a fost absorbită de Eco Euro Doors

\*\*\* În 2023, Nativerock1 și Dial au fuzionat - Nativerock1 a fost absorbită de Dial

La 31 decembrie 2023, Grupul deține direct 60% din Bico Industries (31 decembrie 2022: 70%) și indirect 60% din Terra (31 decembrie 2022: 70%), Iranga și Europlas, prin intermediul Bico Industries, care deține integral aceste filiale.

**Aționar majoritar**

Aționarul majoritar al holdingului este Roca Investments SA, care deține 61 % (2022: 61%) din acțiunile sale ordinare, cu sediul în România.

**Entități asociate**

În 2023, Grupul a obținut controlul Europlas Lux SRL. La 31 decembrie 2022, Grupul deținea 35% interese în această entitate. Pentru detalii suplimentare, a se vedea Nota 17 Investiție într-o entitate asociată.



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)**

**Conducerea Grupului**

Conducerea grupului este formată din Consiliul de Administrație al fiecărei companii, împreună cu conducerea executivă.

La nivelul Roca Industry, Consiliul de Administrație este format din: Ioan Adrian Bindea – Președintele CA, Roca Management SRL – prin reprezentantul legal Rudolf Paul Vizental, Alexandru Savin, Mihai Bîrliba și Vasile Sandu.

Conducerea executivă a Roca Industry este formată din: Valentin Albu – Director financiar, Ondina Olariu – Director de marketing, Alexandru Fogarasi – Director comercial, Stefan Szitas – Director operațional.

Remunerația conducerii este prezentată în *Nota 31 Părți afiliate*.

**2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE**

**2.1 Bazele contabilitatii**

***Conformitatea cu standardele IFRS***

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare consolidate ale grupului format din Roca Industry HoldingRock1 S.A. („Societatea” sau „Roca Industry” sau „Societatea-mamă”) și filialele sale, împreună „Grupul Roca Industry”, întocmite în conformitate cu OMFP 2844 /2016 și cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, așa cum au fost revizuite, ("IFRS").

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate pentru publicare de către Consiliul de Administrație la 27 martie 2024 și vor fi supuse aprobării acționarilor în cadrul adunării programate pentru 29 aprilie 2024.

De asemenea, Societatea emite o versiune originală a situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu OMFP 2844 /2016 și IFRS-EU în limba engleză, care va fi utilizată pentru depunerea la Bursa de Valori București.

***Convenția privind costul istoric***

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția anumitor categorii de imobilizări corporale măsurate la valoarea reevaluată (valoare justă).

***Continuitatea activității***

La 31.12.2023, Grupul și filialele sale au înregistrat o pierdere netă de 21 milioane RON. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de îndeplinirea cu succes a obiectivelor sale, de capacitatea societății de a genera suficiente fluxuri de numerar viitoare și de sprijinul financiar primit din partea acționarilor. În acest sens, Roca Investments, în calitate de acționar majoritar al Roca Industry, și-a exprimat intenția de a oferi sprijin financiar în cazul unor dificultăți financiare în viitor, prin transmiterea unei scrisori de susținere.

La momentul aprobării situațiilor financiare consolidate, managementul companiei are o așteptare rezonabilă că Grupul dispune de resurse adecvate pentru a-și continua existența operațională în viitorul apropiat. Astfel, aceștia continuă să adopte principiul continuității activității la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

La data întocmirii acestor situații financiare consolidate, două filiale pentru care Roca Industry acționează în calitate de garant în contractele de împrumut de tip LBO, nu au respectat clauzele financiare stipulate în acordurile menționate mai sus (cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR) și au obținut derogări bancare pentru nerespectarea indicatorilor bancari.

În conformitate cu condițiile contractuale, în funcție de gradul de nerespectare a clauzelor financiare, banca solicită blocarea anumitor sume într-un cont aflat la dispoziția băncii, care vor fi deblocate în momentul în care societatea va îndeplini indicatorii bancari.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**2.2 Standarde noi și modificate adoptate de Grup**

Grupul a aplicat pentru prima dată anumite standarde și modificări, care sunt în vigoare pentru perioadele anuale care intră în vigoare la 1 ianuarie 2023 sau ulterior (dacă nu se specifică altfel). Grupul nu a adoptat anticipat niciun alt standard, interpretare sau modificare emise, dar care nu sunt încă în vigoare.

*IFRS 17 - Contracte de asigurări*

FRS 17 Contracte de asigurare - noul standard nu a avut niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului.

*Definirea estimărilor contabile – Modificări la IAS 8*

Modificările la IAS 8 clarifică distincția dintre modificările estimărilor contabile, modificările politicilor contabile și corectarea erorilor. De asemenea, ele clarifică modul în care entitățile utilizează tehnicile de evaluare și datele de intrare pentru a elabora estimările contabile.

Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului.

*Prezentarea politicilor contabile - Amendamente ale IAS 1 și ale Declarației privind practicile IFRS 2*

Amendamentele aduse la IAS 1 și la Declarația privind practicile IFRS - Evaluarea pragului de semnificație oferă îndrumări și exemple pentru a ajuta entitățile să aplice judecări în evaluarea pragului de semnificație la prezentarea politicilor contabile. Amendamentele urmăresc să ajute entitățile să furnizeze informații mai utile privind politicile contabile prin înlocuirea cerinței ca entitățile să prezinte politicile contabile "semnificative" cu cerința de a prezenta politicile contabile "materiale" și prin adăugarea de îndrumări privind modul în care entitățile aplică conceptul de materialitate în luarea deciziilor privind prezentarea politicilor contabile.

Amendamentele au avut un impact asupra prezentării politicilor contabile ale Grupului, dar nu și asupra evaluării, recunoașterii sau prezentării oricărui element din situațiile financiare ale Grupului.

*Impozitul amânat aferent activelor și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție - Amendamente la IAS 12*

Amendamente la IAS 12 Impozitul pe profit restrâng domeniul de aplicare al excepției recunoașterii inițiale, astfel încât aceasta nu se mai aplică tranzacțiilor care dau naștere unor diferențe temporare impozabile și deductibile egale, cum ar fi contractele de leasing și datoriile de dezafectare.

Modificările nu au avut vreun impact asupra situațiilor financiare consolidate ale Grupului.

*Reforma fiscală internațională - Regulile modelul ale pilonul doi - Amendamente la IAS 12*

Amendamentele la IAS 12 au fost introduse ca răspuns la regulile Pilonului II al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE)/Cadru de incluziune al G20 privind erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor (BEPS) (Pilonul II privind impozitul pe venit) și includ:

- O excepție temporară obligatorie de recunoaștere și prezentare a impozitelor amânate care rezultă din implementarea jurisdicțională a normelor modelului Pilonului II; și
- Cerințe de prezentare a informațiilor pentru entitățile afectate, pentru a ajuta utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă mai bine expunerea unei entități la impozitul pe profit din Pilonul II care rezultă din această legislație, în special înainte de data intrării sale în vigoare.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**2.2 Standarde noi și modificate adoptate de Grup (continuare)**

Excepția temporară obligatorie - a cărei utilizare trebuie să fie prezentată - se aplică imediat. Restul cerințelor de prezentare a informațiilor se aplică pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2023 sau după această dată, dar nu și pentru perioadele intermediare care se încheie la 31 decembrie 2023 sau înainte de această dată. Modificările nu au avut niciun impact asupra situației financiare consolidate a Grupului, pentru ca veniturile sale sunt mai mici de 750 milioane EUR/an, astfel ca Grupul nu intră în domeniul de aplicare a normelor modelului Pilonului II.

**3. UTILIZAREA RATIONAMENTELOR PROFESIONALE SI A ESTIMARILOR CONTABILE**

Întocmirea acestor situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană impune conducerii Grupului să utilizeze estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor și datoriilor. Estimările și rationamente aferente se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați relevanți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori constituie baza aprecierilor utilizate pentru determinarea valorii contabile a activelor și a datoriilor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.

Estimările și rationamentele sunt revizuite în permanență. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care este revizuită estimarea, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

Estimările și raționamentele sunt utilizate în principal în:

- *Testarea deprecierei fondului comercial (a se vedea Nota 14 pentru mai multe informatii);*
- *Determinarea valorii juste în combinările de întreprinderi.* Conducerea utilizează un specialist în evaluare pentru a evalua toate companiile la data achiziției și pentru a aloca prețul de achiziție activelor corporale și necorporale identificabile (pentru mai multe detalii, a se vedea Nota 13 *Combinări de întreprinderi*);
- *Determinarea valorii juste a imobilizărilor corporale.* Conducerea a utilizat un specialist în evaluare pentru a evalua toate Imobilizările corporale la 31 decembrie 2023;
- *Provizionul recunoscut pentru pierderile de credit preconizate pentru creanțele comerciale* - Cu excepția creanțelor care sunt provizionate, Grupul nu are probleme cu încasarea creanțelor. Principalii clienți ai Grupului sunt mari comercianți cu amănuntul și distribuitori pe care conducerea îi consideră ca având un risc scăzut de neplată. (pentru mai multe detalii, a se vedea Nota 19 *Creanțe comerciale și Nota 29 ii) - Instrumente financiare - Gestionarea riscurilor*);
- *Contabilizarea tranzacțiilor sub control comun (a se vedea Nota 13 *Combinări de întreprinderi - Achizițiile Bico și Electroplast*);*
- Conducerea a analizat pierderile din exercitiul financiar curent și nu consideră că acestea sunt un indicator al performanței viitoare a Grupului. Strategia Grupului este aceea de a achiziționa, transforma, consolida, extinde operațiunile și de a stinge datoriile actuale și, prin urmare, după achiziția de noi companii, există o perioadă de transformare, consolidare, care este intensivă din punct de vedere al costurilor. Conducerea Societății consideră că rata datoriei nete se va îmbunătăți în viitor, deoarece filialele au început deja să ramburseze împrumuturile existente; se așteaptă ca nivelul achizițiilor de noi societăți în perioada următoare să fie mult mai scăzut, generând mai puține datorii; fluxul de numerar a început să se îmbunătățească datorită strategiei Grupului (pentru mai multe detalii, a se vedea Nota 13 *Combinări de întreprinderi și Nota 14 *Fondul comercial**).

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**4. RAPORTARE PE SEGMENTE**

**a) Informații despre segmentele raportabile**

<b>2023</b>	<b>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</b>	<b>Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative</b>	<b>Uși pentru clădiri rezidențiale</b>	<b>Panouri bordurate și garduri de plasă</b>	<b>Cabluri electrice</b>	<b>Total segment raportabil</b>
<b>Venituri</b>						
Clienți externi	144.963.007	96.209.238	55.479.732	50.696.545	78.515.277	425.863.799
Alte venituri din exploatare	654.431	4.726	611.635	47.806	72.745	1.391.343
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs	(16.847.068)	510.081	1.691.651	(891.707)	389.595	(15.147.448)
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile	(77.736.315)	(59.179.893)	(33.974.796)	(35.365.268)	(64.186.119)	(270.442.391)
Depreciere și amortizare	(8.246.153)	(3.631.167)	(6.125.312)	(2.649.523)	(2.052.310)	(22.704.465)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(25.828.493)	(12.943.786)	(14.391.826)	(6.349.632)	(5.745.513)	(65.259.250)
Costuri de marketing și publicitate	(2.362.997)	(3.004.682)	(701.032)	(387.090)	(303.033)	(6.758.834)
Cheltuieli cu serviciile prestate și utilitățile	(17.894.391)	(6.880.830)	(6.130.874)	(4.870.652)	(3.383.044)	(39.159.791)
<b>Alte câștiguri/(pierderi) – net</b>	<b>(342.921)</b>	<b>(312.089)</b>	<b>(1.159.525)</b>	<b>(1.934.446)</b>	<b>(22.223)</b>	<b>(3.771.204)</b>
<i>Pierdere din reevaluare</i>	(26.913)	(36.886)	(3.003)	(1.424.886)	-	(1.491.688)
<i>Câștig/(pierdere) netă din cursul valutar</i>	(56.665)	(371.620)	(497.069)	(583.208)	(96.375)	(1.604.937)
<i>Câștig/(pierdere) la ieșirea imobilizărilor corporale</i>	(688.358)	40.367	-	74.617	-	(573.374)
<i>Pierdere de credit așteptată la creanțe comerciale</i>	(204)	(35.348)	-	-	-	(35.552)
<i>Ajustări de valoare ale activelor curente</i>	408.407	-	(659.453)	-	74.152	(176.894)
<i>Altele</i>	20.812	91.398	-	(970)	-	111.240
Cota-parte din rezultatul unei entități asociate	(206.065)	-	-	-	-	(206.065)
Pierdere din derecunoașterea entităților asociate	(705.018)	-	-	-	-	(705.018)
Pierdere din entitatea lichidată	(17.047)	-	-	-	-	(17.047)
<b>EBITDA ajustată*</b>	<b>5.377.189</b>	<b>14.770.904</b>	<b>1.925.037</b>	<b>2.879.033</b>	<b>5.434.060</b>	<b>30.386.223</b>
Venituri financiare	9.643	94.840	348.321	65.988	3	518.795
Cheltuielis financiare	(4.501.834)	(3.077.650)	(4.715.537)	(2.964.087)	(2.551.036)	(17.810.144)
<b>Profitul/(pierderea) segmentului înainte de impozitare</b>	<b>(9.061.221)</b>	<b>7.788.788</b>	<b>(9.067.563)</b>	<b>(4.602.066)</b>	<b>734.342</b>	<b>(14.207.720)</b>
<b>Total active</b>	<b>168.960.347</b>	<b>129.176.056</b>	<b>113.505.645</b>	<b>82.603.158</b>	<b>130.375.345</b>	<b>624.620.551</b>
<b>Total datorii</b>	<b>83.348.483</b>	<b>84.539.437</b>	<b>77.836.883</b>	<b>52.763.242</b>	<b>73.184.179</b>	<b>371.672.224</b>
<b>Alte prezentari:</b>						
Cheltuieli de capital	10.255.659	13.979.572	4.998.471	1.618.845	5.453.765	36.306.312

\*EBITDA ajustată (Profitul înainte de dobanzi, impozitare, amortizare și depreciere sau EBITDA) pentru segmentele operationale este definită și calculată pornind de la profitul/(pierderea) înainte de impozitare pentru un segment operational ajustat(a) cu i) amortizarea și deprecierea/reluarea deprecierei imobilizărilor corporale și necorporale aferente segmentului operational și ii) rezultatul financiar aferent segmentului operational. EBITDA nu este un indicator IFRS și nu trebuie tratat ca o alternativă la indicatorii IFRS. Mai mult, EBITDA nu este definită în mod unitar. Metoda de calcul a EBITDA utilizată de alte societăți poate fi semnificativ diferită față de cea utilizată de Grup. În consecință, EBITDA prezentată în această nota nu poate fi utilizată, ca atare, în scopul comparației cu EBITDA altor societăți.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)**

**a) Informații despre segmentele raportabile (continuare)**

2022	<b>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</b>	<b>Lacuri, vopseluri și tencuiei decorative</b>	<b>Uși pentru clădiri rezidențiale</b>	<b>Panouri bordurate și garduri de plasă</b>	<b>Total segment raportabil</b>
<b>Venituri</b>					
Clienți externi	132.876.211	77.029.926	39.448.801	12.106.555	261.461.493
Alte venituri din exploatare	793.111	621.788	352.609	11.951	1.779.459
Varierea stocurilor de produse finite si a producției în curs	21.659.094	2.794.714	59.823	(3.954.546)	20.559.085
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile	(108.669.267)	(54.826.780)	(23.664.116)	(6.491.032)	(193.651.195)
Depreciere și amortizare	(5.932.698)	(3.200.388)	(3.341.089)	(634.887)	(13.109.062)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(19.779.740)	(9.030.053)	(7.124.996)	(1.196.904)	(37.131.693)
Costuri de marketing și publicitate	(453.392)	(528.362)	(147.072)	(11.306)	(1.140.132)
Deprecierea fondului comercial	(9.855.137)	-	-	-	(9.855.137)
Cheltuieli cu serviciile prestate si utilitatile	(14.301.696)	(6.710.208)	(3.471.224)	(1.608.241)	(26.091.369)
<b>Alte câștiguri/(pierderi) – net</b>	<b>(1.558.567)</b>	<b>845.283</b>	<b>(595.203)</b>	<b>(15.644)</b>	<b>(1.324.131)</b>
<i>Câștig/(pierdere) netă din cursul valutar</i>	<i>(766.870)</i>	<i>25.179</i>	<i>(278.779)</i>	<i>(265.769)</i>	<i>(1.286.239)</i>
<i>Câștig/(pierdere) la casarea imobilizărilor corporale</i>	<i>15.699</i>	<i>592.288</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>607.987</i>
<i>Pierdere de credit așteptată la creanțe comerciale</i>	<i>(59.929)</i>	<i>109.106</i>	<i>-</i>	<i>250.125</i>	<i>299.302</i>
<i>Devalorizarea activelor curente</i>	<i>(749.596)</i>	<i>-</i>	<i>(316.424)</i>	<i>-</i>	<i>(1.066.020)</i>
<i>Altele</i>	<i>2.129</i>	<i>118.710</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>120.839</i>
Cota din rezultatul unei entități asociate	(49.715)	-	-	-	(49.715)
<b>EBITDA ajustata*</b>	<b>11.316.925</b>	<b>9.578.841</b>	<b>5.137.401</b>	<b>(893.398)</b>	<b>25.139.769</b>
Venituri financiare	(14.701)	47.783	4.127	193	37.402
Costuri financiare	(2.725.266)	(1.654.159)	(3.047.116)	(523.243)	(7.949.784)
<b>Segment profit înainte de impozitare</b>	<b>(8.011.763)</b>	<b>5.389.544</b>	<b>(1.525.456)</b>	<b>(2.317.104)</b>	<b>(6.464.779)</b>
<b>Total active</b>	<b>165.938.894</b>	<b>115.521.962</b>	<b>119.526.937</b>	<b>70.514.164</b>	<b>471.501.957</b>
<b>Total datorii</b>	<b>74.000.007</b>	<b>79.923.391</b>	<b>86.398.951</b>	<b>48.917.214</b>	<b>289.239.563</b>
<b>Alte declarații:</b>					
Investiții în entități asociate	1.070.610	-	-	-	1.070.610
Cheltuieli de capital	12.568.455	2.876.059	16.054.166	1.617.962	33.116.642

\*EBITDA ajustata (Profitul înainte de dobanzi, impozitare, amortizare si depreciere sau EBITDA) pentru segmentele operationale este definita si calculata pornind de la profitul/(pierdere) înainte de impozitare pentru un segment operational ajustat(a) cu i) amortizarea si deprecierea/reluarea deprecierei imobilizarilor corporale si necorporale aferente segmentului operational si ii) rezultatul financiar aferent segmentului operational. EBITDA nu este un indicator IFRS si nu trebuie tratat ca o alternativa la indicatorii IFRS. Mai mult, EBITDA nu este definita in mod unitar. Metoda de calcul a EBITDA utilizata de alte societati poate fi semnificativ diferita fata de cea utilizata de Grup. In consecinta, EBITDA prezentata in aceasta nota nu poate fi utilizata, ca atare, in scopul comparatiei cu EBITDA altor societati.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)**

**a) Informații despre segmentele raportabile (continuare)**

Tabelul de mai jos reprezintă o reconciliere a EBITDA ajustată pentru fiecare segment:

<b>2023</b>	<b>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</b>	<b>Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative</b>	<b>Uși pentru clădiri rezidențiale</b>	<b>Panouri bordurate și garduri de plasă</b>	<b>Cabluri electrica</b>	<b>Total segment raportabil</b>
<b>Rezultat operational</b>	<b>(4.569.030)</b>	<b>10.771.598</b>	<b>(4.700.347)</b>	<b>(1.703.967)</b>	<b>3.285.375</b>	<b>3.083.629</b>
Deprecierea și amortizarea	8.246.153	3.631.167	6.125.312	2.649.523	2.052.310	22.704.465
Pierdere din reevaluare	26.913	36.886	3.003	1.424.886	-	1.491.688
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	688.358	(40.367)	-	(74.617)	-	573.374
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	56.665	371.620	497.069	583.208	96.375	1.604.937
Cota de profit/(pierdere) a unei entități asociate	206.065	-	-	-	-	206.065
Pierdere din derecunoașterea unei entități asociate	705.018	-	-	-	-	705.018
Pierdere din lichidarea unei filiale	17.047	-	-	-	-	17.047
Ajustare de valoare a fondului comercial	-	-	-	-	-	-
<b>EBITDA ajustata</b>	<b>5.377.189</b>	<b>14.770.904</b>	<b>1.925.037</b>	<b>2.879.033</b>	<b>5.434.060</b>	<b>30.386.223</b>

  

<b>2022</b>	<b>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</b>	<b>Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative</b>	<b>Uși pentru clădiri rezidențiale</b>	<b>Panouri bordurate și garduri de plasă</b>	<b>Holding</b>	<b>Total segment raportabil</b>
<b>Rezultat operational</b>	<b>(5.271.796)</b>	<b>6.995.920</b>	<b>3.341.089</b>	<b>(1.794.054)</b>	<b>(3.279.979)</b>	<b>1.447.603</b>
Deprecierea și amortizarea	5.932.698	3.200.388	-	634.887	243.392	13.109.062
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	(15.699)	(592.288)	278.779	-	-	(607.987)
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	766.870	(25.179)	-	265.769	(59.305)	1.286.239
Cota de profit/(pierdere) a unei entități asociate	49.715	-	-	-	-	49.715
Ajustare de valoare a fondului comercial	9.855.137	-	5.137.401	-	-	9.855.137
<b>EBITDA ajustata</b>	<b>11.316.925</b>	<b>9.578.841</b>	<b>3.341.089</b>	<b>(893.398)</b>	<b>(3.095.892)</b>	<b>25.139.769</b>

  

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EBITDA ajustata</b>	<b>30.386.223</b>	<b>25.139.769</b>
Nealocat:		
EBITDA ajustata aferenta Societatii-mama	(6.334.621)	(3.095.892)
<b>TOTAL EBITDA ajustata</b>	<b>24.051.602</b>	<b>22.043.877</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)**

**b) Baza pentru segmentare**

Următorul rezumat descrie operațiunile fiecărui segment raportabil:

<u>Segmente raportabile</u>	<u>Operațiuni</u>
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Producția de plasă din fibră de sticlă prin unitățile din Piatra Neamț, Vaslui și Republica Moldova
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Producția de vopseluri, grunduri, lacuri, diluanți, produse lavabile, adezivi, tencuieli decorative și vopseluri
Uși pentru clădiri rezidențiale	Producția de uși destinate clădirilor rezidențiale
Panouri bordurate și garduri de plasă	Producția de panouri bordurate de gard, plasă de gard, plasă Rabitz, stâlpi dreptunghiulari și alte produse similare
Cabluri electrice din cupru și aluminiu	Producția de cabluri electrice de joasă tensiune din cupru și aluminiu

Consiliul de administrație monitorizează separat rezultatele operaționale ale segmentelor operaționale în scopul luării deciziilor privind alocarea resurselor și evaluarea performanțelor. Rezultatul pe segmente înainte de dobânzi, impozite, deprecieri și amortizare ("EBITDA") este utilizat pentru a măsura performanța, deoarece conducerea consideră că acesta informație este una dintre cele mai relevante pentru evaluarea rezultatelor segmentelor.

Toate activele și datoriile sunt alocate segmentelor raportabile.

<b>Reconcilierea contului de profit/(pierdere)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Profitul/(pierderea) segmentului înainte de impozitare</b>	<b>(14.207.720)</b>	<b>(6.464.779)</b>
Impozit pe venit	(134.825)	(10.707)
Rezultatul segmentului după impozitare	(14.342.545)	(6.475.486)
<b>Nealocat:</b>		
Cheltuieli de exploatare ale Societății-Mamă	(6.788.043)	(3.502.527)
<b>Rezultatul după impozitare din operațiuni discontinue</b>	<b>(21.130.588)</b>	<b>(9.978.013)</b>
	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>
<b>Reconcilierea activelor</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Activele segmentelor operaționale</b>	<b>624.620.551</b>	<b>471.501.957</b>
<b>Nealocat:</b>		
Activele societății-mamă (în principal numerar și active cu drept de utilizare)	1.152.870	2.996.293
<b>Total active</b>	<b>625.773.421</b>	<b>474.498.250</b>
<b>Reconcilierea datoriilor</b>		
<b>Datoriile segmentelor operaționale</b>	371.672.224	289.239.563
<b>Nealocat:</b>		
Datoriile Societății-mamă	70.502.277	6.607.714
<b>Total datorii</b>	<b>442.174.501</b>	<b>295.847.277</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)**

**b) Baza pentru segmentare(continuare)**

	<b>Active imobilizate*</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
Romania	311.263.324	229.501.985
Republica Moldova	12.708.798	2.832.638
Lituania	7.963.023	-

\* Activele fixe în acest scop constau în active corporale, active aferente drepturilor de utilizare și imobilizări necorporale.

**5. VENITURI**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Venituri externe pe linii de produse</b>		
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	144.963.007	134.533.251
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	96.209.238	75.372.886
Uși pentru clădiri rezidențiale	55.479.732	39.448.801
Panouri bordurate și garduri de plasă	50.696.545	12.106.555
Cabluri electrice	78.515.277	-
	<b>425.863.799</b>	<b>261.461.493</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Venituri externe în funcție de momentul în care se realizează veniturile</b>		
Bunuri transferate la un moment in timp	423.708.552	261.308.697
Servicii transferate pe măsura prestării lor	2.155.247	152.796
	<b>425.863.799</b>	<b>261.461.493</b>

Nu există obligații neonorate sau parțial onorate la 31 decembrie 2023 or 31 decembrie 2022.

**Informații geografice**

<b>Country</b>	<b>Total</b>	<b>2023 Venituri de la clienți externi si interni</b>				
		<b>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</b>	<b>Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative</b>	<b>Uși pentru clădiri rezidențiale</b>	<b>Panouri bordurate și garduri de plasă</b>	<b>Cabluri electrice</b>
Romania	335.232.062	59.129.090	95.834.136	54.790.080	48.197.443	77.281.313
Italia	40.135.584	40.135.584	-	-	-	-
Germania	9.581.593	9.380.790	-	-	-	200.803
Bulgaria	6.461.500	6.461.500	-	-	-	-
Grecia	6.026.087	6.026.087	-	-	-	-
Croația	3.705.645	3.416.219	-	-	-	289.426
Portugalia	3.505.310	3.505.310	-	-	-	-
Polonia	3.348.223	3.348.223	-	-	-	-
Ungaria	2.673.313	2.263.594	-	219.875	-	189.844
Franța	3.337.799	960.389	-	-	2.318.915	58.495
Altele	11.856.683	10.336.221	375.102	469.777	180.187	495.396
	<b>425.863.799</b>	<b>144.963.007</b>	<b>96.209.238</b>	<b>55.479.732</b>	<b>50.696.545</b>	<b>78.515.277</b>



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**5. VENITURI (continuare)**

Country	Total	2022 Venituri de la clienți externi și interni				Cabluri electrice
		Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	
Romania	187.664.271	61.331.812	75.372.886	39.258.027	11.701.546	-
Italia	47.533.484	47.533.484	-	-	-	-
Germania	6.332.080	6.332.080	-	-	-	-
Bulgaria	6.934.948	6.934.948	-	-	-	-
Grecia	3.135.705	3.135.705	-	-	-	-
Croația	3.558.072	3.558.072	-	-	-	-
Portugalia	680.640	680.640	-	-	-	-
Ungaria	1.268.650	1.077.876	-	190.774	-	-
Franța	405.008	-	-	-	405.009	-
Other	3.948.635	3.948.634	-	-	-	-
	<b>261.461.493</b>	<b>134.533.251</b>	<b>75.372.886</b>	<b>39.448.801</b>	<b>12.106.555</b>	-

Informații cu privire la principalii clienți

Venituri de aproximativ 125,7 milioane de lei (2022: 94 milioane de lei ) din toate segmentele de venituri, provenite din vânzările către cel mai mare client al Grupului, care este unul dintre cei mai expansivi retaileri de materiale de construcții de pe piața locală.

Niciun alt client, din punct de vedere individual, nu a contribuit cu 10% sau mai mult la veniturile grupului în 2023 sau 2022. Toți ceilalți clienți reprezintă mai puțin de 5% din totalul veniturilor individuale. Principalii clienți ai Grupului sunt marii distribuitori și comercianții cu amănuntul.

**6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

	2023	2022
Amortizarea subvențiilor guvernamentale pentru achiziția imobilizărilor corporale	996.881	741.958
Venituri din dividende provenite din instrumente de capital propriu	69.300	
Alte venituri	326.249	1.038.272
	<b>1.392.430</b>	<b>1.780.230</b>

**7. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR**

	2023	2022
Salarii și indemnizații	(66.744.657)	(37.844.551)
Contribuții de asigurări sociale	(1.443.713)	(693.411)
	<b>(68.188.370)</b>	<b>(38.537.962)</b>

**8. CHELTUIELI CU PRESTARILE DE SERVICII SI UTILITATILE**

	2023	2022
Cheltuieli de transport	(10.703.179)	(7.021.996)
Energie și apă	(9.867.729)	(7.164.379)
Servicii de protecția muncii	(767.668)	(1.353.810)
Cheltuieli aferente taxelor	(2.625.495)	(1.193.498)
Costuri de reparații și întreținere	(1.294.773)	(695.637)
Cheltuieli de asigurare	(1.030.300)	(398.943)
Onorarii de management și consultanță	(2.004.370)	(1.181.213)
Consiliere juridică și contabilitate	(1.498.862)	(103.493)
Servicii de audit	(1.173.228)	(521.456)
Chirie	(428.094)	(677.012)
Servicii IT	(402.900)	(86.376)

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**8. CHELTUIELI CU PRESTARILE DE SERVICII SI UTILITATILE (continuare)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicii de recrutare	(495.499)	(46.264)
Servicii de protecția mediului și împotriva incendiilor	(306.348)	(5.244)
Colectarea deșeurilor și costuri cu reciclarea	(427.200)	(414.730)
Cheltuieli cu rapoarte de evaluare	(250.895)	(102.144)
Comisioane	(142.429)	(3.036.910)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	(7.133.139)	(2.376.983)
Alte cheltuieli	(1.041.343)	(1.021.709)
	<b>(41.593.451)</b>	<b>(27.401.797)</b>

**9. ALTE CÂȘTIGURI/(PIERDERI) - NETE**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pierderi din reevaluarea imobilizărilor corporale	(1.491.688)	-
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(1.396.383)	(1.226.935)
Pierderi de credit așteptate cu privire la creanțele comerciale	(35.551)	299.302
Ajustări de valoare pentru activele curente	(176.894)	(1.066.020)
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	(571.400)	607.987
Altele	113.704	120.839
	<b>(3.558.212)</b>	<b>(1.264.827)</b>

**10. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Cheltuieli financiare</b>		
Dobânzi pentru împrumuturi	(16.033.699)	(7.216.089)
Dobânzi pentru datoriile din contractele de leasing	(366.795)	(71.915)
Comisioane bancare	(659.420)	(527.242)
Sconturi financiare acordate	(764.250)	(327.953)
Alte costuri financiare	(622.489)	(844)
	<b>(18.446.653)</b>	<b>(8.144.043)</b>

**Venituri financiare**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Venituri din dobânzi	689.255	27.491
Alte venituri financiare	10.275	9.911
	<b>699.530</b>	<b>37.402</b>

**11. IMPOZIT PE VENIT**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impozit curent	(1.344.620)	(1.500.980)
Impozit amânat (a se vedea Nota 28)	1.215.782	1.461.911
<b>Cheltuieli cu impozitul pe profit</b>	<b>(128.838)</b>	<b>(39.069)</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**11. IMPOZIT PE VENIT (continuare)**

Cheltuiala pentru anul respectiv poate fi reconciliată cu profitul înainte de impozitare după cum urmează:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Profit înainte de impozitare privind operațiunile continue</b>	<b>(21.001.750)</b>	<b>(9.938.944)</b>
Impozit la cota de impozit pe profit din România de 16 % (2022: 16 %)	(3.360.280)	(1.590.231)
<i>Efectul fiscal al cheltuielilor care nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil:</i>		
Depreciere	1.035.171	74.223
Angajamente	161.873	299.454
Sponsorizare	1.404	84.230
Cheltuieli de protocol	40.493	54.987
Altele	1.153.639	223.941
<i>Efectul fiscal al veniturilor neimpozabile în determinarea profitului impozabil:</i>		
Venituri din dividende	(11.088)	-
Rezervă legală	-	(13.932)
Reversarea ajustarilor de valoare	(54.654)	(272.576)
Altele	(5.724)	-
Active privind impozitul amânat nerecunoscute	2.039.235	2.025.953
Efectul diferitelor rate de impozitare a filialelor care operează în alte jurisdicții	(34.693)	(54.768)
Efectul unui regim fiscal diferit	-	46.383
Credite fiscale	(658.504)	(383.469)
Reduceri ale impozitului pe profit	(138.263)	(178.387)
Profit reinvestit	(46.918)	-
Alte efecte fiscale	7.147	(276.739)
<b>Cheltuieli cu impozitul pentru exercitiul financiar</b>	<b>128.838</b>	<b>39.069</b>

Grupul are pierderi fiscale apărute în România care sunt disponibile timp de 7 ani pentru a fi compensate cu profiturile impozabile viitoare ale societăților în care au apărut pierderile. Pierderile fiscale menționate vor expira în 2029.

Activele privind impozitul amânat nu au fost recunoscute în legătură cu aceste pierderi, deoarece acestea nu pot fi utilizate pentru a compensa profiturile impozabile în altă parte în cadrul Grupului și nu există alte oportunități de planificare fiscală sau alte dovezi ale recuperabilității în viitorul apropiat.

**12. REZULTATE PE ACȚIUNE**

EPS de bază se calculează prin împărțirea profitului după impozitare pentru anul respectiv, atribuibil acționarilor ordinari ai societății-mamă prin numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare în circulație în cursul anului. Nu există instrumente financiare cu efect de diluție, iar EPS diluat este egal cu EPS de bază.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pierdere după impozitare atribuibilă acționarilor Societății-mamă:	(19.394.198)	(10.867.424)
Numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare pentru EPS de bază	17.694.573	17.694.573
<b>Pierdere după impozitare atribuibilă acționarilor ordinari ai societății-mamă</b>	<b>(1,10)</b>	<b>(0,61)</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

### **13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI**

Strategia grupului este de a dezvolta și de a extinde mărci naționale puternice, active în domeniul materialelor de construcții, atât în cadrul unei strategii comune, cât și prin sinergiile generate de activitatea acestora. Astfel, pentru a pune în aplicare această strategie, Grupul urmărește să își atingă obiectivele, atât prin creștere organică - prin creșterea și dezvoltarea companiilor din cadrul holdingului - cât și prin consolidări M&A cu alte companii complementare din același sector de activitate, care ar trebui să permită generarea de sinergii.

Grupul a achiziționat două dintre filialele sale (Bico în 2021 și Electroplast în 2023) de la Societatea-mamă, Roca Investments. Grupul a decis să contabilizeze tranzacțiile sub control comun în conformitate cu prevederile IFRS 3 - *Contabilitatea combinărilor de întreprinderi*, potrivit cărora cumparatorul este o entitate separată în sine și nu trebuie confundat cu Grupul economic în ansamblul său. Politica contabilă a fost aplicată în mod consecvent în ambele achiziții.

#### **Achiziții în 2023**

##### *Acquisition of IRANGA Technologijos UAB ('Iranga')*

La data de 2 mai 2023, Grupul, a achiziționat Iranga, o companie nelistată la bursă cu sediul în Lituania și specializată în producția de fibră de sticlă și materiale compozite din fibră de sticlă. Valoarea tranzacției s-a ridicat la 1,6 milioane de euro, 0,45 milioane de euro pentru achiziția acțiunilor și 1,1 milioane de euro pentru achiziția unui împrumut al acționarului. Achiziția Iranga este în concordanță cu strategia de dezvoltare a Grupului, astfel noua companie achiziționată va sprijini diversificarea piețelor pe care Grupul este prezent, contribuind la crearea de valoare adăugată prin sinergii în cadrul segmentului de fibră de sticlă al Grupului.

Costurile legate de achiziție în valoare de 891.372 RON sunt incluse în cheltuielile de exploatare în contul de profit sau pierdere și în fluxurile de numerar din exploatare în situația fluxurilor de numerar..

De la data achiziției, Iranga a contribuit cu 4.660.057 RON la venituri și 205.461 RON la pierderea înainte de impozitare din activități continue a Grupului. În cazul în care achiziția ar fi avut loc la începutul anului, veniturile din operațiunile continue ar fi fost mai mari cu 3.910.540 RON și pierderea înainte de impozitare din operațiunile continue pentru Grup ar fi fost mai mare cu 406.859 RON.

##### *Achiziția ELECTROPLAST SA ('Electroplast')*

În iunie 2023, Grupul a achiziționat 99,99997 % din capitalul social al Electroplast, o companie deținută de acționarul principal al Grupului, Roca Investments S.A. ("Roca Investments"), pentru o sumă egală cu 45.750.988 RON. Valoarea contravalorii a fost stabilită pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator independent autorizat de ANEVAR.

De la data dobândirii controlului, Electroplast a contribuit cu 78.515.277 RON la venituri și 638.965 RON la profitul înainte de impozitare din operațiunile continue ale Grupului. În cazul în care achiziția ar fi avut loc la începutul anului, veniturile din operațiuni continue ar fi fost cu 77.450.117 RON mai mari și pierderea înainte de impozitare din operațiuni continue pentru Grup ar fi fost cu 639.488 RON mai mica.

##### *Achiziția EUROPLAS Lux SRL ('Europlas')*

În octombrie 2022, Bico a inițiat procesul de achiziție a 55% din capitalul social al Europlas, semnând astfel două tranzacții. Achiziția participației de 50% a fost finalizată în 2022, în timp ce achiziția participației de 5% din capitalul social a fost finalizată în prima parte a anului 2023. BICO nu deținea practic niciun control asupra Europlas Lux la data încheierii exercitiului financiar la 31 decembrie 2022 și, prin urmare, aceasta a fost considerată o entitate asociată pentru Roca Industry și nu a fost consolidată, deoarece jumătate din acțiuni erau încă controlate de fostul acționar.

Cu toate acestea, în octombrie 2023, Bico a achiziționat restul acțiunilor și a devenit acționarul unic al Europlas. Prețul de achiziție plătit de Bico pentru restul de 45% s-a ridicat la 120.000 EUR. Costurile legate de achiziție, în valoare de 19.317 RON, sunt incluse în cheltuielile de exploatare în contul de profit și pierdere și în fluxurile de numerar din exploatare în contul de fluxuri de numerar.

De la data dobândirii controlului, Europlas nu a avut nicio contribuție la venituri, însă a contribuit cu 1.016.948 RON la pierderea înainte de impozitare din operațiunile continue ale Grupului. În cazul în care achiziția ar fi avut loc la începutul anului, pierderea înainte de impozitare din operațiunile continue pentru Grup ar fi fost mai mare cu 1.535.481 RON.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)**

**Achiziții în 2022**

*Achiziția TERRA (Terra Impex Termoizolare SRL, Terra Impex SRL, Investiti Imobiliare SRL)*

În martie 2022, Grupul, prin intermediul BICO, a finalizat tranzacția de achiziție a 100% din acțiunile TERRA, un subgrup format din trei entități, una înregistrată în România (Terra Impex Termoizolare SRL) și două în Republica Moldova (Terra Impex SRL și Investiti Imobiliare SRL). TERRA este specializată în producția de plasă din fibră de sticlă.

În anul 2022, de la data achiziției, TERRA a contribuit cu 30.504.770 RON la venituri și 25.217 RON la profitul înainte de impozitare din activități continue al Grupului. În cazul în care combinarea ar fi avut loc la începutul anului, veniturile din operațiuni continue ar fi fost cu 42.525.171 RON mai mari și profitul înainte de impozitare din operațiuni continue pentru Grupul ar fi fost cu 924.517 RON mai mare.

*Achiziția Eco Euro Doors Srl*

În mai 2022, Grupul a cumpărat, prin intermediul Doorsrock4 SRL, 70% din acțiunile EED, o companie cu sediul în România, specializată în producția de uși pentru construcții rezidențiale. În noiembrie 2022, acționarii care dețineau restul de 30% din capitalul social al EED și-au exercitat opțiunea de vânzare a acestei participații. Astfel, la sfârșitul anului 2022, Grupul deținea 100% din acțiunile EED.

Costurile legate de achiziție în valoare de 517,683 RON sunt incluse în costurile financiare în situația consolidată a contului de profit și pierdere și în fluxurile de numerar din exploatare prezentate în situația consolidată a fluxurilor de numerar.

În anul 2022, cifra de afaceri luată în considerare în consolidare a fost de 39.448.801 RON și pierderea a fost de 1.168.768 RON (împreună cu impactul entității cu scop special, Doorsrock). Dacă achiziția ar fi avut loc la începutul anului, veniturile din activități continue ar fi fost mai mari cu 67.093.038 RON și câștigul înainte de impozitare din activități continue pentru Grup ar fi fost mai mare cu 4.515.958 RON.

*Achiziția Dial SRL*

În septembrie 2022, Grupul a achiziționat, prin intermediul societății cu scop special Nativerock1 SRL, 100% din acțiunile Dial SRL, o companie cu sediul în România, specializată în producția de panouri bordurate pentru garduri, plasă pentru garduri, plasă Rabit, stâlpi dreptunghiulari și altele.

Costurile legate de achiziție în valoare de 713,232 RON sunt incluse în costurile financiare din situația consolidată a contului de profit și pierdere și în fluxurile de numerar din exploatare din situația consolidată a fluxurilor de numerar.

În anul 2022, cifra de afaceri luată în considerare în consolidare a fost de 12.106.555 RON și pierderea a fost de 1.950.802 RON (împreună cu impactul entității cu scop special, Nativerock). Dacă achiziția ar fi avut loc la începutul anului, veniturile din activități continue ar fi fost mai mari cu 65.445.807 RON și pierderea înainte de impozitare din activități continue pentru Grupul ar fi fost mai mare cu 4.342.979 RON.

**Datorii aferente achizițiilor de participații**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Evolor	12.346.125	14.747.962
Electroplast	56.412.776	-
Dial	-	2.473.745
EED	-	12.836.203
<b>Total datorii aferente achizițiilor de participații</b>	<b>68.758.901</b>	<b>30.057.910</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)**

**Achiziții în 2023 - Active și obligații preluate**

Valorile juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției sunt prezentate în tabelul de mai jos. Evaluările la valoarea justă au fost efectuate de un evaluator independent ANEVAR.

	IRANGA	ELECTROPLAST	EUROPLAS	TOTAL
Mărci înregistrate	-	14.423.620	-	14.423.620
Contracte cu clienții	-	5.774.352	-	5.774.352
Licențe și alte imobilizări necorporale	-	942.830	5.954	948.784
Imobilizări corporale	6.988.583	37.069.074	959.908	45.017.565
Active aferente drepturilor de utilizare	1.679.845	2.230.840	1.576.120	5.486.805
Active financiare	-	17.400	-	17.400
Stocuri	1.453.545	10.747.450	1.113.924	13.314.919
Creante comerciale și alte creante	1.079.313	44.683.907	41.473	45.804.693
Numerar și echivalente de numerar	274.916	1.796.484	625.833	2.697.233
<b>Total active</b>	<b>11.476.202</b>	<b>117.685.957</b>	<b>4.323.212</b>	<b>133.485.371</b>
Împrumuturi	(3.127.658)	(51.046.858)	(955.119)	(55.129.635)
Datorii din contracte de leasing	(1.679.845)	(2.023.697)	(1.576.120)	(5.279.662)
Datorii comerciale	(4.398.418)	(31.309.570)	(161.836)	(35.869.824)
Alte datorii	(370.906)	(1.065.999)	(1.114.851)	(2.551.756)
Datorii privind impozitul pe profit amânat	(1.350.982)	(310.290)	(31.873)	(1.693.145)
<b>Total datorii</b>	<b>(10.927.809)</b>	<b>(85.756.414)</b>	<b>(3.839.799)</b>	<b>(100.524.022)</b>
<b>Total active nete identificabile la valoarea justă</b>	<b>548.393</b>	<b>31.929.543</b>	<b>483.413</b>	<b>32.961.349</b>
Interese care nu controlează	500.897	3	45.070	545.970
Valoare justă a intereselor deținute anterior în entități asociate	-	-	(159.526)	(159.526)
Fond comercial care apare la achiziție	1.168.760	13.821.443	227.131	15.217.334
<b>Contravaloarea achiziției</b>	<b>2.218.050</b>	<b>45.750.989</b>	<b>596.088</b>	<b>48.565.127</b>
<b>Contravaloarea achiziției — ieșire de numerar</b>				
Contravaloarea achiziției transferate	2.218.050	45.750.989	596.088	48.565.127
Datorii acționari preluate	3.127.658	11.574.797	1.218.506	15.920.961
Mai puțin: solduri în numerar achiziționate	(274.916)	(1.796.484)	(625.833)	(2.697.233)
Mai puțin: datorii – 31 decembrie 2023	-	(56.412.776)	-	(56.412.776)
<b>Flux numerar net de ieșire — Activități de investiții</b>	<b>5.070.792</b>	<b>(883.474)</b>	<b>1.188.761</b>	<b>5.376.079</b>

Fluxurile de numerar rezultate din achiziția de filiale au fost prezentate în situația consolidată a fluxurilor de numerar, luând în considerare, de asemenea, modificările datoriilor legate de achiziția de filiale, prezentate la nota 13.

În cazul Electroplast, la data achiziției, se înregistrau împrumuturi constând în datorii la instituții de credit și un împrumut de aprox. 11 mil. lei de la foștii acționari, care după preluare au fost transferate noului acționar, Roca Industry.

În ceea ce privește fondul comercial pentru Electroplast, cei mai importanți contribuitori la fondul comercial al Electroplast au fost considerați sinergiile pe care entitatea le va genera în cadrul Grupului. Fondul comercial pentru Iranga și Europlas a fost considerat nesemnificativ.

Reconcilierea fluxurilor de numerar utilizate pentru achiziția de filiale:

	2023	2022
<b>Plăți pentru achiziția de filiale (nete de soldul numerar achiziționat), din care:</b>	<b>(23.087.863)</b>	<b>(139.210.888)</b>
<i>Fluxuri de numerar utilizate în activități de investiții</i>	5.376.079	123.973.361
<i>Modificările din datoriile nete legate de achiziția de filiale</i>	17.711.784	15.237.527

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)**

**Achiziții în 2022 - Active și datorii preluate**

Valorile juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției sunt prezentate în tabelul de mai jos. Evaluările la valoarea justă au fost efectuate de un evaluator independent ANEVAR.

	EED	DIAL	TERRA	TOTAL
Mărci înregistrate	17.284.439	-	-	17.284.439
Contracte cu clienții	14.240.463	5.128.401	-	19.368.864
Licențe și alte imobilizări necorporale	8.631	4.436	930	13.997
Imobilizări corporale	21.872.384	28.219.703	6.278.977	56.371.064
Active aferente drepturilor de utilizare	3.546.144	-	-	3.546.144
Stocuri	27.480.135	22.458.146	7.438.934	57.377.215
Creante comerciale și alte creante	13.317.546	7.332.766	13.099.203	33.749.515
Numerar și echivalente de numerar	892.266	1.502.851	3.491.778	5.886.895
<b>Total active</b>	<b>98.642.008</b>	<b>64.646.303</b>	<b>30.309.822</b>	<b>193.598.133</b>
Împrumuturi	(20.846.296)	(11.334.987)	(5.935.675)	(38.116.958)
Datorii din contracte de leasing	(2.706.032)	-	-	(2.706.032)
Datorii comerciale	(15.399.183)	(1.077.896)	(10.095.148)	(26.572.227)
Datorii privind impozitul pe profit amânat	(5.622.393)	(1.544.711)	(100.155)	(7.267.259)
<b>Total datorii</b>	<b>(44.573.904)</b>	<b>(13.957.594)</b>	<b>(16.130.978)</b>	<b>(74.662.476)</b>
<b>Total active nete identificabile la valoarea justă</b>	<b>54.068.104</b>	<b>50.688.709</b>	<b>14.178.844</b>	<b>118.935.657</b>
Interese care nu controlează	(16.220.431)	-	1.258.705	(14.961.726)
Fond comercial care apare la achiziție	10.730.885	6.134.740	2.936.977	16.865.625
<b>Costuri de achiziție transferate</b>	<b>48.578.558</b>	<b>56.823.449</b>	<b>18.374.526</b>	<b>123.776.533</b>
Plătite după data preluării controlului	21.393.671	-	-	21.393.671
<b>Contravaloarea achiziție</b>	<b>69.972.229</b>	<b>56.823.449</b>	<b>18.374.526</b>	<b>145.170.204</b>
<b>Contravaloarea achiziției — ieșire de numerar</b>				
Contravaloarea achiziției transferate	69.972.229	56.823.449	18.374.526	145.170.204
Mai puțin: Solduri în numerar achiziționate	(892.266)	(1.502.851)	(3.491.778)	(5.886.895)
Mai puțin: Datorii - 31 decembrie 2022	(12.836.203)	(2.473.745)	-	(15.309.948)
<b>Flux numerar net de ieșire — Activități de investiție</b>	<b>56.243.760</b>	<b>52.846.853</b>	<b>14.882.748</b>	<b>123.973.361</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)**

**Achiziționarea participației rămase de 30% din EED**

Grupul a contabilizat non controlling interest utilizând metoda actuala de acces.

	<b>31 decembrie 2022</b>
Valoarea contabilă a intereselor care nu controlează achiziționate	16.692.175
Contravaloarea plătită intereselor care nu controlează	(21.393.671)
<b>Diferența recunoscută în rezultatul reportat</b>	<b>(4.701.496)</b>

Pentru a determina valoarea de piață a mărcilor comerciale în combinațiile de întreprinderi, au aplicat metoda scutirii de redevențe pentru mărcile comerciale, după cum se menționează mai jos.

Metoda beneficiilor economice excedentare a determinat valoarea listelor de clienți ca fiind valoarea actualizată a fluxurilor de numerar care pot fi atribuite imobilizării necorporale, după deducerea fluxurilor de numerar care pot fi atribuite altor active.

Mai jos sunt prezentate principalele ipoteze și sensibilități pentru mărcile comerciale și listele de clienți la data evaluării. Conducerea nu a identificat niciun indicator de depreciere în ceea ce privește mărcile comerciale sau listele de clienți.

**Mărci înregistrate Tehnica evaluare - aplicarea metodei evitării plății de redevență — Nivel 3**

<b>EED</b>	Ratele de redevență înregistrate în baza de date Markables variază între 0,3% și 2,8%, în funcție de mărime, produse, cotă de piață și performanță financiară. Pentru a estima rata redevențelor, a fost utilizată valoarea mediană a eșantionului, adică 2,5%. Rata de actualizare 15%, rata de creștere 2,5%.
<b>ELP</b>	Ratele de redevență înregistrate în baza de date Markables variază între 0,3% și 2%, în funcție de mărime, produse, cotă de piață și performanță financiară. Pentru a estima rata redevențelor, a fost utilizată valoarea mediană a eșantionului, adică 1,1%. Rata de actualizare 17,83%, Rata de creștere 2,6%.
<b>BICO</b>	Ratele de redevență înregistrate în baza de date Markables variază între 2,5% și 4,6%, în funcție de mărime, produse, cotă de piață și performanță financiară. Pentru a estima rata redevențelor, a fost utilizată mediana eșantionului, adică 3,1%. Rata de actualizare 15%, rata de creștere 2%. O rată modestă a redevențelor de 0,25% a fost estimată pentru marca Bico Industries brandul dome. Rata de actualizare 15%, rata de creștere 2%.
<b>EVOLOR</b>	Ratele de redevență înregistrate în baza de date Markables variază între 0,8% și 4,6%, în funcție de mărime, produse, cotă de piață și performanță financiară. Pentru a estima rata redevențelor, a fost utilizată valoarea mediană a eșantionului, adică 3,3%. Rata de actualizare 12,96%, rata de creștere in perpetuitate 2%.

Analiza sensibilității — Eco Euro Doors						Analiza sensibilității - ELP					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)					Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	<b>2,00 %</b>	<b>2,25%</b>	<b>2,50 %</b>	<b>2,75 %</b>	<b>3,00 %</b>		<b>2,10%</b>	<b>2,35%</b>	<b>2,60%</b>	<b>2,85%</b>	<b>3,10%</b>
<b>14,50 %</b>	17.529	17.677	17.827	17.981	18.137	<b>17,33%</b>	14.648	14.738	14.829	14.923	15.018
<b>14,75 %</b>	17.262	17.406	17.552	17.702	17.854	<b>17,58%</b>	14.447	14.535	14.624	14.715	14.807
<b>15,00%</b>	17.002	17.142	<b>17.284</b>	17.429	17.577	<b>17,83%</b>	14.252	14.337	<b>14.424</b>	14.512	14.602
<b>15,25 %</b>	16.749	16.885	17.024	17.164	17.308	<b>18,08%</b>	14.061	14.144	14.228	14.314	14.401
<b>15,50 %</b>	16.503	16.635	16.769	16.906	17.046	<b>18,33%</b>	13.875	13.955	14.037	14.120	14.205



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)**

Analiza sensibilității Evolor — marca Sticky					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	1.50%	1.75%	2.00%	2.25%	2.50%
<b>12.46%</b>	17,395	17,498	17,602	17,708	17,816
<b>12.71%</b>	17,107	17,206	17,307	17,409	17,514
<b>12.96%</b>	16,827	16,923	<b>17,020</b>	17,119	17,220
<b>13.21%</b>	16,555	16,647	16,741	16,837	16,935
<b>13.46%</b>	16,290	16,379	16,470	16,563	16,657

Analiza sensibilității Evolor — marca Coral					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	1.50%	1.75%	2.00%	2.25%	2.50%
<b>12.46%</b>	914	919	925	930	936
<b>12.71%</b>	900	905	910	915	921
<b>12.96%</b>	886	891	<b>896</b>	901	906
<b>13.21%</b>	872	877	882	887	892
<b>13.46%</b>	859	864	868	873	878

Analiza sensibilității Bico – marca BICO					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	1.50%	1.75%	2.00%	2.25%	2.50%
<b>14.50%</b>	19,189	19,325	19,463	19,603	19,747
<b>14.75%</b>	18,878	19,010	19,144	19,281	19,419
<b>15.00%</b>	18,576	18,704	<b>18,834</b>	18,966	19,101
<b>15.25%</b>	18,282	18,406	18,532	18,660	18,791
<b>15.50%</b>	17,995	18,115	18,238	18,362	18,489

Analiza sensibilității Bico – marca BICO INDUSTRIES					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	1.50%	1.75%	2.00%	2.25%	2.50%
<b>14.50%</b>	3,413	3,436	3,459	3,483	3,507
<b>14.75%</b>	3,363	3,385	3,408	3,430	3,454
<b>15.00%</b>	3,314	3,335	<b>3,357</b>	3,379	3,402
<b>15.25%</b>	3,266	3,287	3,308	3,330	3,352
<b>15.50%</b>	3,219	3,240	3,260	3,281	3,302

Analiza sensibilității Bico - marca HITROM					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	1.50%	1.75%	2.00%	2.25%	2.50%
<b>14.50%</b>	2,911	2,927	2,944	2,960	2,978
<b>14.75%</b>	2,874	2,889	2,905	2,922	2,938
<b>15.00%</b>	2,837	2,853	<b>2,868</b>	2,884	2,900
<b>15.25%</b>	2,802	2,817	2,832	2,847	2,863
<b>15.50%</b>	2,767	2,782	2,796	2,811	2,826

**Contracte cu clienții — Metoda beneficiului economic excedentar** determină valoarea unei imobilizări necorporale ca fiind valoarea actualizată a fluxurilor de numerar care pot fi atribuite acelei imobilizări necorporale, după deducerea fluxurilor de numerar care pot fi atribuite altor active. **Este o metodă de evaluare complexă și poate fi aplicată, de obicei, folosind fluxuri de trezorerie prognozate pe mai multe perioade - Nivelul 3.**

Analiza sensibilității — Eco Euro Doors					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	2.00 %	2.25%	2.50 %	2.75 %	3.00 %
<b>16.00%</b>	14,344	14,355	14,366	14,377	14,388
<b>16.25 %</b>	14,281	14,292	14,303	14,314	14,325
<b>16.50 %</b>	14,219	14,230	<b>14,240</b>	14,251	14,262
<b>16.75 %</b>	14,158	14,168	14,179	14,189	14,200
<b>17 005</b>	14,097	14,108	14,118	14,128	14,139

Analiza sensibilității — Dial					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	0.50 %	150%	2.50 %	3.50 %	4.50 %
<b>18.64 %</b>	5,177	5,177	5,177	5,177	5,177
<b>18.89 %</b>	5,153	5,153	5,153	5,153	5,152
<b>19.14 %</b>	5,129	5,129	<b>5,128</b>	5,128	5,128
<b>19.39 %</b>	5,105	5,105	5,104	5,104	5,104
<b>19.64 %</b>	5,081	5,081	5,081	5,081	5,080

Analiza sensibilității — EVOLOR					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	1.50%	1.75%	2.00%	2.25%	2.50%
<b>13.96%</b>	8,689	8,704	8,719	8,734	8,750
<b>14.21%</b>	8,617	8,631	8,646	8,661	8,676
<b>14.46%</b>	8,546	8,560	<b>8,574</b>	8,589	8,603
<b>14.71%</b>	8,476	8,489	8,503	8,518	8,532
<b>14.96%</b>	8,407	8,420	8,434	8,448	8,462

Analiza sensibilității — BICO					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	1.50%	1.75%	2.00%	2.25%	2.50%
<b>16.50%</b>	10,707	10,735	10,764	10,792	10,821
<b>16.75%</b>	10,606	10,633	10,660	10,688	10,716
<b>17.00%</b>	10,505	10,532	<b>10,559</b>	10,586	10,614
<b>17.25%</b>	10,407	10,433	10,460	10,486	10,513
<b>17.50%</b>	10,310	10,336	10,362	10,388	10,414

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)**

Analiza senzitivității — ELP					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (în perpetuitate)				
	2.10%	2.35%	2.60%	2.85%	3.10%
<b>18.33 %</b>	5,858	5,873	5,888	5,903	5,918
<b>18.58 %</b>	5,801	5,816	5,831	5,846	5,861
<b>18.83 %</b>	5,745	5,760	<b>5,774</b>	5,789	5,804
<b>19.08 %</b>	5,691	5,705	5,719	5,733	5,748
<b>19.33 %</b>	5,637	5,651	5,665	5,679	5,693

**Imobilizări corporale — Nivel 2**

Proprietățile imobiliare au fost evaluate folosind metoda capitalizării venitului. Alocarea valorii între terenuri și clădiri a fost realizată prin evaluarea terenului folosind abordarea de piață, metoda comparației directe.

Bunurile mobile specifice activității au fost evaluate prin metoda costului de înlocuire net (metoda indirectă).

**Alte active și datorii** – în general a fost considerat ca valorile contabile sunt similare valorilor juste. Unde a fost necesar au fost constituite ajustări suplimentare pentru deprecierea activelor (ex: stocuri, creanțe).

**14. FOND COMERCIAL**

Fondul comercial este monitorizat de către conducere la nivelul celor patru segmente operaționale identificate în Nota 4. Un rezumat la nivel de segment al alocării fondului comercial este prezentat mai jos:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	35.389.467	35.389.467
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	18.846.947	17.451.056
Uși pentru clădiri rezidențiale	10.730.885	10.730.885
Panouri bordurate și garduri de plasă	6.134.741	6.134.741
	<u>13.821.443</u>	<u>-</u>
	<b><u>84.923.483</u></b>	<b><u>69.706.149</u></b>
		<b>RON</b>
<b>Cost</b>		
<b>At 1 ianuarie 2022</b>		<b><u>59.914.683</u></b>
Recunoscut la achiziționarea unor filiale		19.646.603
Alte costuri		-
<b>La 31 decembrie 2022</b>		<b><u>79.561.286</u></b>
Recunoscut la achiziționarea unor filiale		15.217.334
Alte costuri		-
<b>La 31 decembrie 2023</b>		<b><u>94.778.620</u></b>
<b>Pierderi din depreciere acumulate</b>		
<b>La 1 ianuarie 2022</b>		<u>-</u>
Pierderi din depreciere pentru exercițiul financiar		(9.855.137)
<b>La 31 decembrie 2022</b>		<b><u>(9.855.137)</u></b>
Pierderi din depreciere pentru exercițiul financiar		-
<b>La 31 decembrie 2023</b>		<b><u>(9.855.137)</u></b>
<b>Valoare netă contabilă</b>		
<b>La 31 decembrie 2023</b>		<b><u>84.923.483</u></b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>		<b><u>69.706.149</u></b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**14. FOND COMERCIAL (continuare)**

Ajustarea de valoare pentru fondul comercial cunoscută în 2022 se refera la segmentul de fibră de sticlă și de armare a fibrei de sticlă, respectiv la Bico Industries.

**Testarea deprecierei pentru CGU care conțin fond comercial**

Fondul comercial apare într-o combinație de întreprinderi și reprezintă excedentul contravalorii transferate pentru achiziționarea unei companii față de valoarea justă a activelor nete identificate dobândite. Acest fond comercial este testat anual pentru depreciere sau ori de câte ori există indicatori de depreciere și este înregistrat la cost minus pierderile de valoare acumulate.

Ca urmare a evaluării efectuate de managementul Companiei, ținând cont de faptul că strategia Grupului pentru filialele sale este de a achiziționa, transforma, consolida, extinde operațiunile și de a nu mai avea datorii și, prin urmare, după achiziția de noi afaceri, la începutul acestui proces există o perioadă de transformare, consolidare, care este intensivă din punct de vedere al costurilor.

Conducerea societății a analizat valoarea recuperabilă a UMC/segmentelor raportabile, pe baza rapoartelor de evaluare întocmite la sfârșitul anului de către un evaluator independent autorizat de ANEVAR.

În urma unei combinații de întreprinderi, fondul comercial este alocat unei unități generatoare de numerar sau unui grup de unități generatoare de numerar care se așteaptă să beneficieze, printre altele, de sinergiile combinației de întreprinderi.

Unitățile generatoare de numerar (CGU) ale grupului sunt definite pe baza tipului de produse pe care le produc și le vând. În scopul testării deprecierei, unitățile generatoare de numerar ale Grupului sunt agregate într-un segment operațional, care este nivelul analizat de directorul financiar al Grupului (adică principalul factor de decizie financiară). Rata de actualizare este determinată de un evaluator independent.

Conducerea a determinat valorile atribuite fiecăreia dintre ipotezele cheie de mai sus, după cum urmează:

<b>Ipoteză</b>	<b>Abordarea utilizată în determinarea valorilor</b>
Volumul vânzărilor	Rata medie anuală de creștere pe parcursul perioadei de prognoză de cinci ani; pe baza performanțelor anterioare și a așteptărilor conducerii cu privire la evoluția pieței. Rata medie de creștere pentru volumul vanzarilor este de 14%.
Pretul de vanzare	Se estimeaza că prețurile de vânzare au crescut în funcție de inflație și de ratele de creștere specifice industriei; creșterile au ținut cont de strategia de gestionare și de așteptările privind variațiile de preț ca urmare a variației CAGR pentru fiecare segment. Creșterea medie a valorii vânzărilor este de aproximativ 10%.
Marja EBITDA prevăzută în buget	Pe baza performanțelor anterioare ale fiecărui segment și a așteptărilor de îmbunătățire a costurilor operaționale ca urmare a sinergiilor la nivel de grup.
Alte costuri de exploatare	Costurile fixe ale unităților generatoare de numerar, care nu variază semnificativ în funcție de volumele de vânzări sau de prețuri. Conducerea estimează aceste costuri pe baza structurii actuale a activității, ajustând pentru creșterile inflaționiste, dar fără a reflecta viitoarele restructurări sau măsuri de reducere a costurilor. Sumele prezentate mai sus reprezintă costurile medii de exploatare pentru perioada de prognoză de cinci ani.
Cheltuieli anuale de capital	Costurile în numerar preconizate în CGU. Aceasta se bazează pe experiența istorică a conducerii și pe cheltuielile de renovare planificate. În modelul valorii de utilizare nu se presupun venituri suplimentare sau economii de costuri ca urmare a acestor cheltuieli.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**14. FOND COMERCIAL (continuare)**

<u>Ipoteză</u>	<u>Abordarea utilizată în determinarea valorilor</u>
Rata de creștere pe termen lung	<p>Aceasta este rata medie ponderată de creștere utilizată pentru extrapolarea fluxurilor de numerar dincolo de perioada bugetară. Pentru a calcula rata de actualizare, Grupul a utilizat costul mediu ponderat al capitalului ("WACC"), care reflectă structura optimă de finanțare aplicată fluxurilor în ordine numerică.</p> <p><b>WACC (nominal) = <math>KE * (E / (E+D)) + KD * (D / (E + D)) * (1-t)</math></b></p> <p>Principalele componente în calculul WACC sunt costul capitalului propriu (Ke) și costul capitalului împrumutat (Kd):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Costul capitalului propriu (Ke) se calculează după cum urmează:  <math>Ke = (Rf + \beta * MRP) + \alpha</math></li> <li>▪ Rata fără risc (Rf) utilizată în estimare este derivată din rata obligațiunilor de stat și denumită în lege la data scadenței și publicată de BCE.</li> <li>▪ Factorul Beta reflectă costul sistemului de capitaluri proprii și se măsoară prin coeficientul și coeficientul dintre creșterea capitalului propriu și creșterea capitalului social. Prin aplicarea formulei de calcul: <math>\beta * [1 + D/E * (1 - taxă)]</math> se calculează factorul Beta ajustat și se aplică la calculul costului capitalului propriu.</li> <li>▪ Prima de risc (EquityRiskPremium, ERP) este diferența dintre prima de risc medie și prima de risc totală așteptată. ERP a fost estimată pe baza studiilor publicate de Damodaran.</li> </ul>
Ratele de actualizare înainte de impozitare	Reflectă riscurile specifice legate de segmentele relevante și de țară.
Rata de creștere pe termen lung	Rata de creștere pe termen lung utilizată pentru testarea deprecierei este de 2,6% pentru toate filialele. Rata de creștere pe termen lung a fost determinată de un evaluator independent la 31 decembrie 2023.

A fost efectuată o analiză de sensibilitate cu privire la ratele de actualizare și la variația EBITDA pentru valoarea finală la nivelul unităților generatoare de numerar în scopul deprecierei fondului comercial.

	Valoarea contabilă fond comercial	WACC înainte de impozitare	Ratele de creștere pe termen lung	Marja EBITDA ajustată valoarea finală
<b>Segmente operationale (2023)</b>				
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (BICO)	18.846.947	14.37%	2.6%	15.4%
Panouri cu margini și plasă de gard (DIAL)	6.134.741	13.85%	2.6%	20.3%
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (Evolor)	35.389.467	18.44%	2.6%	15.5%
Cabluri electrice (Electroplast)	13.821.443	16.96%	2.6%	8.5%
Uși pentru clădiri rezidențiale (EED)	10.730.885	15.62%	2.6%	18.9%

	Valoarea contabilă fond comercial	WACC înainte de impozitare	Ratele de creștere pe termen lung	Marja EBITDA ajustată valoarea finală
<b>Segmente operationale (2022)</b>				
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (BICO)	17.451.056	15.79%	2.6%	17.9%
Panouri cu margini și plasă de gard (DIAL)	6.134.741	14.14%	2.5%	16.8%
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (Evolor)	35.389.467	12.86%	2.6%	16%
Uși pentru clădiri rezidențiale (EED)	10.730.885	14%	2.5%	28.40%

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**14. FOND COMERCIAL (continuare)**

*Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă segment*

Valoarea recuperabilă a U.G.C. fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă în valoare de 156.681 mii RON a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 14,37% (2022: 15,79%) și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,60% (2022: 2,60%). Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 3 426 mii RON și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această CGU în 2023. În 2022, valoarea netă contabilă a fost determinată ca fiind mai mare decât valoarea sa recuperabilă cu 9.855 mii RON și a fost recunoscută o pierdere din depreciere pentru aceeași sumă. Pierderea din depreciere a fost alocată în totalitate la fond comercial.

*Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative*

Valoarea recuperabilă a U.G.C.U. decorative lacuri, vopseluri și tencuieli de 109.188 RON a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 13,85% (2022: 12,86%) și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,60% (2022: 2,60%). Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 8 493 RON și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această CGU nici în 2023, nici în 2022.

*Uși pentru clădiri rezidențiale*

Valoarea recuperabilă a U.G.U. uși pentru clădiri rezidențiale de 69.851 mii RON a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 18,44% și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,60%. Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 5 158 mii RON și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această CGU în 2023.

*Panouri bordurate și garduri de plasă*

Valoarea recuperabilă a U.G.C. Panouri bordurate și grădini de plasă în valoare de 100.752 mii lei a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecțiile fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 15,00%, iar fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,60%. Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 3 118 RON și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această CGU în 2023.

*Cabluri electrice*

Valoarea recuperabilă a U.G.C.U. cabluri electrice de 112.269 mii RON a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 16,96% și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,60%. Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 6 077 mii RON și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această CGU în 2023.

Conducerea a identificat că o modificare rezonabilă a unor ipoteze cheie ar putea face ca valoarea contabilă să depășească valoarea recuperabilă. Tabelul următor prezintă valoarea cu care ar trebui să se modifice aceste ipoteze individual sau valoarea recuperabilă estimată pentru a fi egală cu valoarea contabilă.

2023	Suma cu care valoarea de utilizare depășește valoarea contabilă (RON)	Crestere necesara in rata de actualizare	Scăderea la valoarea finală a veniturilor (%)	Scăderea la valoarea finală EBITDA (%)
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (BICO)	3.426.000	0.40	(4)	(4.11)
Panouri cu margini și plasă de gard (DIAL)	5.158.000	1.20	(8)	(7.60)
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (Evolor)	8.493.000	1.00	(10)	(10.60)
Cabluri electrice (Electroplast)	6.077.000	0.70	(5)	(5.10)
Uși pentru clădiri rezidențiale (EED)	3.118.000	0.50	(4)	(2.50)

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**14. FOND COMERCIAL (continuare)**

2022	Suma cu care valoarea de utilizare depășește valoarea contabilă (RON)	Crestere necesara in rata de actualizare	Scăderea la valoarea finală EBITDA (%)
Panouri cu margini și plasă de gard (DIAL)	28.819.000	6,00	(38,00)
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (Evolor)	40.679.000	4,00	(24,00)
Uși pentru clădiri rezidențiale (EED)	3.341.000	0,05	(2,60)

**15. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	Mărci înregistrate	Contracte cu clienții	Licențe și alte imobilizări necorporale	Total
<b>Cost</b>				
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>42.975.242</b>	<b>19.133.213</b>	<b>168.098</b>	<b>62.276.553</b>
Achiziția unei filiale	17.284.439	19.368.864	13.998	36.667.301
Intrări	-	-	239.741	239.741
Transfer	-	-	259.035	259.035
leșiri	-	-	(1.843)	(1.843)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>60.259.681</b>	<b>38.502.077</b>	<b>679.029</b>	<b>99.440.787</b>
Achiziția unei filiale	14.423.620	5.774.352	949.402	21.147.374
Intrări	-	-	97.882	97.882
leșiri	-	-	(1.360)	(1.360)
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>74.683.301</b>	<b>44.276.429</b>	<b>1.724.953</b>	<b>120.684.683</b>
<b>Amortizarea și deprecierea acumulată</b>				
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortizare	(2.652.891)	(1.436.113)	(110.707)	(4.199.711)
Depreciere	-	-	1.843	1.843
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>(2.652.891)</b>	<b>(1.436.113)</b>	<b>(108.864)</b>	<b>(4.197.868)</b>
Amortizare	(3.373.575)	(2.092.316)	(181.075)	(5.646.966)
leșiri	-	-	741	741
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>(6.026.466)</b>	<b>(3.528.429)</b>	<b>(289.198)</b>	<b>(9.844.093)</b>
<b>Valoare netă contabilă</b>				
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>68.656.835</b>	<b>40.748.000</b>	<b>1.435.755</b>	<b>110.840.590</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>57.606.790</b>	<b>37.065.964</b>	<b>570.165</b>	<b>95.242.919</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**16. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

	<b>Teren și clădiri</b>	<b>Echipamente și utilaje</b>	<b>Instalații și accesorii</b>	<b>Imobilizări corporale în curs de execuție</b>	<b>Total</b>
<b>Cost sau evaluare</b>					
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>22.058.845</b>	<b>23.424.023</b>	<b>304.592</b>	<b>1.260.746</b>	<b>47.048.206</b>
Achiziția unei filiale	20.500.837	25.140.595	579.288	10.854.339	57.075.059
Intrări	17.144.839	3.332.586	244.248	12.409.379	33.131.052
Reevaluare recunoscută în alte elemente ale rezultatului global	2.795.504	-	-	-	2.795.504
Transfer	4.066.464	7.912.990	6.255	(12.244.744)	(259.035)
Ieșiri	(581.478)	(725.058)	(1.680)	-	(1.308.216)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>65.985.011</b>	<b>59.085.136</b>	<b>1.132.703</b>	<b>12.279.720</b>	<b>138.482.570</b>
Achiziția unei filiale	28.531.633	10.599.874	253.579	5.632.479	45.017.565
Reevaluare recunoscută în alte elemente ale rezultatului global	6.228.338	11.856.792	220.133	-	18.305.263
Reevaluare recunoscută în contul de profit sau pierdere	(1.438.541)	-	(53.147)	-	(1.491.688)
Scaderea valorii brute prin anularea amortizării cumulate	(4.189.437)	(16.823.152)	(675.418)	-	(21.688.007)
Intrări	2.712.424	10.309.069	490.632	16.678.582	30.190.707
Transfer	11.915.054	16.672.701	4.783	(28.702.999)	(110.461)
Ieșiri	(413.478)	(1.807.148)	(45.595)	-	(2.266.221)
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>109.331.004</b>	<b>89.893.272</b>	<b>1.327.670</b>	<b>5.887.782</b>	<b>206.439.728</b>
<b>Amortizarea acumulată și deprecierea</b>					
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Cheltuieli cu amortizarea	(1.313.581)	(6.819.197)	(247.181)	-	(8.379.959)
Reducerea amortizării aferente ieșirilor	145.878	213.790	-	-	359.668
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>(1.167.703)</b>	<b>(6.605.407)</b>	<b>(247.181)</b>	<b>-</b>	<b>(8.020.291)</b>
Cheltuieli cu amortizarea	(3.058.408)	(11.282.129)	(469.900)	-	(14.810.437)
Depreciere	35.777	(13.514)	-	-	22.263
Reducerea amortizării aferente ieșirilor	897	1.077.898	41.663	-	1.120.458
Amortizare cumulate anulata la reevaluare	4.189.437	16.823.152	675.418	-	21.688.007
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valoarea netă contabilă</b>					
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>96.036.165</b>	<b>102.997.663</b>	<b>1.518.119</b>	<b>5.887.781</b>	<b>206.439.728</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>64.817.308</b>	<b>52.479.728</b>	<b>885.522</b>	<b>12.279.720</b>	<b>130.462.278</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**16. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)**

Soldul la 31 decembrie 2023 al imobilizarilor corporale a crescut în principal ca urmare a achiziției Electroplast.

La sfârșitul anului 2023, toate filialele au apelat la serviciile unui evaluator independent autorizat de ANEVAR pentru a reevalua toate activele corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar. Astfel, a fost aplicată o abordare uniformă la nivelul Grupului.

Conform rapoartelor de reevaluare, valoarea justă a activelor a fost estimată prin aplicarea următoarelor metode:

- abordarea bazată pe venit, metoda capitalizării veniturilor din chirii (MCV) - pentru proprietățile imobiliare;
- abordarea bazată pe costuri, metoda costului net de înlocuire (NRC) - pentru bunurile care nu au o piață activă, adică echipamente specializate;
- abordarea de piață, metoda comparației directe (DCM) - pentru bunurile mobile cu o piață activă și pentru terenurile aferente amplasamentelor.

Din cauza reevaluărilor succesive și a istoricului societăților achiziționate în 2022 și 2023, nu a fost posibilă determinarea valorii contabile la nivelul activelor imobilizate.

**17. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ**

În octombrie 2022, Grupul a achiziționat o participație de 35 % în Europlas Lux SRL ("Europlas"), care este implicată în producția de fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă în Republica Moldova. În 2022, participația Grupului în Europlas a fost contabilizată folosind metoda capitalului propriu în situațiile financiare consolidate.

La 31 decembrie 2022, BICO nu deținea integral controlul asupra Europlas Lux și, prin urmare, aceasta a fost considerată o entitate asociată pentru Roca Industry și nu a fost consolidată, deoarece 50% din acțiuni erau încă controlate de fostul acționar.

În octombrie 2023, Grupul a preluat controlul asupra Europlas prin achiziționarea unei participații suplimentare de 25%, ceea ce a dus la o participație de 60% (participație efectivă indirectă prin intermediul filialei sale Bico). Pentru detalii legate de prețul de achiziție și valorile juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției, vă rugăm să consultați *Nota 13 Combinari de întreprinderi*.

<b>Pierdere din derecunoașterea investiției în entitatea asociată:</b>	<b>RON</b>
Valoare netă contabilă a filialei la 31 decembrie 2022	1.070.610
Cota-parte din rezultatul obținut în 2023 până la achiziția controlului	(206.065)
Valoarea contabilă netă a intereselor într-o entitate asociată înainte de obținerea controlului	864.545
Valoarea justă la data obținerii controlului	159.526
Valoarea contabilă netă a intereselor într-o entitate asociată înainte de obținerea controlului de achiziție	(864.545)
<b>Pierdere din derecunoașterea investiției în întreprinderea asociată:</b>	<b>(705.019)</b>

Tabelul următor ilustrează informațiile financiare sintetizate ale investiției Grupului în Europlas Lux SRL la 31 decembrie 2022:

	<b>31 decembrie 2022</b>
Active curente	2.023.835
Active imobilizate	511.547
Datorii curente	1.169.674
Datorii pe termen lung	333.526
<b>Capitalurile proprii ale Societății</b>	<b>1.032.182</b>
Venituri	1.550.863
Rezultat din activități continue	(142.043)
Rezultat din activități întrerupte	-
<b>Rezultat aferent perioadei de la achiziție</b>	<b>(142.043)</b>



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**17. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ (continuare)**

	<b>31 decembrie 2022</b>
Alte elemente ale rezultatului global	-
<b>Total venit global</b>	<b>(142.043)</b>
Dividende primite de la asociați	-
<b>Reconcilierea valorii nete contabile:</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Activele nete ale entitatii asociata	1.032.182
Cota grupului în capitalurile proprii - 35%	361.264
Fond comercial	710.735
Altele - efectul diferențelor de curs valutar	(1.389)
<b>Valoarea contabilă a investiției pentru Grup</b>	<b>1.070.610</b>
<b>Cota-parte a grupului din rezultatul obținut in perioada de la achiziție</b>	<b>(49.715)</b>
Active nete la achiziție	1.170.257
Cota grupului în % (%)	35 %
Cota grupului în RON	409.590
Costul de achiziție	1.120.325
Fond comercial	710.735

**18. STOCURI**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Materii prime și consumabile	40.792.766	37.671.713
Produse finite	32.700.193	45.096.749
Marfuri	5.958.539	4.769.768
Avansuri plătite pentru achiziții de materii prime	3.705.091	3.897.065
Productie în curs de desfășurare	637.285	-
Ambalaje	2.344.418	3.784.136
Alte stocuri	3.273.339	5.807.045
	<b>89.411.631</b>	<b>101.026.476</b>
Din care, ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor	(3.408.101)	(2.781.317)

**19. CREANȚE COMERCIALE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creanțe comerciale din contracte cu clienții	76.831.812	23.581.424
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1.313.841)	(1.301.696)
	<b>75.517.971</b>	<b>22.279.728</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**19. CREANȚE COMERCIALE (continuare)**

*Mișcările cu privire la ajustări pentru deprecierea creanțelor:*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Sold inițial ajustari de valoare la 1 ianuarie</b>	<b>(1.301.696)</b>	<b>(1.085.428)</b>
Anulari	114.441	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor recunoscute în contul de profit sau pierdere în cursul anului	(207.950)	(71.775)
Reversări ale ajustărilor pentru deprecierea creanțelor	172.399	1.682.611
Solduri din achiziția unei filiale	23.406	(1.827.104)
<b>Sold ajustari de valoare la 31 decembrie</b>	<b>(1.313.841)</b>	<b>(1.301.696)</b>
Creanțe anulate în cursul anului ca fiind nerecuperabile	-	(1.321.937)
Mișcări din cursul anului	78.890	1.610.836
<b>Efectul net în contul de profit sau pierdere în cursul anului</b>	<b>(35.551)</b>	<b>288.899</b>

**20. ALTE ACTIVE CURENTE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Alte creanțe	2.892.396	3.330.361
Ajustari de valoare pentru alte creanțe	(640.087)	(640.087)
<b>Active financiare la cost</b>	<b>2.252.309</b>	<b>2.690.274</b>
Avansuri plătite pentru servicii	259.150	90.644
Creanțe fiscale curente	-	1.277.954
TVA de încasat	1.645.630	923.884
<b>TOTAL ALTE ACTIVE CURENTE</b>	<b>4.157.089</b>	<b>4.982.756</b>

**21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Numerar la bancă și în casă	30.335.976	18.341.048
Depozite la vedere	8.165.751	24.093.512
<b>Total numerar nerestricționat</b>	<b>38.501.727</b>	<b>42.434.560</b>
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Numerar cont ESCROW achiziție Terra	-	494.740
Numerar restricționat datorii ANAF	-	-
<b>Total numerar restricționat</b>	<b>-</b>	<b>494.740</b>

Numerarul restricționat aflat în sold la 31 decembrie 2022, legat de achiziția TERRA, urmează să fie eliberat în martie 2023, cu condiția ca până la această dată să nu se producă niciun prejudiciu fiscal, financiar sau de altă natură cauzat de activitățile societăților TERRA.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**22. CAPITAL SOCIAL și REZERVE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<i>Număr</i>	<i>Număr</i>	<i>RON</i>	<i>RON</i>
<b>Capital social</b>				
Acțiuni ordinare autorizate	17.694.573	17.694.573	176.945.730	176.945.730

Valoarea nominală a acțiunilor este de 10 RON.

Capitalul subscris vărsat este format din: 105,9 milioane RON, reprezentând capitalul subscris vărsat, și 71 milioane RON reprezentând aportul în natură de 70% din acțiunile Bico Industries SA

Structura  
acționariatului:

	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>			<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>		
	<b>Nr. de acțiuni</b>	<b>Sumă în RON</b>	<b>% total</b>	<b>Nr. de acțiuni</b>	<b>Sumă în RON</b>	<b>% total</b>
Roca Investments SA	10.757.557	107.575.570	61%	10.757.557	107.575.570	61 %
Altele	6.937.016	69.370.160	39 %	6.937.016	69.370.160	39 %
<b>Total</b>	<b>17.694.573</b>	<b>176.945.730</b>	<b>100 %</b>	<b>17.694.573</b>	<b>176.945.730</b>	<b>100 %</b>

<b>Rezervă</b>	<b>Descriere și scop</b>	<b>Rezervă de reevaluare</b>
Prime de emisiune	Suma subscrisă pentru capitalul social peste valoarea nominală.	
Rezervă de reevaluare	Câștiguri/pierderi rezultate din reevaluarea proprietăților Grupului (altele decât investițiile imobiliare)	
Alte rezerve	Rezultatul rezervei de conversie din diferențele de curs valutar la activele și datoriile societăților nerezidente.	
Rezultat reportat	Toate celelalte câștiguri și pierderi nete și tranzacții cu proprietarii (de exemplu, dividende) nerecunoscute în altă parte.	
		<b>-</b>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>		<b>-</b>
Reevaluări – brut		2.795.504
Impozit amânat		(447.281)
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>		<b>2.348.223</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>		<b>2.348.223</b>
Reevaluări – brut		18.305.263
Impozit amânat		(2.926.767)
<b>Surplus din reevaluare recunoscut in alte elemente de capitaluri proprii, inainte de impozitare</b>		<b>15.378.496</b>
Cotă parte interese care nu controlează (NCI) în reevaluări – brut		(1.516.179)
Impozit amânat		241.759
<b>Câștig din reevaluare atribuibil acționarilor societății-mamă, inainte de impozitare</b>		<b>14.104.076</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**22. CAPITAL SOCIAL și REZERVE (continuare)**

La sfârșitul anului 2023, toate filialele au angajat un evaluator independent autorizat de ANEVAR pentru a reevalua toate imobilizările corporale și imobilizările necorporale existente la sfârșitul exercițiului financiar. Astfel, a fost aplicată o abordare uniformă la nivelul Grupului.

La 31 decembrie 2022, având în vedere domeniul de aplicare al evaluării (evaluarea imobiliară Evolor), selecția metodologiei a fost analizată de la caz la caz, ținând cont de particularitățile imobilizărilor corporale analizate. Valoarea justă a imobilizărilor corporale active a fost estimată prin aplicarea abordării prin venit, metoda capitalizării veniturilor din chirii (MCV). În cazul terenului situat în Mihăești, alocarea s-a făcut prin deducerea valorii de piață a terenului. În cazul amplasamentelor situate în Timișoara și Cumpăna, alocarea s-a făcut prin deducerea costului net de înlocuire a clădirii.

**23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ**

Informațiile financiare ale filialelor cu interese care nu controlează sunt prezentate mai jos:

Proporția de participare la capitalul propriu deținută de interese care nu controlează:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bico Industries SA	40%	30%
Terra Impex Termoizolare SRL	40%	30%
Terra Impex S.R.L.	40%	30%
Investiti Imobiliare SRL	40%	30%
Iranga	40%	-
Europlas	40%	-
Electroplast	0.000025%	-

Solduri acumulate de participații care nu controlează:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Bico Industries SA	23.631.345	18.591.456
TERRA	(560.307)	(859.270)
Iranga	(147.378)	-
Europlas	(344.230)	-
Electroplast	(3)	-

**22.579.427** **17.732.186**

**Sold la 1 ianuarie 2022** **19.989.893**

Interese care nu controlează care apar la achiziție	14.961.727
Cota-parte din rezultatul exercițiului financiar	889.411
Cota-parte a altor elemente ale rezultatului global	(55.088)
Interese care nu controlează achiziționate	(16.692.177)
Plata de dividende	(1.361.580)

**Sold la 31 decembrie 2022** **17.732.186**

Interese care nu controlează care apar la achiziție	(545.970)
Cota-parte din rezultatul exercițiului financiar	(1.736.390)
Cota-parte a altor elemente ale rezultatului global	1.629.260
Interese care nu controlează vandute (Bico)	5.500.341
Plata de dividende	-

**Sold la 31 decembrie 2023** **22.579.427**

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ (continuare)**

Tranzacții cu interese care nu controlează:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Valoare netă contabilă de interese care nu controlează (sold)/achiziționată	(5.500.341)	16.692.177
Contravaloarea primită/(plătită) pentru interese care nu controlează	10.541.889	(21.393.673)
<b>Excesul de contraprestație (plătită)/încasată recunoscută în rezerva tranzacții cu interese care nu controlează în cadrul capitalului propriu</b>	<b>5.041.548</b>	<b>(4.701.496)</b>

În noiembrie 2022, în baza contractului de vânzare-cumpărare al acțiunilor Eco Euro Doors (EED), prin care Roca Industry a achiziționat, prin intermediul Doorsrock4 S.R.L., 70% din capitalul social al EED, foștii acționari și-au exercitat opțiunea de vânzare (Opțiunea de vânzare) pe care o aveau, pentru vânzarea celor 30% din capitalul social al EED rămase. În urma exercitării acestei opțiuni, Roca Industry, prin intermediul Doorsrock4 S.R.L., a dobândit proprietatea exclusivă și nelimitată a celor 169.305 acțiuni rămase, având o valoare nominală de 10 RON/fiecare. Prețul acțiunilor, stabilit pe baza prevederilor contractului de vânzare-

cumpărare, în funcție de rezultatele financiare obținute de companie în anul 2021, a fost stabilit la suma de 4,3 milioane EUR. Pe baza valorii juste a activelor nete identificabile achiziționate, a fost recunoscută o sumă de 16.692.175 RON pentru 30% din capitalul social al EED, alocată la NCI.

Structura acționariatului Bico s-a schimbat la sfârșitul lunii iulie 2023, când a avut loc o majorare de capital social în valoare totală de 10,5 milioane de lei. În urma acesteia, dar și a modului în care a fost adus, acționarul minoritar și-a majorat participația până la 40% din capitalul social, în timp ce participația ROCA Industry a fost redusă de la 70% la 60%.

**Interese care nu controlează semnificative:**

Informațiile financiare sintetizate ale acestor filiale sunt prezentate mai jos. Sumele prezentate pentru fiecare filială sunt înainte de eliminările între companii.

Urmatoarele informatii se refera la pozitia financiara si performanta companiei Bico:

<b>Bilanț sumarizat</b>	<b>BICO</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Active curente	48.189.906	47.662.979
Active imobilizate	99.575.950	95.595.759
Datorii curente	60.481.011	50.873.418
Datorii pe termen lung	28.206.482	30.413.798
<b>Capitaluri proprii atribuibile societății mame</b>	<b>59.078.363</b>	<b>61.971.522</b>
<b>Interese care nu controlează</b>	<b>23.631.345</b>	<b>18.591.456</b>

**Situația sumarizată a rezultatului global**

	<b>BICO</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Venituri	143.991.018	103.149.852
Cheltuieli	(147.025.285)	(101.812.976)
Profit/(Pierdere) pentru exercitiul financiar	(3.034.267)	1.336.876
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
<b>Total venit global</b>	<b>(3.034.267)</b>	<b>1.336.876</b>
Profit/(Pierdere) alocat intereselor care nu controlează	(1.017.097)	401.063
Dividende plătite către interese care nu controlează	-	1.361.580

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ (continuare)**

**Fluxuri de numerar sintetizate**

	<b>BICO</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Fluxuri de numerar generate din/(utilizate in) activități de exploatare	17.250.174	(14.319.562)
Fluxuri de numerar utilizate in activități de investiții	(14.825.328)	(14.911.818)
Fluxuri de numerar generate din activități de finanțare	3.420.900	29.070.665
<b>Creșterea/(scăderea) neta in numerar și echivalente de numerar</b>	<b>5.845.746</b>	<b>(160.715)</b>

Urmatoarele informatii se refera la pozitia financiara si performanta companiei Terra:

**Bilanț sumarizat**

	<b>TERRA</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Active curente	4.513.348	4.604.487
Active imobilizate	7.100.601	6.666.362
Datorii curente	9.411.911	9.308.957
Datorii pe termen lung	3.861.048	4.826.126
<b>Capitaluri proprii atribuibile societății mame</b>	<b>(1.659.010)</b>	<b>(2.864.234)</b>
<b>Interese care nu controlează</b>	<b>(560.306)</b>	<b>(859.270)</b>

**Situația sumarizata a rezultatului global**

	<b>TERRA</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Venituri	41.178.643	32.176.622
Cheltuieli	(40.703.127)	(30.180.623)
Profit/(Pierdere) pentru exercitiul financiar	377.827	1.995.999
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
<b>Total venit global</b>	<b>377.827</b>	<b>1.995.999</b>
Profit/(Pierdere) alocat intereselor care nu controlează	65.831	598.800
Dividende plătite către interese care nu controlează	-	-

**Fluxuri de numerar sintetizate**

	<b>TERRA</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Fluxuri de numerar generate din activități de exploatare	4.344.577	1.438.117
Fluxuri de numerar utilizate in activități de investiții	(3.701.767)	-
Fluxuri de numerar utilizate in activități de finanțare	(1.323.290)	(4.123.214)
<b>Scăderea neta in numerar și echivalente de numerar</b>	<b>(680.480)</b>	<b>(2.685.097)</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**24. ÎMPRUMUTURI**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b><i>Împrumuturi garantate la costul amortizat</i></b>		
Împrumuturi bancare	218.137.054	159.763.610
Descoperiri bancare	34.647.132	30.618.492
<b><i>Împrumuturi negarantate la costul amortizat</i></b>		
Împrumuturi de la părți afiliate	14.928.882	9.894.800
	<b>267.713.068</b>	<b>200.276.902</b>
Pe termen lung (> 1 an)	158.599.061	133.469.839
Pe termen scurt (<1 an)	109.114.007	66.807.063

Active gajate ca garanții

Valoarea contabilă netă a activelor gajate ca garanție pentru împrumuturi curente și pe termen lung este următoarea:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creanțe comerciale	82.859.601	14.052.843
Stocuri	86.398.425	72.208.085
Numerar și echivalente de numerar	27.958.506	35.753.208
<b>Total active curente girate ca garanții</b>	<b>197.216.532</b>	<b>122.014.136</b>
Imobilizări corporale	176.595.353	105.617.347
<b>Total active imobilizate girate ca garanții</b>	<b>176.595.353</b>	<b>105.617.347</b>
<b>Total active girate ca garanții</b>	<b>373.811.885</b>	<b>227.631.483</b>

În plus, acțiunile Evolor, Eco Euro Doors și Dial sunt gajate ca garanție în favoarea băncilor care au acordat împrumuturile..

Respectarea clauzelor de împrumut

La sfârșitul anului 2023, EED și Dial nu au respectat clauzele financiare stipulate în contracte de credit de tip LBO (cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR) și au obținut derogări bancare pentru că nu au respectat indicatorii bancari.

În conformitate cu condițiile contractuale, în funcție de gradul de nerespectare a clauzelor financiare, banca solicită blocarea anumitor sume într-un cont la dispoziția băncii, care vor fi deblocate atunci când societatea va îndeplini indicatorii bancari; nu se declanșează rambursarea la cerere.

Societățile din cadrul grupului au respectat clauzele financiare ale facilităților sale de împrumut în perioada de raportare 2022.

**ROCA INDUSTRY HOLDING ROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**24. ÎMPRUMUTURI (continuare)**

**ÎMPRUMUTURI CURENTE**

<b>Filiala</b>	<b>Partener</b>	<b>Rata dobânzii</b>	<b>Scadență</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Evolor S.R.L	Banca Transilvania	2,75% + 3M EURIBOR	26.05.2029	5.202.870	5.270.554
Evolor S.R.L.	Banca Transilvania	2% + 3M ROBOR	26.05.2029	1.177.500	-
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2,2% + 6M ROBOR	02.08.2024	317.334	476.000
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2,5% + 3M ROBOR	14.07.2023	-	514.706
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2,25 + 6M ROBOR	19.07.2024	-	3.237.953
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2% + 6M ROBOR	10.08.2026	504.000	504.000
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2,5% + ROBOR 3M	17.08.2026	1.098.243	-
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2% + 3M ROBOR	10.08.2024	356.129	356.129
Bico Industries S.A.	Unicredit Bank	2,5% + 3M ROBOR	02.07.2024	1.820.524	1.924.524
Bico Industries S.A.	Unicredit Bank	2,5% + 3M EURIBOR	02.07.2024	16.167.450	16.079.050
Bico Industries S.A.	Unicredit Bank	1,8% + 3M ROBOR	26.10.2027	453.094	429.915
Bico Industries S.A.	Unicredit Bank	2,2% + 1M EURIBOR	02.07.2024	9.934.598	4.046.703
Bico Industries S.A.	Credit Europe Bank	2% + 3M ROBOR	15.03.2024	2.360.144	5.330.262
Bico Industries S.A.	Credit Europe Bank	2,25% + 3M ROBOR	15.09.2026	293.543	264.614
Terra Impex S.R.L.	Moldova-Agroindbank	4%	08.02.2030	438.929	2.595.978
Terra Impex S.R.L.	Moldova-Agroindbank	4%	20.11.2024	2.175.890	-
Terra Impex S.R.L.	Moldova-Agroindbank	4%	19.09.2025	1.706.288	-
ECO Euro Doors S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,2% + 3M EURIBOR	31.07.2029	6.807.800	783.731
ECO Euro Doors S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,2% + 3M EURIBOR	31.07.2029	-	705.358
ECO Euro Doors S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	1,50 % + 3M ROBOR	31.07.2023	-	5.000.000
ECO Euro Doors S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	1,01 % + 1M ROBOR	15.10.2023	-	2.074.582
Doorsrock4 S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,3% + 3M EURIBOR	31.07.2029	-	2.461.755
Nativerock1 S.R.L.	Banca Transilvania	3% + 3M EURIBOR	20.09.2030	3.432.474	715.950
Dial SRL	Banca Transilvania	2,75% + 3M EURIBOR	20.09.2030	1.259.145	4.140.499
Roca Industry Holding Rock1 SA	ROCA Investments S.A.	3% + 1M EURIBOR	14.12.2023	-	4.947.400
Roca Industry Holding Rock1 SA	ROCA Investments S.A.	3,2% + 1M EURIBOR	03.04.2024	4.974.600	-
Roca Industry Holding Rock1 SA	ROCA Investments S.A.	3,2% + 1M EURIBOR	30.08.2024	5.969.520	-
Roca Industry Holding Rock1 SA	ROCA Investments S.A.	3,2% + 1M EURIBOR	31.01.2024	1.000.000	-
Bico Industries S.A.	First Bank	2,65% + 3M EURIBOR	02.11.2028	1.277.440	-
Bico Industries S.A.	BRD	2% + 3M ROBOR	18.10.2024	3.002.271	-
Electroplast S.A.	CEC BANK	1,35 % + 1M ROBOR	11.07.2024	32.061.420	-
Electroplast S.A.	CEC BANK	3,0% + 3M EURIBOR	12.07.2025	1.362.145	-
Electroplast S.A.	CEC BANK	3,0% + 3M EURIBOR	12.07.2028	755.604	-
Electroplast S.A.	CEC BANK	3,0% + 6M EURIBOR	12.07.2028	523.858	-
Electroplast S.A.	HP	11%	01.04.2026	133.070	-
Bico Industries S.A.	Mihai Birliba	4%	31.10.2024	2.984.760	4.947.400
<b>Total</b>				<b>109.550.643</b>	<b>66.807.063</b>



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**24. ÎMPRUMUTURI (continuare)**

**ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT**

<b>Filiala</b>	<b>Contrapartidă</b>	<b>Rata dobânzii</b>	<b>Scadență</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Evolor S.R.L.	Banca Transilvania	2,75% + 3M EURIBOR	26.05.2029	36.988.512	42.028.041
Evolor S.R.L.	Banca Transilvania	2% + 3M ROBOR	26.05.2029	7.054.637	-
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2,2% + 6M ROBOR	02.08.2024	-	317.334
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2% + 6M ROBOR	10.08.2026	840.000	1.344.000
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2,5% + 3M ROBOR	17.08.2024	-	1.500.000
Bico Industries S.A.	Banca Transilvania	2% + 3M ROBOR	10.08.2027	949.677	1.305.806
Bico Industries S.A.	Unicredit Bank	1,8% + 3M ROBOR	26.10.2027	1.283.774	1.648.015
Bico Industries S.A.	Credit Europe Bank	2,25% + 3M ROBOR	15.09.2026	589.966	887.974
Terra Impex S.R.L.	Moldova-Agroindbank	4%	08.02.2030	4.438.936	4.826.128
Eco Euro Doors S.R.L.	BANK RAIFFEISEN	2,2% + 3M EURIBOR	31.07.2029	46.850.076	8.097.504
Eco Euro Doors S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,2% + 3M EURIBOR	31.07.2029	-	7.287.753
Eco Euro Doors S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,3% + 3M EURIBOR	31.07.2029	2.552.437	-
Doorsrock4 S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,3 % + 3M EURIBOR	31.07.2029	-	26.192.436
Nativerock1 S.R.L.	Banca Transilvania	3% + 3M EURIBOR	20.09.2030	30.034.148	31.133.922
Dial SRL	Banca Transilvania	2,75% + 3M EURIBOR	20.09.2030	7.730.860	6.900.926
Bico Industries S.A.	First Bank	2,65% + 3M EURIBOR	02.11.2028	4.983.923	-
Electroplast S.A.	CEC BANK	2,75% + 3M ROBOR	12.07.2025	8.186.711	-
Electroplast S.A.	CEC BANK	3,0% + 3M EURIBOR	12.07.2028	2.859.513	-
Electroplast S.A.	CEC BANK	3,0% + 6M EURIBOR	12.07.2028	3.094.929	-
Electroplast S.A.	HP	11%	04.01.2026	160.962	-
<b>Total</b>				<b>158.599.061</b>	<b>133.469.839</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**25. CONTRACTE DE LEASING**

Sume recunoscute în situația consolidată a poziției financiare:

<b>Active cu drept de utilizare</b>	<b>Drepturile de utilizare: Teren</b>	<b>Drepturile de utilizare: Clădiri</b>	<b>Drepturile de utilizare: Echipamente</b>	<b>Drepturile de utilizare: Vehicule</b>	<b>Total</b>
<b>Cost</b>					
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	-	-	-	<b>523.302</b>	<b>523.302</b>
Adaosuri	622.713	490.699	-	2.268.124	3.381.536
Achiziționarea unei filiale	-	-	3.194.539	944.353	4.138.892
Disponibilizări	-	-	-	(38.095)	(38.095)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>622.713</b>	<b>490.699</b>	<b>3.194.539</b>	<b>3.697.684</b>	<b>8.005.635</b>
Adaosuri	-	256.178	3.117.847	2.778.398	6.152.423
Achiziționarea unei filiale	-	3.255.965	1.837.663	393.177	5.486.805
Disponibilizări	-	(84.080)	(187.900)	(787.224)	(1.059.204)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>622.713</b>	<b>3.918.762</b>	<b>7.962.149</b>	<b>6.082.035</b>	<b>18.585.659</b>
<b>Amortizarea cumulată</b>					
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	-	-	-	<b>(10.680)</b>	<b>(10.680)</b>
Achiziționarea unei filiale	-	-	(216.789)	(375.959)	(592.748)
Depreciere	(37.513)	(198.347)	(28.053)	(508.868)	(772.781)
Disponibilizări	-	-	-	-	-
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>(37.513)</b>	<b>(198.347)</b>	<b>(244.842)</b>	<b>(895.507)</b>	<b>(1.376.209)</b>
Achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-
Depreciere	(45.016)	(749.201)	(1.000.679)	(1.192.155)	(2.987.051)
Disponibilizări	-	66.956	148.507	216.965	432.428
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>(82.529)</b>	<b>(880.592)</b>	<b>(1.097.014)</b>	<b>(1.870.697)</b>	<b>(3.930.832)</b>
<b>Valoarea contabilă</b>					
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>540.184</b>	<b>3.038.170</b>	<b>6.865.135</b>	<b>4.211.338</b>	<b>14.654.827</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>585.200</b>	<b>292.352</b>	<b>2.949.697</b>	<b>2.802.177</b>	<b>6.629.426</b>

Durata medie a contractelor de leasing este de 4 ani (2022: 4 ani).

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**25. CONTRACTE DE LEASING (continuare)**

**Datorii de leasing**

<b>Analiza scadenței:</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Valoarea actualizată a datoriilor de leasing</b>	<b>12.745.534</b>	<b>5.694.389</b>
<i>Din care:</i>		
în termen de cel mult 3 luni	1.106.016	537.418
mai târziu de 3 luni și nu mai târziu de 1 an	3.099.232	1.437.302
mai târziu de 1 an și nu mai târziu de 5 ani	8.166.619	3.294.316
mai târziu de 5 ani	373.667	425.353
<b>Mai puțin: dobânzi neîncasate</b>	<b>(1.265.572)</b>	<b>(394.001)</b>
<b>Total</b>	<b>11.479.962</b>	<b>5.300.388</b>
<i>Se analizează după cum urmează:</i>		
- Curent	2.902.105	1.802.308
- Non-curent	8.577.857	3.498.080

**Sume recunoscute în contul de profit și pierdere**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare	(2.987.051)	(772.781)
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	(366.795)	(71.915)
Cheltuieli privind plățile de leasing variabile	(223.786)	(63.666)
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt și de valoare redusă	(437.945)	(613.346)

**26. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Datorii comerciale	52.789.135	25.913.010
Cheltuieli în avans	2.404.983	1.827.346
Alte datorii către partile afiliate	14.020	372.824
Dobânda datorată la împrumuturile părților afiliate	759.412	171.397
Dobânda datorată	1.096.862	571.354
Alte datorii	2.490.031	1.205.189
<b>Datorii comerciale și alte datorii</b>	<b>59.554.443</b>	<b>30.061.120</b>
Dividende de plătit către interesele care nu controlează	-	1.293.501
Plăți în avans primite de la clienți	2.208.854	413.402
TVA de plătit	-	624.240
Alte taxe la bugetul de stat	287.804	369.384
	<b>62.051.101</b>	<b>32.761.647</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>La 1 ianuarie</b>	5.582.449	3.589.391
Încasate în cursul anului	603.525	2.735.016
Recunoscute în contul de profit sau pierdere	(996.881)	(741.958)
<b>La 31 decembrie</b>	<b>5.189.093</b>	<b>5.582.449</b>
- curent	2.489.781	996.007
- non-curent	2.699.312	4.586.442

Subvențiile guvernamentale și/sau ale Uniunii Europene sunt utilizate pentru achiziționarea de active corporale. Aceste subvenții nu sunt însoțite de condiții neîndeplinite și nici de situații neprevăzute.

În anul 2022, suma încasată cu privire la subvențiile guvernamentale reprezintă doar 0,1 milioane de lei încasate efectiv, diferența de 2,6 milioane de lei reprezentând soldul preluat odată cu achiziția EED.

**28. IMPOZIT AMÂNAT**

**Active fiscale amânate**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Creanțe comerciale și alte creanțe	277.617	195.138
Imobilizări corporale	256.347	-
Stocuri	332.211	440.387
Datorii comerciale și alte datorii	580.794	341.130
Datorii din contracte de leasing	1.468.737	478.234
<b>Total active privind impozitul amânat</b>	<b>2.915.706</b>	<b>1.454.889</b>

**Datorii fiscale amânate**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Imobilizări corporale	2.926.767	2.573.954
Imobilizări necorporale	17.515.742	15.158.610
Împrumuturi	1.142.442	-
Active cu drept de utilizare	1.489.832	477.272
<b>Total datorii fiscale amânate</b>	<b>23.074.783</b>	<b>18.209.836</b>
Compensarea datoriilor privind impozitul amânat în conformitate cu reglementările privind compensarea	(2.915.706)	(1.454.889)
<b>Datorii fiscale amânate nete</b>	<b>20.159.077</b>	<b>16.754.947</b>

Cotele de impozitare aplicate diferă, în funcție de țara de reședință, România, Republica Moldova și Lituania. În România, rata de impozitare este de 16%, în Rep. Moldova rata de impozitare este de 12%, iar în Lituania este de 15%.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**28. IMPOZIT AMÂNAT (continuare)**

Reconciliere (DTL)/DTA, netă

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>(16.754.947)</b>	<b>(10.502.320)</b>
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în profit sau pierdere	1.215.782	1.461.911
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(2.926.767)	(447.281)
Achiziționarea unei filiale	(1.693.145)	(7.267.257)
<b>La 31 decembrie</b>	<b>(20.159.077)</b>	<b>(16.754.947)</b>

	Alte creanțe comerciale	Stocuri	Datorii comerciale și alte datorii	Datorii de leasing	Imobilizări corporale	Total
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>171.403</b>	<b>25.291</b>	<b>37.964</b>	<b>81.943</b>	-	<b>316.601</b>
(Incasat)/creditat						
- în profit sau pierdere	(180.901)	413.656	303.166	396.291	-	932.212
- în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-
Achiziția unei filiale	204.636	1.440	-	-	-	206.076
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>195.138</b>	<b>440.387</b>	<b>341.130</b>	<b>478.234</b>		<b>1.454.889</b>
(Incasat)/creditat						
- în profit sau pierdere	67.913	(178.680)	239.664	225.600	(2.372.699)	(2.018.202)
- în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-
Achiziția unei filiale	14.566	70.504	-	764.903	2.629.046	3.479.019
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>277.617</b>	<b>332.211</b>	<b>580.794</b>	<b>1.468.737</b>	<b>256.347</b>	<b>2.915.706</b>

	Imobilizări corporale	Imobilizări necorporale	Active cu drept de utilizare	Împrumuturi	Total
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>(784.922)</b>	<b>(9.951.979)</b>	<b>(82.020)</b>	-	<b>(10.818.921)</b>
(Incasat)/creditat					
- în profit sau pierdere	267.054	657.897	(395.252)	-	529.699
- la alte elemente ale rezultatului global	(447.281)	-	-	-	(447.281)
Achiziționarea unei filiale	(1.608.805)	(5.864.528)	-	-	(7.473.333)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>(2.573.954)</b>	<b>(15.158.610)</b>	<b>(477.272)</b>	-	<b>(18.209.836)</b>
(Incasat)/creditat					
- în profit sau pierdere	2.573.954	874.544	(214.514)	-	3.233.984
- la alte elemente ale rezultatului global	(2.926.767)	-	-	-	(2.926.767)
Achiziționarea unei filiale	-	(3.231.676)	(798.046)	(1.142.442)	(5.172.164)
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>(2.926.767)</b>	<b>(17.515.742)</b>	<b>(1.489.832)</b>	<b>(1.142.442)</b>	<b>(23.074.783)</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR**

Cadrul general de gestionare a riscurilor

Consiliul de administrație al societății-mamă are responsabilitatea generală de a stabili și de a supraveghea cadrul de gestionare a riscurilor la nivelul fiecărei societăți din grup. Politicile de gestionare a riscurilor Grupului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Grupul, stabilirea unor limite și controale adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și respectarea limitelor stabilite. Politicile și sistemele de gestionare a riscurilor sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările condițiilor de piață și ale activităților Grupului.

Consiliul de administrație oferă principii scrise pentru gestionarea generală a riscurilor, precum și politici care acoperă domenii specifice, cum ar fi riscul valutar, riscul ratei dobânzii, riscul de credit, utilizarea instrumentelor financiare derivate și a instrumentelor financiare nederivate, precum și investirea lichidităților excedentare.

*Principalele instrumente financiare*

Principalele instrumente financiare utilizate de către Grup, în funcție de riscul instrumentului financiar, sunt următoarele:

- Împrumuturi bancare cu rată variabilă;
- Datorii din achiziția de filiale;
- Datorii comerciale și alte datorii;
- Creanțe comerciale;
- Numerar și echivalente de numerar.

**Instrumente financiare pe categorii**

<b>Active</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>RON</b>	<b>RON</b>
Active financiare pe termen lung	34.800	41.208
Numerar și echivalente de numerar	38.501.727	42.434.560
Creanțe comerciale	75.081.335	22.279.728
Alte active financiare curente	4.157.089	5.477.496
	<b>117.774.951</b>	<b>70.232.992</b>

  

<b>Datorii</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	<b>RON</b>	<b>RON</b>
Împrumuturi	267.713.068	200.276.902
Datorii din achiziția de filiale	68.758.901	30.057.910
Datorii din contracte leasing	11.479.962	5.300.388
Datorii comerciale și alte datorii	67.633.366	36.232.849
	<b>415.585.297</b>	<b>271.868.049</b>

Toate activele și datoriile financiare sunt evaluate la costul amortizat.

Datorită naturii pe termen scurt, valoarea contabilă a numerarului și a echivalentelor de numerar, a creanțelor comerciale și a altor creanțe, precum și a datoriilor comerciale și a altor datorii, este apropiată de valoarea lor justă.

Conducerea societății a estimat că valoarea contabilă a împrumutului este apropiată de valoarea justă, deoarece 90% din împrumuturile bancare au fost obținute la o rată variabilă a dobânzii.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)**

*Managementul riscului*

i) Riscul de piață

a. Gestionarea riscului valutar

Grupul este expus la riscul valutar din cauza faptului că majoritatea împrumuturilor sunt în euro. Grupul monitorizează și gestionează în mod constant expunerea la variațiile cursului de schimb. Filialele Roca Industry și-au mărit vânzările la export începând cu anul 2022, astfel încât o parte din creanțele comerciale sunt legate de EUR, ceea ce reprezintă o acoperire naturală. Valoarea contabilă a activelor și datorii monetare ale Grupului denumite în valută la data raportării a fost următoarea:

Datorii	31 decembrie 2023		USD	MLD	Total
	RON	EUR			
Împrumuturi	111.032.132	157.117.572	-	-	268.149.704
Datorii din achiziția de filiale	56.412.776	12.346.125	-	-	68.758.901
Leasing financiar	29.624	11.383.442	-	66.896	11.479.962
Datorii comerciale și alte datorii	15.520.769	41.219.705	8.482.887	2.410.005	67.633.366
	<b>182.995.301</b>	<b>222.066.844</b>	<b>8.482.887</b>	<b>2.476.901</b>	<b>416.021.933</b>
Active	31 decembrie 2023		USD	MLD	Total
	RON	EUR			
Numerar și echivalente de numerar	16.229.254	21.894.118	156.924	221.431	38.501.727
Creanțe comerciale	70.473.520	5.044.451	-	-	75.517.971
Alte active financiare curente	3.710.515	3.233	-	478.141	4.191.889
	<b>90.413.289</b>	<b>26.941.802</b>	<b>156.924</b>	<b>699.572</b>	<b>118.211.587</b>
<b>Soldul net al activelor/(datoriilor)</b>	<b>(92.582.012)</b>	<b>(195.125.042)</b>	<b>(8.325.963)</b>	<b>(1.777.329)</b>	<b>(297.810.346)</b>
Datorii	31 decembrie 2022		USD	MLD	Total
	RON	EUR			
Împrumuturi	35.281.974	164.994.928	-	-	200.276.902
Datorii din achiziția de filiale	-	30.057.910	-	-	30.057.910
Leasing financiar	105.111	5.188.574	-	6.703	5.300.388
Datorii comerciale și alte datorii	13.961.189	20.805.520	-	1.466.140	36.232.849
	<b>49.348.274</b>	<b>221.046.932</b>	<b>-</b>	<b>1.472.843</b>	<b>271.868.049</b>
Active	31 decembrie 2022		USD	MLD	Total
	RON	EUR			
Numerar și echivalente de numerar	38.993.460	3.799.903	17.497	118.440	42.929.300
Creanțe comerciale	17.305.602	4.974.126	-	-	22.279.728
Alte active financiare curente	1.613.449	1.855.503	832.873	722.139	5.023.964
	<b>57.912.511</b>	<b>10.629.532</b>	<b>850.370</b>	<b>840.579</b>	<b>70.232.992</b>
<b>Soldul net al activelor/(datoriilor)</b>	<b>8.564.237</b>	<b>(210.417.400)</b>	<b>850.370</b>	<b>(632.264)</b>	<b>(201.635.057)</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)**

i) Riscul de piață (continuare)

a. Gestionarea riscului valutar (continuare)

Câștigurile/pierderile nete agregate din diferențele de curs valutar recunoscute în profit sau pierdere au fost:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(1.396.383)	(1.226.935)

Analiza sensibilității cursului de schimb

O apreciere/(depreciere) a EUR în comparație cu RON ar crește/(diminua) profitul sau pierderea cu sumele prezentate mai jos:

	<b>2023</b>			
	<b>10 %</b>	<b>-10 %</b>	<b>10 %</b>	<b>-10 %</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Datorii	(22.208.470)	22.208.470	(848.326)	848.326
Mai puțin: Impozitul pe profit	(3.553.355)	3.553.355	(135.732)	135.732
Profit sau pierdere	(18.655.115)	18.655.115	(712.594)	712.594
Active	2.694.397	(2.694.397)	15.693	(15.693)
Mai puțin: Impozitul pe profit	431.103	(431.103)	2.511	(2.511)
Profit sau pierdere	2.263.294	(2.263.294)	13.182	(13.182)
<b>Profit net/(pierdere netă)</b>	<b>(16.391.821)</b>	<b>16.391.821</b>	<b>(699.412)</b>	<b>699.412</b>
	<b>2022</b>			
	<b>10 %</b>	<b>-10 %</b>	<b>10 %</b>	<b>-10 %</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Datorii	(22.102.906)	22.102.906	-	-
Mai puțin: Impozitul pe profit	(3.536.465)	3.536.465	-	-
Profit sau pierdere	(18.566.441)	18.566.441	-	-
Active	1.062.867	(1.062.867)	85.044	(85.044)
Mai puțin: Impozitul pe profit	170.059	(170.059)	13.607	(13.607)
Profit sau pierdere	892.808	(892.808)	71.437	(71.437)
<b>Profit net/(pierdere netă)</b>	<b>(17.673.633)</b>	<b>17.673.633</b>	<b>71.437</b>	<b>(71.437)</b>



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)**

i) Riscul de piață (continuare)

b. Gestionarea riscului ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii este riscul ca valoarea justă sau fluxurile de numerar viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor ratelor dobânzilor de pe piață. Principalul risc de rată a dobânzii al Grupului provine din împrumuturile pe termen lung cu rate variabile, care expun Grupul la riscul ratei dobânzii fluxurilor de numerar.

Expunerea împrumuturilor Grupului la modificările ratei dobânzii și datele contractuale de reevaluare a prețului împrumuturilor la sfârșitul perioadei de raportare sunt următoarele:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>% din totalul împrumuturilor</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>% din totalul împrumuturilor</b>
Împrumuturi cu rată variabilă	256.110.869	95%	187.907.396	94%
Împrumuturi cu rată fixă - date de reevaluare sau de scadență:				
Mai puțin de 1 an	7.438.937	3%	4.947.400	2%
1 - 5 ani	4.599.898	2%	7.422.106	4%
Peste 5 ani	-		-	
	<b>268.149.704</b>	<b>100 %</b>	<b>200.276.902</b>	<b>100 %</b>

Analiza sensibilității ratei dobânzii

Următorul tabel demonstrează sensibilitatea la o posibilă modificare rezonabilă a ratelor dobânzii. Cu toate celelalte variabile menținute constante, profitul înainte de impozitare al Grupului este afectat prin impactul asupra împrumuturilor cu rată variabilă, după cum urmează:

	<b>Efectul asupra profitului înainte de impozitare</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ratele dobânzilor - creștere cu 70 de puncte de bază	(1.792.776)	(1.315.352)
Ratele dobânzii - scădere cu 70 de puncte de bază	1.792.776	1.315.352

c. Riscul de preț

Riscul de preț este riscul ca veniturile viitoare ale grupului să fie afectate negativ de modificările prețului de achiziție a materiilor prime și a materialelor necesare pentru producție. Grupul analizează în mod constant evoluția prețurilor de achiziție și ia măsuri pentru a se asigura că există o ofertă suficientă și pentru a acoperi costurile prin prețurile de vânzare.

ii) Gestionarea riscului de credit

Riscul de credit constă în posibilitatea ca părțile contractante să-și încalce obligațiile contractuale, ceea ce duce la pierderi financiare pentru Grup. Grupul este expus riscului de credit care rezultă din activitatea sa operațională, în principal din colectarea creanțelor comerciale. În ceea ce privește numerarul și echivalentele de numerar, Grupul a analizat riscul de credit și a stabilit că acesta nu este semnificativ.

*Creanțe*

Creanțele comerciale provin, în principal, de la marile conturi, respectiv marile lanțuri de magazine de materiale de construcții din România și din străinătate. Expunerea la riscul de credit este controlată prin monitorizarea permanentă a fiecărui debitor. Grupul își evaluează în mod constant riscul de credit, luând în considerare performanța financiară, istoricul plăților și, atunci când este necesar, solicită o asigurare de risc de neplată.

Soldul creanțelor este monitorizat la sfârșitul fiecărei luni și se analizează orice întârziere majoră față de un client.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)**

ii) Gestionarea riscului de credit (continuare)

Profilul de risc de credit al creanțelor comerciale este prezentat în funcție de scadența acestora, conform matricei de amortizare a pierderilor. Această matrice se bazează inițial pe ratele istorice de neplată observate ale Grupului, ajustate cu factori prospectivi specifici debitorilor și mediului economic, atunci când este cazul. Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au, în general, termene de plată care variază între plata în avans și 100 de zile.

Metodologia utilizată de Grup pentru evaluarea pierderilor preconizate ale creanțelor comerciale poate fi descrisă după cum urmează:

- determinarea unei perioade de supraveghere adecvate pentru urmărirea ratei istorice a pierderilor. Grupul a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- colectarea de date privind creanțele comerciale și gruparea acestora în funcție de stadiul de scadență în fiecare perioadă analizată și pe activități principale;
- analiza evoluției acestor solduri pe o perioadă de 12 luni și determinarea sumelor neplătite din fiecare grupă de solduri pentru a determina proporția de solduri din fiecare categorie de datorie care nu a fost colectată în final;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) în funcție de statutul de scadență pentru cele 2 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinate pentru creanțele comerciale la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022.

Următorul tabel prezintă profilul de risc al creanțelor comerciale și al altor creanțe pe baza matricei de alocare a pierderilor a grupului.

**La 31 decembrie 2023**

	<b>Valoarea brută</b>	<b>Ajustari de valoare pentru creanțe incerte</b>	<b>Creanțe comerciale nete</b>
Nu este în întârziere	64.002.692	-	64.002.692
Întârziere 0-30 zile	8.700.925	-	8.700.925
Întârziere 30-60 de zile	906.008	-	906.008
Întârziere 60-90 de zile	629.839	(2.182)	627.657
Întârziere 90-180 de zile	446.206	(7.630)	438.576
Întârziere 180-360 de zile	140.588	(11.930)	128.658
Întârziere mai mare de 360 de zile	1.568.918	(1.292.099)	276.819
<b>Total creanțe comerciale</b>	<b>76.395.176</b>	<b>(1.313.841)</b>	<b>75.081.335</b>

**La 31 decembrie 2022**

	<b>Valoarea brută</b>	<b>Ajustari de valoare pentru creanțe incerte</b>	<b>Creanțe comerciale nete</b>
Nu este în întârziere	18.765.705	-	18.765.705
Întârziere 0-30 zile	1.783.898	-	1.783.898
Întârziere 30-60 de zile	1.002.214	-	1.002.214
Întârziere 60-90 de zile	201.143	-	201.143
Întârziere 90-180 de zile	408.258	-	408.258
Întârziere 180-360 de zile	89.856	-	89.856
Întârziere mai mare de 360 de zile	1.330.350	(1.301.696)	28.654
<b>Total creanțe comerciale</b>	<b>23.581.424</b>	<b>(1.301.696)</b>	<b>22.279.728</b>

Pentru reconcilierea variației dintre soldul de deschidere și soldul de închidere al reducerilor pentru pierderi aferente creanțelor comerciale, a se vedea nota 19.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)**

iii) Gestionarea riscului de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Grupul să nu-și poată îndeplini obligațiile financiare la scadență.

Abordarea Grupului față de riscul de lichiditate este de a se asigura, pe cât posibil, că dispune de lichidități suficiente pentru a-și plăti datoriile la scadență. Pentru a contracara acest factor de risc, conducerea a aplicat politici restrictive pentru livrarea de produse către clienții incerti, a solicitat în anumite cazuri plata în avans a produselor livrate și a făcut o selecție atentă a noilor clienți pe baza solvabilității și a disciplinei financiare a acestora.

Creanțele și datoriile comerciale și alte datorii curente nu sunt purtătoare de dobândă, prin urmare, valoarea lor contabilă este similară cu valoarea lor contractuală. Situația activelor și creanțelor în funcție de scadență este prezentată mai jos:

<b>31-Dec-23</b>	<b>Mai puțin de 3 luni</b>	<b>De la 3 luni la 1 an</b>	<b>1-5 ani</b>	<b>&gt; 5 ani</b>	<b>Valoarea contractuală totală</b>
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	109.550.643	67.464.867	91.134.194	268.149.704
Datorii din achiziția de filiale	68.758.901	-	-	-	68.758.901
Datorii comerciale și alte datorii	67.633.366	-	-	-	67.633.366
Datorii din contracte leasing	1.106.016	3.099.232	8.166.619	373.667	12.745.534
<b>Total</b>	<b>137.498.283</b>	<b>112.649.875</b>	<b>75.631.486</b>	<b>91.507.861</b>	<b>417.287.505</b>
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	38.501.727	-	-	-	38.501.727
Creanțe comerciale și alte creanțe	79.675.060	-	-	-	79.675.060
<b>Total</b>	<b>118.176.787</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>118.176.787</b>
<b>Active/(Datorii) nete</b>	<b>(19.321.496)</b>	<b>(112.649.875)</b>	<b>(75.631.486)</b>	<b>(91.507.861)</b>	<b>(299.110.718)</b>
<b>31-Dec-22</b>	<b>Mai puțin de 3 luni</b>	<b>De la 3 luni la 1 an</b>	<b>1-5 ani</b>	<b>&gt; 5 ani</b>	<b>Valoarea contractuală totală</b>
<i>Liabilities</i>					
Împrumuturi	-	66.807.063	19.609.427	113.860.412	200.276.902
Datorii din achiziția de filiale	30.057.910	-	-	-	30.057.910
Datorii comerciale și alte datorii	36.232.849	-	-	-	36.232.849
Datorii din contracte leasing	537.418	1.437.303	3.294.227	425.353	5.694.301
<b>Total</b>	<b>66.828.177</b>	<b>68.244.366</b>	<b>22.903.654</b>	<b>114.285.765</b>	<b>272.261.962</b>
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	42.434.560	-	-	-	42.434.560
Creanțe comerciale și alte creanțe	27.757.224	-	-	-	27.757.224
<b>Total</b>	<b>70.191.784</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70.191.784</b>
<b>Active/(Datorii) nete</b>	<b>3.363.607</b>	<b>(68.244.366)</b>	<b>(22.903.654)</b>	<b>(114.285.765)</b>	<b>(202.070.178)</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)**

iii) Gestionarea riscului de lichiditate (continuare)

La începutul anului 2024, compania a finalizat majorarea capitalului social, convertind în acțiuni datoria pe care Roca Industry o avea față de Roca investments în valoare de 56.412.770 lei. Această sumă este prezentată la 31.12.2023 la Datorii din achiziția de filiale (pentru mai multe detalii, a se vedea și Nota 13 Combinări de întreprinderi). În plus, tot în cadrul procesului de majorare a capitalului social, societatea a primit 15.313.720 lei ca urmare a noilor acțiuni emise. Aceste aspecte, precum și cele legate de activitatea operațională a companiilor, prin care conducerea se așteaptă la o optimizare a fluxului de numerar demonstrează că își va îndeplini angajamentele în perioada următoare. De asemenea, din valoarea împrumuturilor, suma de 14.928.880 lei este aferentă Roca Investment (11.944.120 lei) și NCI (Mihai Birliba - 2.984.760 lei). Roca Industry beneficiază de sprijinul financiar al societății-mamă Roca Investments.

Pentru planurile viitoare ale Grupului, vă rugăm să consultați *Nota 2.1 – Going concern* și *Nota 35 Evenimente ulterioare*.

**30. MANAGEMENTUL CAPITALULUI**

Obiectivul Grupului în ceea ce privește managementul capitalului se referă la menținerea capacității de a-și continua activitatea cu scopul de a oferi compensații acționarilor și beneficii altor părți interesate și de a menține o structură optimă a capitalului.

Grupul monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare, calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total.

Datoria netă = totalul împrumuturilor (împrumuturi curente și pe termen lung) minus numerarul și echivalentele de numerar.

Capital total = capital propriu plus datorie netă.

*Raport*

		<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Numerar și echivalente de numerar	1,	38.501.727	42.434.560
Împrumuturi	2,	268.149.704	200.276.902
Datorii din contracte de leasing	3,	11.479.962	5.300.388
<b>Datorie netă/(activ)</b>	<b>4=2+3-1</b>	<b>241.127.939</b>	<b>163.142.730</b>
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>5,</b>	<b>183.598.920</b>	<b>178.650.973</b>
<b>Raportul datorie netă/capital propriu</b>	<b>4/5*100</b>	<b>131%</b>	<b>91 %</b>

Contracte de împrumut

În conformitate cu termenii principalelor facilități de împrumut, societățile din cadrul grupului trebuie să respecte mai multe clauze financiare. Grupul a respectat aceste clauze pe parcursul perioadei de raportare.

Dividende

Nu au fost distribuite dividende către proprietarii societății-mamă în cursul perioadelor de raportare.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**31. PĂRȚI AFILIATE**

Entitatea mamă:

Grupul este controlat de:

Nume	Tip	Locul de constituire	Interesul de proprietate	
			31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Roca Investments SA	Entitatea-mamă imediată	România	61%	61 %

Filiale:

Participațiile în filiale sunt prezentate la nota 1.

Remunerarea personalului-cheie de conducere:

	2023	2022
Beneficii pe termen scurt pentru angajați	12.739.395	7.736.531

Nu se acordă alte tipuri de compensații personalului-cheie de conducere.

Împrumuturi de la părți afiliate

**Împrumuturi de la entitatea-mamă**

	2023	2022
<b>Sold initial</b>	<b>4.947.400</b>	<b>-</b>
Împrumuturi primite	11.879.980	12.247.400
Rambursarea împrumuturilor	(4.938.200)	(7.300.000)
Impactul valutar	54.940	-
<b>Sold final</b>	<b>11.944.120</b>	<b>4.947.400</b>

**Împrumuturi de la alte părți afiliate (Mihai Birliba)**

	2023	2022
<b>Sold initial</b>	<b>4.947.400</b>	<b>6.750.862</b>
Împrumuturi primite	5.824.060	4.947.400
Rambursări de împrumuturi	(7.786.700)	(6.750.862)
<b>Sold final</b>	<b>2.984.760</b>	<b>4.947.400</b>

**Dobânda datorată**

	2023	2022
<b>Sold initial</b>	<b>171.397</b>	<b>285.251</b>
Cheltuieli cu dobânzile	566.914	275.700
Impactul valutar	2.160	-
Dobânda plătită	-	(389.554)
<b>Sold final</b>	<b>740.471</b>	<b>171.397</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

**31. PĂRȚI AFILIATE (continuare)**

**Alte solduri cu părți afiliate**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Dividende de plătit intereselor care nu controlează	-	1.293.501
Creanțe de la BICO ENTREPRISE S,R,L,* (fostă Astoria Service SRL)	-	26.704
Alte datorii către părțile afiliate	-	372.824

\*Entitatea controlată de personalul-cheie din conducere

**Alte tranzacții cu părți afiliate**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cheltuieli cu părțile afiliate	-	372.824
Venituri de la BICO ENTREPRISES.R.L. (fostă Astoria Service SRL)	-	73.775

**32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE**

	1 ian-23	Fluxuri numerar din finanțare	Modificări non-cash				31-dec-23
			Achiziția unei filiale	Noi contracte de leasing	Alte modificări	Impactul valutar	
Împrumuturi bancare (nota 24)	190.382.104	23.164.816	38.898.463	-	-	775.439	253.220.822
Împrumuturi de la părți afiliate (nota 31)	9.894.800	4.979.540	-	-	-	54.542	14.928.882
Datorii din contracte de leasing (nota 25)	5.300.388	(4.488.967)	-	10.580.024	-	88.517	11.479.962
<b>Total datorii din activități de finanțare</b>	<b>205.577.292</b>	<b>23.665.389</b>	<b>38.898.463</b>	<b>10.580.024</b>	<b>-</b>	<b>918.498</b>	<b>279.629.666</b>

	1 ian-22	Fluxuri de numerar din finanțare	Modificări non-cash				31-Dec-22
			Achiziția unei filiale	Noi contracte de leasing	Alte modificări	Impactul valutar	
Împrumuturi bancare (nota 24)	63.579.635	88.618.404	38.116.958	-	-	67.105	190.382.102
Împrumuturi de la părți afiliate (nota 31)	6.750.862	3.143.938	-	-	-	-	9.894.800
Datorii din contracte de leasing (nota 25)	512.145	(1.333.146)	2.706.032	3.343.441	71.916	-	5.300.388
<b>Total datorii din activități de finanțare</b>	<b>70.842.642</b>	<b>90.429.196</b>	<b>40.822.990</b>	<b>3.343.441</b>	<b>71.916</b>	<b>67.105</b>	<b>205.577.290</b>

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

### **33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE**

#### Angajamente

Majoritatea angajamentelor sunt la nivelul filialelor Roca Industry:

- Dial, EED și Evolor să respecte clauzele financiare, cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR;
- La 31.12.2023 Dial și EED au obținut scutiri bancare pentru neîndeplinirea indicatorilor bancari.

La data de 31 decembrie 2023, Roca Industry a emis o garanție corporativă către First Bank pentru creditul acordat filialei sale, Bico Industries, în valoare de 1.280.000 RON.

#### Impozitare

Toate sumele datorate statului pentru impozite au fost plătite sau înregistrate la data situației pozitive financiare. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și armonizare cu legislația europeană și pot exista interpretări diferite ale autorităților fiscale în legătură cu legislația fiscală care pot da naștere la impozite și penalități suplimentare. În cazurile în care autoritățile statului identifică neconformități sau încălcări ale legislației românești, pot apărea următoarele: confiscarea sumelor în cauză, impunerea de obligații fiscale suplimentare, amenzi, penalități de întârziere (aplicate la sumele rămase de plată). Prin urmare, sancțiunile fiscale care decurg din încălcări ale legii pot conduce la sume semnificative de plătit către stat.

Societățile din cadrul grupului consideră că au plătit toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare la timp și în întregime, în măsura în care acestea erau aplicabile.

În România, perioadele fiscale sunt deschise pentru auditare pe o perioadă de 5 ani.

#### Tensiuni geopolitice

Invazia Ucrainei de către Federația Rusă și dezvoltarea conflictului cu impact global ar putea avea un impact semnificativ asupra companiilor cu operațiuni fizice în Ucraina, Rusia și Belarus, precum și asupra entităților cu interese indirecte (de exemplu, cele care au clienți și furnizori, investiții și creditori cu operațiuni în aceste țări). De asemenea, sancțiunile impuse guvernului rus, entităților rusești și persoanelor fizice rusești în multe jurisdicții ar putea afecta companiile, de exemplu prin pierderea accesului la resurse financiare și la comerț, dar și prin efectele secundare ale sancțiunilor asupra prețurilor globale (de exemplu, petrol, gaze naturale și alte produse petroliere). Efectele conflictului sunt extinse și evoluează rapid. Companiile care nu au operațiuni în Rusia și Ucraina ar putea fi totuși afectate de conflict, efectele incluzând, dar fără a se limita la:

- Sancțiuni impuse clienților unei companii, care pot afecta capacitatea acesteia de a vinde bunuri și servicii și de a colecta creanțe;
- Sancțiunile impuse furnizorilor unei societăți, care pot avea un impact asupra capacității acesteia de a obține materii prime, bunuri și servicii sau care pot crește indirect costurile de obținere a acestor elemente din surse alternative;
- Schimbări în abordarea clienților și a consumatorilor față de companiile legate de Rusia, Belarus sau alte jurisdicții legate de Federația Rusă, care ar putea reduce cererea de produse ale acestor companii;
- Modificări ale apetitului pentru risc, care pot duce la situația în care creditorii și investitorii își retrag sprijinul financiar pentru societățile care au legături cu Rusia, ceea ce duce la o creștere a riscului de lichiditate și/sau la îndoiele cu privire la continuitatea activității acestor societăți;
- Volatilitatea prețurilor instrumentelor financiare și a mărfurilor, inclusiv a petrolului, a gazelor naturale, a altor produse petroliere și minerale, dar și volatilitatea cursului de schimb valutar.

Cu toate acestea, pe baza informațiilor disponibile la momentul întocmirii prezentului raport, conducerea societății nu a identificat niciun risc potențial concret legat de conflictul dintre Rusia și Ucraina, astfel încât nu se estimează niciun impact semnificativ asupra desfășurării curente a operațiunilor. Expunerea directă a Societății față de partenerii de afaceri afectați de sancțiunile impuse de la începutul conflictului (clienți, furnizori, instituții bancare cu care Societatea colaborează, care au fost direct afectați de sancțiuni, precum și riscurile legate de volatilitatea viitoare a prețurilor materiilor prime sau a cursurilor de schimb) este dificil de cuantificat. La data aprobării prezentelor situații financiare, conducerea Societății nu are semnale ce pot avea impact semnificativ asupra activității Societății.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE (continuare)**

Litigii

Conducerea Grupului consideră că litigiile în care sunt implicate societățile din cadrul Grupului nu vor avea un impact semnificativ asupra operațiunilor și poziției financiare a Grupului.

Angajamente

Pentru subvențiile primite, a fost obligată să păstreze activele fixe pentru o perioadă medie de 3 ani, care a fost respectată pentru toate activele fixe achiziționate.

Aspecte legate de mediu

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, Grupul nu a înregistrat costuri suplimentare provenite din planurile de remediere legate de aspectele de mediu. Includem, fără a ne limita la, costuri anticipate, onorariile juridice și de consultanță, costuri de proiectare și implementare. Conducerea Grupului nu consideră că există costuri semnificative asociate cu probleme de mediu legate de activitățile sale de afaceri.

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE**

**a) Baza de consolidare**

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății și ale filialelor sale la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. Controlul este obținut atunci când Grupul este expus sau are drepturi la randamente variabile din implicarea sa în entitatea în care a investit și are capacitatea de a afecta aceste randamente prin puterea sa asupra entității în care a investit. Mai exact, Grupul controlează o entitate în care a investit dacă și numai dacă Grupul are:

- ✓ Puterea asupra entității în care s-a investit (și anume, drepturile existente care îi conferă capacitatea de a conduce activitățile relevante ale entității în care s-a investit);
- ✓ Expunerea la sau drepturile la profiturile obținute în urma implicării sale în entitatea în care a investit;
- ✓ Capacitatea de a-și folosi puterea asupra entității în care a investit pentru a influența rentabilitatea acesteia,

În general, există prezumția că entitatea ce deține majoritate drepturilor de vot determină controlul. Pentru a susține această prezumție și atunci când Grupul deține mai puțin de majoritatea drepturilor de vot sau a drepturilor similare ale unei entități în care a investit, Grupul ia în considerare toate circumstanțele relevante pentru a evalua dacă are controlul asupra entității în care a investit, inclusiv:

- ✓ Aranjamentul (aranjamentele) contractual (contractuale) cu ceilalți acționari ai entității în care s-a investit;
- ✓ Drepturile care decurg din alte înțelegeri contractuale;
- ✓ Drepturile de vot și drepturile de vot potențiale ale Grupului,

Grupul reevaluează dacă controlează sau nu o entitate în care deține o investiție în cazul în care faptele și circumstanțele indică faptul că există modificări ale unuia sau mai multora dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei filiale începe atunci când Grupul obține controlul asupra filialei și încetează atunci când Grupul pierde controlul asupra filialei. Activele, datoriile, veniturile și cheltuielile unei filiale dobândite sau cedate în cursul anului sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data la care Grupul obține controlul până la data la care Grupul încetează să mai controleze filiala.

Profitul sau pierderea și orice altă componentă a rezultatului global sunt atribuite deținătorilor de capitaluri proprii ai societății-mamă a grupului și a acționarilor minoritar, chiar dacă rezultatul este negativ. Atunci când este necesar, se fac ajustări la situațiile financiare ale filialelor pentru a alinia politicile contabile ale acestora la politicile contabile ale Grupului. Toate activele și datoriile intragrup, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar aferente tranzacțiilor dintre membrii Grupului sunt eliminate integral în momentul consolidării.



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**a) Baza de consolidare (continuare)**

O modificare a cotei de proprietate a unei filiale, fără pierderea controlului, este contabilizată ca o tranzacție de capitaluri proprii.

În cazul în care Grupul pierde controlul asupra unei filiale, acesta derecunoaște activele aferente (inclusiv fondul comercial), datoriile, participația minoritară și alte componente ale capitalurilor proprii, iar orice câștig sau pierdere rezultată este recunoscută în profit sau pierdere. Orice investiție păstrată este recunoscută la valoarea justă.

**b) Combinări de întreprinderi și fond comercial**

Combinările de întreprinderi sunt contabilizate prin metoda achiziției. Costul unei achiziții este măsurat ca suma totală a contravalorii transferate, care este evaluată la valoarea justă de la data achiziției, și valoarea intereselor care nu controlează în entitatea dobândită. Pentru fiecare combinare de întreprinderi, Grupul alege dacă să evalueze interesele care nu controlează în entitatea dobândită la valoarea justă sau la cota proporțională a activului net al entității dobândite. Costurile legate de achiziție sunt trecute la cheltuieli pe măsură ce sunt suportate și sunt incluse în cheltuielile administrative.

Grupul stabilește că a achiziționat o afacere atunci când setul de activități și active achiziționate include un input și un proces substanțial care, împreună, contribuie în mod semnificativ la capacitatea de a crea rezultate. Procesul achiziționat este considerat substanțial dacă este esențial pentru capacitatea de a continua să producă rezultate, iar intrările achiziționate includ o forță de muncă organizată cu abilitățile, cunoștințele sau experiența necesare pentru a realiza acel proces sau dacă acesta contribuie în mod semnificativ la capacitatea de a continua să producă rezultate și este considerat unic sau rar sau nu poate fi înlocuit fără costuri, eforturi sau întârzieri semnificative în ceea ce privește capacitatea de a continua să producă rezultate.

Atunci când Grupul achiziționează o afacere, acesta evaluează activele și datoriile financiare asumate în vederea clasificării și desemnării adecvate în conformitate cu termenii contractuali, circumstanțele economice și condițiile relevante la data achiziției. Aceasta include separarea instrumentelor derivate încorporate în contractele gazdă de către entitatea achiziționată.

Orice contraprestație contingentă care urmează să fie transferată de către dobânditor va fi recunoscută la valoarea justă la data achiziției. Contraprestația contingentă clasificată drept capitaluri proprii nu este reevaluată, iar decontarea ulterioară a acesteia este contabilizată în cadrul capitalurilor proprii. Contravaloarea contingentă clasificată ca activ sau pasiv care este un instrument financiar și care intră în domeniul de aplicare al IFRS 9 Instrumente financiare este evaluată la valoarea justă, iar modificările valorii juste sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii în conformitate cu IFRS 9. Alte contraprestații contingente care nu intră în sfera de aplicare a IFRS 9 sunt evaluate la valoarea justă la fiecare dată de raportare, iar modificările valorii juste sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Fondul comercial este evaluat inițial la cost (reprezentând excedentul dintre valoarea totală a contravalorii transferate și valoarea recunoscută pentru interesele minoritare și orice interes anterior deținut și activele nete identificabile achiziționate și datoriile asumate). În cazul în care valoarea justă a activelor nete achiziționate depășește valoarea totală a contraprestației transferate, Grupul reevaluează dacă a identificat corect toate activele achiziționate și toate datoriile asumate și revizuieste procedurile utilizate pentru a evalua sumele care trebuie recunoscute la data achiziției. În cazul în care reevaluarea are în continuare ca rezultat o depășire a valorii juste a activelor nete achiziționate față de contravaloarea totală transferată, atunci câștigul/ pierderea este recunoscut în profit / pierdere.

După recunoașterea inițială, fondul comercial este evaluat la cost minus costul cu deprecierea acumulată. În scopul testului de depreciere, fondul comercial dobândit în cadrul unei fuziuni sau achiziții, de la data achiziției, alocat fiecărei unități generatoare de numerar a Grupului care se preconizează că va beneficia de pe urma fuziunii sau achiziției, indiferent dacă alte active sau datorii ale entității dobândite sunt alocate acelor unități.

În cazul în care fondul comercial a fost alocat unei unități generatoare de numerar (CGU), iar o parte a operațiunii din cadrul acelei unități este cedată, fondul comercial asociat operațiunii cedate este inclus în valoarea contabilă a operațiunii atunci când se determină câștigul sau pierderea din cedare. Fondul comercial cedat în aceste circumstanțe este evaluat pe baza valorilor relative ale operațiunii cedate și ale părții din unitatea generatoare de numerar păstrate.

O entitate asociată este o entitate asupra căreia Grupul are o influență semnificativă. Influența semnificativă este puterea de a participa la deciziile de politică financiară și operațională ale entității în care s-a investit, dar nu reprezintă controlul asupra acestor politici. Acesta este, în general, cazul în care Grupul deține între 20% și 50% din drepturile de vot.

Considerentele pentru a determina influența semnificativă sunt similare celor necesare pentru a determina controlul asupra filialelor. Investiția Grupului în asociatul său este contabilizată prin metoda punerii în echivalență.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**b) Combinări de întreprinderi și fond comercial (continuare)**

Conform metodei de contabilizare prin punere în echivalență, investițiile sunt recunoscute inițial la cost și ajustate ulterior pentru a recunoaște cota-parte a Grupului din profiturile sau pierderile post achiziție ale entității în care s-a investit în profit sau pierdere și

cota-parte a Grupului din mișcările în alte elemente ale rezultatului global ale entității în alte elemente ale rezultatului global. Dividendele primite sau de primit de la entitățile asociate sunt recunoscute ca o reducere a valorii contabile a investiției.

Fondul comercial aferent asocierii este inclus în valoarea contabilă a investiției și nu este testat separat pentru depreciere.

În cazul în care cota-parte a grupului din pierderile unei investiții contabilizate prin punere în echivalență este egală sau mai mare decât participația sa în entitate, inclusiv orice alte creanțe negarantate pe termen lung, grupul nu recunoaște alte pierderi, cu excepția cazului în care a contractat obligații sau a efectuat plăți în numele celeilalte entități.

Câștigurile și pierderile nerealizate care rezultă din tranzacțiile dintre Grup și entitatea asociată sunt eliminate în limita participației în entitatea asociată.

Cota agregată a profitului sau a pierderii Grupului din profitul sau pierderea unei entități asociate este prezentată în contul de profit sau pierdere în afara profitului din exploatare și reprezintă profitul sau pierderea după impozitare și interesele necontrolabile în filialele entității asociate.

Situațiile financiare ale societății asociate sunt întocmite pentru aceeași perioadă de raportare ca și cele ale Grupului. Atunci când este necesar, se fac ajustări pentru a alinia politicile contabile la cele ale Grupului.

După aplicarea metodei punerii în echivalență, Grupul determină dacă este necesar să recunoască o pierdere din deprecierea asupra investiției sale. La fiecare dată de raportare, Grupul determină dacă există dovezi obiective că investiția în întreprinderea asociată este depreciată. În cazul în care există astfel de dovezi, Grupul calculează valoarea deprecierii ca diferență între valoarea recuperabilă a entității asociate și valoarea contabilă a acesteia, iar apoi recunoaște pierderea la „Cota de profit a unei entități asociate” în situația profitului sau a pierderii.

La pierderea influenței semnificative asupra asocierii, Grupul evaluează și recunoaște orice investiție reținută la valoarea sa justă. Orice diferență între valoarea contabilă a asocierii în momentul pierderii influenței semnificative și valoarea justă a investiției reținute și încasările din cedare sunt recunoscute în profit sau pierdere.

**c) Venituri din contracte cu clienții**

Grupul produce și comercializează o gamă de materiale de construcții: fibre de sticlă și armături din fibră de sticlă, lacuri, vopsele și tencuieli decorative, uși pentru clădiri rezidențiale, precum și panouri de frontieră și plase pentru garduri.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor este transferat clientului (adică în momentul în care produsele sunt livrate clientului) la o valoare care reflectă contraprestația la care grupul se așteaptă să aibă dreptul în schimbul bunurilor, livrarea are loc atunci când produsele au fost expediate la locația specificată, riscul de pierdere a fost transferat clientului și fie clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare, fie clauzele de acceptare au expirat, fie grupul are dovezi obiective că toate criteriile de acceptare au fost îndeplinite. O creanță este recunoscută atunci când bunurile sunt livrate, adică atunci când contraprestația este necondiționată, deoarece este necesar doar să treacă timpul până la plata datorată.

Grupul a concluzionat că este principalul în acordurile sale de venit, deoarece controlează bunurile înainte de a le transfera clientului.

Veniturile din vânzarea de materiale de construcții sunt recunoscute atunci când controlul activului este transferat clientului, în general la livrarea materialelor de construcții la locația clientului. Perioada normală de creditare începe cu plăți în avans și ajunge la 100 de zile după livrare.

La determinarea prețului de tranzacție pentru vânzarea de materiale de construcții, grupul ia în considerare efectele contraprestației variabile, existența unei componente semnificative de finanțare, contraprestația fără numerar și contraprestația plătită clientului (dacă este cazul).

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**c) Venituri din contracte cu clienții (continuare)**

*Contravaloare variabilă*

În cazul în care contraprestația unui contract include o valoare variabilă, Grupul estimează valoarea contraprestației la care va avea dreptul în schimbul transferului de bunuri către client. Contraprestația variabilă este estimată la începutul contractului și este limitată până când este foarte probabil să nu se producă o inversare semnificativă a valorii veniturilor cumulate recunoscute, atunci când incertitudinea asociată cu contraprestația variabilă este rezolvată ulterior. Unele contracte de vânzare de materiale de construcții oferă clienților dreptul de a returna bunurile într-o anumită perioadă. Drepturile de returnare dau naștere la o contraprestație variabilă.

➤ **Drepturi de returnare**

În conformitate cu termenii contractuali standard ai Grupului și în conformitate cu dispozițiile legale, se acordă drepturi de returnare pentru produsele care nu îndeplinesc caracteristicile asumate în contract; cu toate acestea, în general, returnările sunt rare și ne semnificative ca valoare,

Grupul nu acordă reduceri retrospective de volum atunci când cantitatea de materiale de construcții achiziționate în perioada respectivă depășește un anumit prag.

*Creditarea semnificativă a clienților*

Se consideră că nu există un element semnificativ de finanțare, deoarece vânzările sunt efectuate cu un termen de creditare de 30 de zile, ceea ce este în conformitate cu practicile pieței.

**d) Imobilizări necorporale**

Imobilizările necorporale achiziționate individual sunt evaluate inițial la cost. Costul imobilizărilor necorporale achiziționate în cadrul unei combinații de întreprinderi este valoarea lor justă la data achiziției. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere acumulate. Activele necorporale generate intern, cu excepția costurilor de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate, iar cheltuielile aferente sunt reflectate în profit sau pierdere în perioada în care sunt suportate.

Durata de viață a imobilizărilor necorporale este evaluată ca fiind fie determinată, fie nedeterminată.

Imobilizările necorporale cu durată de viață determinată sunt amortizate pe durata de viață economică și sunt reevaluate ori de câte ori există indicii că acesta s-a deteriorat suplimentar. Perioada de amortizare și metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporală cu o durată de viață determinată sunt revizuite cel puțin la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Modificările în durata de viață așteptată sau în modelul de consum al beneficiilor economice viitoare asumate în activ determină modificarea perioadei sau a metodei de amortizare, după caz. Schimbările au impact direct estimările contabile. Cheltuiala de amortizare a imobilizărilor necorporale cu durată de viață determinată este recunoscută în contul de profit și pierdere în categoria de cheltuieli care este în concordanță cu funcția imobilizărilor necorporale.

Imobilizările necorporale cu o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate, dar sunt testate anual pentru depreciere, fie individual, fie la nivelul unității generatoare de numerar. Evaluarea duratei de viață nedeterminate este revizuită anual pentru a determina dacă durata de viață nedeterminată continuă să fie sustenabilă. În caz contrar, modificarea duratei de viață utilă din nedeterminată în finită se face în mod prospectiv.

O imobilizare necorporală este derecunoscută la cedare (adică la data la care beneficiarul obține controlul) sau atunci când nu se așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea acesteia. Orice câștig sau pierdere care apare la derecunoașterea activului (calculată ca diferență între încasările nete din cedare și valoarea contabilă a activului) este inclusă în contul de profit și pierdere.

*Mărci comerciale, licențe și contracte cu clienții*

Mărcile comerciale și licențele achiziționate separat sunt prezentate la costul istoric. Mărcile comerciale, licențele și contractele cu clienții achiziționate în cadrul unei combinații de întreprinderi sunt recunoscute la valoarea justă la data achiziției. Acestea au o durată de viață utilă finită și sunt ulterior contabilizate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**d) Imobilizări necorporale (continuare)**

**Durata de viață utilă**

Grupul amortizează imobilizările necorporale cu o durată de viață utilă limitată, utilizând metoda liniară pe următoarele perioade:

- ✓ Mărci înregistrate: 20 de ani
- ✓ Contracte cu clienții: 20 de ani
- ✓ Licențe: 4 ani
- ✓ Software: 3 ani

**e) Imobilizări, instalații și echipamente**

Terenurile și clădirile deținute pentru a fi utilizate în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative sunt prezentate în situația poziției financiare la valorile lor reevaluate, care reprezintă valoarea justă la data reevaluării, minus orice amortizare acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate. Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere în mod semnificativ de cea care ar fi fost determinată folosind valorile juste la data raportării.

Orice creștere din reevaluare rezultată în urma reevaluării acestor terenuri și clădiri este creditată la rezerva din reevaluarea proprietăților, cu excepția cazului în care aceasta anulează o scădere din reevaluare pentru același activ recunoscută anterior ca o cheltuială, caz în care creșterea este creditată în profit sau pierdere în măsura în care scăderea a fost trecută anterior pe cheltuieli. O scădere a valorii contabile care apare la reevaluarea unui astfel de teren și clădiri este înregistrată ca o cheltuială în măsura în care depășește soldul, dacă există, deținut în rezerva de reevaluare a proprietăților în legătură cu o reevaluare anterioară a activului respectiv.

Amortizarea clădirilor reevaluate este recunoscută în profit sau pierdere. La vânzarea sau retragerea ulterioară a unui imobil reevaluat, surplusul din reevaluare atribuit care rămâne în rezerva din reevaluarea proprietăților este transferat direct în rezultatul reportat.

Imobilizările corporale, altele decât clădirile și terenurile, sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere. Costul include prețul de achiziție, taxele de import, impozitele și taxele de achiziție nerambursabile, precum și orice costuri directe atribuibile pentru aducerea activului în stare de funcționare și la locul unde urmează să fie utilizat. Amortizarea acestor active, determinată pe aceeași bază ca și în cazul altor active imobiliare, începe în momentul în care activele sunt pregătite pentru utilizarea lor preconizată.

Terenurile și activele în construcție nu sunt amortizate.

Amortizarea este recunoscută astfel încât să se amortizeze costul sau evaluarea activelor (altele decât terenurile în proprietate gratuită și proprietățile în construcție) minus valorile reziduale ale acestora pe durata lor de viață utilă, folosind metoda liniară. Amortizarea este calculată pe baza valorii imobilizărilor corporale, în mod liniar, până la valoarea reziduală estimată a activelor. Construcțiile în curs de execuție și imobilizările corporale în curs nu sunt amortizate.

Metodele de amortizare și durata de viață utilă sunt reevaluate la fiecare dată de raportare, iar efectul oricărei modificări de estimare este contabilizat în mod prospectiv. Perioadele de amortizare, care se apropie de durata de viață economică utilă estimată a activelor respective, sunt următoarele:

	<b>Perioada</b>
	<b>(ani)</b>
Clădiri	10 - 48
Instalații și echipamente	3 - 15
Vehicule și mijloace de transport	5

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**e) Imobilizări, instalații și echipamente (continuare)**

Un element de imobilizări corporale este derecunoscut în momentul cedării sau atunci când nu se așteaptă să apară beneficii economice viitoare din utilizarea continuă a activului. Câștigul sau pierderea care rezultă din cedarea sau scoaterea din uz a unui activ se determină ca diferență între încasările din vânzări și valoarea contabilă a activului și este recunoscută în profit sau pierdere.

**f) Deprecierea activelor nefinanciare**

La fiecare dată de raportare, Grupul evaluează dacă există vreun indiciu că un activ nefinanciar, altul decât stocurile sau activele privind impozitul amânat, ar putea fi depreciat. În cazul în care există un astfel de indiciu, valoarea recuperabilă a activului este estimată pentru a determina amploarea pierderii din depreciere (dacă este cazul). În cazul în care activul nu generează fluxuri de numerar care sunt independente de alte active, Grupul estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar („UMC”) căreia îi aparține activul. În cazul în care se poate identifica o bază rezonabilă și consecventă de alocare, activele corporative sunt, de asemenea, alocate unităților generatoare de numerar individuale sau, în caz contrar, sunt alocate celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care se poate identifica o bază de alocare rezonabilă și consecventă.

Valoarea recuperabilă este cea mai mare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Pentru a evalua valoarea de utilizare, fluxurile de numerar viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuală folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței privind valoarea temporală a banilor și riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile de cedare, se iau în considerare tranzacțiile recente de pe piață. În cazul în care nu pot fi identificate astfel de tranzacții, se utilizează un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate cu multiplii de evaluare sau cu alți indicatori de valoare justă disponibili.

Grupul își bazează calculul deprecierei pe cele mai recente bugete și calcule de prognoză, care sunt pregătite separat pentru fiecare dintre unitățile generatoare de lichidități ale grupului, cărora le sunt alocate activele individuale. Aceste bugete și calcule previzionale acoperă, în general, o perioadă de cinci ani. O rată de creștere pe termen lung este calculată și aplicată pentru a proiecta fluxurile de numerar viitoare după al cincilea an.

Pierderile din deprecierea operațiunilor continue sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în categoriile de cheltuieli în concordanță cu funcția activului depreciat, cu excepția proprietăților reevaluate anterior, reevaluarea fiind înregistrată în OCI. Pentru astfel de proprietăți, deprecierea este recunoscută în OCI până la valoarea oricărei reevaluări anterioare.

Pentru activele, cu excepția fondului comercial, se efectuează o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există indicii că pierderile din depreciere recunoscute anterior nu mai există sau au scăzut. În cazul în care există astfel de indicii, Grupul estimează valoarea recuperabilă a activului sau a UMC. O pierdere din depreciere recunoscută anterior este reluată numai dacă a avut loc o modificare a ipotezelor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă a activului de când a fost recunoscută ultima pierdere din depreciere. Reluarea este limitată astfel încât valoarea contabilă a activului să nu depășească valoarea recuperabilă a acestuia și nici valoarea contabilă care ar fi fost determinată, netă de amortizare, dacă nu ar fi fost recunoscută nicio pierdere din depreciere pentru activ în anii anteriori. O astfel de reluare este recunoscută în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care activul este înregistrat la o valoare reevaluată, caz în care reluarea este tratată ca o creștere din reevaluare.

Fondul comercial este testat pentru depreciere anual sau atunci când circumstanțele indică faptul că valoarea contabilă ar putea fi depreciată.

Deprecierea este determinată pentru fondul comercial prin evaluarea valorii recuperabile a fiecărei UMC (sau grup de UMC) la care se referă fondul comercial. În cazul în care valoarea recuperabilă a UMC este mai mică decât valoarea sa contabilă, se recunoaște o pierdere din depreciere. Pierderile din depreciere aferente fondului comercial nu pot fi reluate în perioadele viitoare.

**g) Contract de leasing**

Grupul evaluează dacă un contract este sau conține un contract de leasing, la începutul contractului. Adică, dacă contractul transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei contraprestații.

*Grupul în calitate de proprietar*

Grupul aplică o abordare unică de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele de leasing, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt și a contractelor de leasing de active cu valoare redusă. Grupul recunoaște datoriile de leasing pentru a efectua plățile de leasing și activele aferente dreptului de utilizare care reprezintă dreptul de a utiliza activele suport.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**g) Contract de leasing (continuare)**

*(i) Active cu drept de utilizare*

Grupul recunoaște activele cu drept de utilizare la data de începere a contractului de leasing (adică la data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere, și ajustate pentru orice reevaluare a creanțelor din leasing. Costul activelor cu drept de folosință include valoarea creanțelor de leasing recunoscute, costurile directe inițiale suportate și plățile de leasing efectuate la data de începere sau înainte de aceasta, minus orice stimulente de leasing primite. Activele cu drept de folosință sunt amortizate liniar pentru cea mai scurtă perioadă dintre durata de leasing și durata de viață utilă estimată a activelor, după cum urmează:

- ✓ Clădiri: 1 an
- ✓ Teren: 14 ani
- ✓ Echipament: 6 ani
- ✓ Vehicule: 4 ani

În cazul în care dreptul de proprietate asupra activului închiriat se transferă grupului la sfârșitul perioadei de leasing sau dacă costul reflectă exercitarea unei opțiuni de cumpărare, amortizarea este calculată folosind durata de viață utilă estimată a activului.

Activele cu drept de utilizare sunt, de asemenea, supuse deprecierii. A se vedea politicile contabile din secțiunea *Deprecierea activelor nefinanciare*.

*ii) Datorii de leasing*

La data începerii contractului de leasing, Grupul recunoaște datoriile de leasing evaluate la valoarea actualizată a plăților de leasing care urmează să fie efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plățile fixe (inclusiv plățile fixe în substanță) minus orice stimulente de leasing de primit, plățile de leasing variabile care depind de un indice sau de o rată și sumele preconizate a fi plătite în cadrul garanțiilor privind valoarea reziduală. Plățile de leasing includ, de asemenea, prețul de exercitare a unei opțiuni de cumpărare care este rezonabil de sigur că va fi exercitată de către grup și plățile de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, dacă durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către grup a opțiunii de reziliere.

Plățile de leasing variabile care nu depind de un indice sau de o rată sunt recunoscute ca cheltuieli (cu excepția cazului în care sunt suportate pentru a produce stocuri) în perioada în care are loc evenimentul sau condiția care declanșează plata.

La calcularea valorii actualizate a plăților de leasing, Grupul utilizează rata de împrumut incrementală la data începerii contractului de leasing, deoarece rata dobânzii implicită în contractul de leasing nu este ușor de determinat. După data de începere, valoarea datoriilor de leasing este majorată pentru a reflecta acumularea dobânzii și redusă pentru plățile de leasing efectuate. În plus, valoarea contabilă a datoriilor din leasing este reevaluată în cazul în care are loc o modificare, o schimbare a duratei de leasing, o schimbare a plăților de leasing (de exemplu, modificări ale plăților viitoare ca urmare a unei schimbări a unui indice sau a unei rate utilizate pentru a determina aceste plăți de leasing) sau o schimbare a evaluării unei opțiuni de cumpărare a activului suport.

Pentru a determina rata incrementală a împrumutului, grupul trebuie:

- ✓ atunci când este posibil, să utilizeze ca punct de plecare finanțarea recentă primită de terți de către grup, ajustată pentru a reflecta modificările condițiilor de finanțare din momentul primirii finanțării de la terți
- ✓ să utilizeze o abordare cumulativă care pornește de la o rată a dobânzii fără risc ajustată pentru riscul de credit pentru contractele de leasing deținute de grup, în cazul în care acesta nu are finanțare recentă din partea unor terți, și
- ✓ să efectueze ajustări specifice contractului de leasing, de exemplu, durata, țara, moneda și garanția,

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**h) Contracte de leasing (continuare)**

*iii) Contracte de leasing pe termen scurt și contracte de leasing de active de valoare redusă*

Grupul aplică scutirea pentru leasingul pe termen scurt pentru leasingul pe termen scurt al mașinilor și echipamentelor (adică acele contracte de leasing care au o durată de leasing de 12 luni sau mai puțin de la data începerii și care nu conțin o opțiune de cumpărare), Grupul aplică, de asemenea, scutirea de recunoaștere a contractelor de leasing de active de valoare redusă pentru contractele de leasing de echipamente de birou considerate a fi de valoare redusă, Plățile de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt și contractele de leasing de active de valoare redusă sunt recunoscute ca cheltuieli pe o bază liniară pe durata contractului de leasing.

*Grupul ca locator*

Grupul nu a încheiat niciun contract de leasing în calitate de locator.

**h) Stocuri**

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

Costul stocurilor este, în general, determinat pe baza principiului „primul intrat/primul ieșit”. Costul produselor finite și al lucrărilor în curs de execuție cuprinde materiile prime, manopera directă, alte costuri directe și cheltuielile generale de producție aferente, dar exclude costurile de împrumut. Costurile stocurilor achiziționate sunt determinate după deducerea rabaturilor și a reducerilor.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul normal al activității comerciale, mai puțin costul de finalizare și costurile care urmează să fie suportate pentru comercializare, vânzare și distribuție.

**i) Active financiare**

*Recunoașterea și evaluarea inițială*

Activele financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (CMO) și la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Clasificarea activelor financiare la momentul recunoașterii inițiale depinde de caracteristicile fluxurilor de trezorerie contractuale ale activelor financiare și de modelul de afaceri al grupului pentru gestionarea acestora, Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care grupul a aplicat o soluție practică, grupul evaluează inițial un activ financiar la valoarea sa justă plus, în cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile de tranzacție, Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care grupul a aplicat metoda practică sunt evaluate la prețul tranzacției.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin IOC, acesta trebuie să dea naștere la fluxuri de numerar care "exclud plățile de principal și dobânzi (IPP)" la valoarea principalului rămasă în circulație, Această evaluare se numește testul IPP și se efectuează la nivelul instrumentului, Activele financiare cu fluxuri de numerar care nu sunt IPP sunt clasificate și evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri.

Modelul de afaceri al grupului pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care acesta își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar, Modelul de afaceri determină dacă fluxurile de numerar vor rezulta din încasarea fluxurilor de numerar contractuale, din vânzarea activelor financiare sau din ambele, Activele financiare clasificate și evaluate la cost amortizat sunt deținute în cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a deține active financiare pentru a încasa fluxuri de numerar contractuale, în timp ce activele financiare clasificate și evaluate la valoarea justă prin CIO sunt deținute în cadrul unui model de afaceri cu obiectivul atât de a deține pentru a încasa fluxuri de numerar contractuale, cât și de a vinde.

Achizițiile sau vânzările de active financiare care necesită livrarea de active într-un interval de timp stabilit prin reglementări sau convenții de piață (tranzacții obișnuite) sunt recunoscute la data tranzacției, adică în momentul în care Grupul se angajează să cumpere sau să vândă activul.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**i) Active financiare (continuare)**

În scopul evaluării ulterioare, activele financiare sunt clasificate în patru categorii:

- Active financiare la cost amortizat (titluri de creanță)
- Active financiare la valoarea justă prin OIC cu reciclarea câștigurilor și pierderilor acumulate (titluri de creanță)
- Active financiare desemnate la valoarea justă prin OIC fără reciclarea câștigurilor și pierderilor acumulate la derecunoaștere (instrumente de capitaluri proprii)
- Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

*Active financiare la cost amortizat (titluri de creanță)*

Activele financiare la cost amortizat sunt evaluate ulterior folosind metoda dobânzii efective (EIR) și sunt supuse deprecierii, iar câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când activul este derecunoscut, modificat sau depreciat,

Grupul deține numai active financiare la cost amortizat (creanțe comerciale și alte creanțe și solduri bancare),

*Derecunoaștere*

Un activ financiar (sau, dacă este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este în primul rând derecunoscut (adică scos din situația consolidată a poziției financiare a grupului) atunci când:

- ✓ Drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activ au expirat

Sau

- ✓ Grupul și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de trezorerie de la activ sau și-a asumat o obligație de a plăti integral fluxurile de trezorerie primite, fără întârzieri semnificative, unei terțe părți în cadrul unui acord de pasivitate; și fie (a) grupul a transferat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile asociate activului, fie (b) grupul nu a transferat și nici nu a păstrat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile asociate activului, dar a transferat controlul asupra activului,

În cazul în care Grupul și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de trezorerie de la un activ sau a încheiat un acord de pasivitate, acesta evaluează dacă și în ce măsură a păstrat riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate, în cazul în care Grupul nu a transferat sau nu a păstrat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente activului și nici nu a transferat controlul asupra activului, acesta continuă să recunoască activul transferat în măsura în care acesta continuă să fie implicat, în acest caz, Grupul recunoaște, de asemenea, o datorie asociată, Activul transferat și datoria asociată sunt evaluate pe o bază care reflectă drepturile și obligațiile pe care Grupul le-a păstrat,

Implicarea continuă care ia forma unei garanții pentru activul transferat este evaluată la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă inițială a activului și valoarea maximă a contraprestației pe care Grupul ar putea fi obligat să o ramburseze.

**Numerar și depozite pe termen scurt**

În situația poziției financiare, numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul la bănci și în casierie și depozitele pe termen scurt foarte lichide cu o scadență de trei luni sau mai puțin, care sunt ușor convertibile într-o sumă cunoscută de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de modificare a valorii.

Descoperirile bancare sunt prezentate în cadrul împrumuturilor în datoriile curente din situația consolidată a poziției financiare.



**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**j) Active financiare (continuare)**

**Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru bunurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității comerciale. În general, acestea trebuie achitate în termen de 30 de zile și, prin urmare, sunt toate clasificate ca fiind curente. Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial pe baza prețului de tranzacție, cu excepția cazului în care acestea conțin componente de finanțare semnificative, când sunt recunoscute la valoarea justă. Ulterior, acestea sunt evaluate la costul amortizat, folosind

metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile pentru pierderi. A se vedea politica contabilă privind activele financiare pentru o descriere a politicilor de depreciere ale Grupului.

*Depreciere*

Grupul aplică abordarea simplificată a IFRS 9 pentru măsurarea pierderilor de credit preconizate, utilizând o reducere a pierderilor preconizate pe toată durata de viață (ECL) pentru toate creanțele comerciale. Pentru a măsura pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale sunt grupate pe baza caracteristicilor comune ale riscului de credit și a zilelor de întârziere,

Ratele de pierdere preconizate se bazează pe profilurile de plată a vânzărilor pentru o perioadă de 36 de luni înainte de 31 decembrie 2022 și, respectiv, de 1 ianuarie 2022, precum și pe pierderile de credit istorice corespunzătoare înregistrate în perioada respectivă, Ratele de pierdere istorice sunt ajustate pentru a reflecta informațiile actuale și viitoare privind factorii macroeconomici care afectează capacitatea clienților de a deconta creanțele,

Creanțele comerciale sunt anulate atunci când nu există nicio așteptare rezonabilă de recuperare, Indicatorii care arată că nu există nicio așteptare rezonabilă de recuperare includ, printre altele, faptul că un debitor nu se angajează într-un plan de rambursare cu grupul și nu efectuează plăți contractuale pentru o perioadă care depășește 120 de zile de întârziere, Pierderile din deprecierea creanțelor comerciale sunt prezentate ca pierderi nete din depreciere în profitul din exploatare, Recuperările ulterioare ale sumelor anulate anterior sunt creditate la același post.

**j) Datorii financiare**

*Recunoașterea și evaluarea inițială*

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, sau alte datorii, sau ca instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor în cadrul unei acoperiri eficiente, după caz.

Toate datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă și, în cazul altor datorii, la valoarea netă a costurilor de tranzacție direct atribuibile.

Datoriile financiare ale Grupului includ datorii comerciale și alte datorii, precum și împrumuturi și credite, inclusiv descoperirile de cont.

*Evaluarea ulterioară*

În scopul evaluării ulterioare, datoriile financiare sunt clasificate în două categorii:

- Datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- Datorii financiare la cost amortizat (datorii comerciale și alte datorii și împrumuturi).

*Datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere*

Datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere includ datoriile financiare deținute pentru tranzacționare și datoriile financiare desemnate la recunoașterea inițială ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Câștigurile sau pierderile din datoriile deținute în vederea tranzacționării se recunosc în contul de profit și pierdere.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**k) Datorii financiare (continuare)**

Datoriile financiare desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt desemnate la data recunoașterii inițiale și numai dacă sunt îndeplinite criteriile din IFRS 9. Grupul nu a desemnat nicio datorie financiară la valoarea justă prin profit sau pierdere.

*Alte datorii financiare la cost amortizat*

Aceasta este cea mai relevantă categorie pentru Grup, După recunoașterea inițială, creditele și împrumuturile purtătoare de dobândă sunt evaluate ulterior la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective, Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și prin procesul de amortizare EIR.

Costul amortizat se calculează luând în considerare orice reducere sau primă de achiziție și comisioane sau costuri care fac parte integrantă din EIR, Amortizarea EIR este inclusă ca și costuri financiare în contul de profit și pierdere.

*Derecunoaștere*

În cazul în care o datorie financiară existentă este înlocuită cu o altă datorie în condiții substanțial diferite de la același creditor sau în cazul în care condițiile unei creanțe existente sunt modificate în mod substanțial, un astfel de schimb sau o astfel de modificare este tratată ca o derecunoaștere a datoriei inițiale și o recunoaștere a unei noi creanțe, Diferența dintre aceste valori contabile este recunoscută în contul de profit sau pierdere.

**k) Împrumuturi**

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, după deducerea costurilor de tranzacție suportate. Împrumuturile sunt evaluate ulterior la costul amortizat. Orice diferență între încasări (netă de costurile de tranzacție) și valoarea de răscumpărare este recunoscută în profit sau pierdere pe perioada împrumuturilor, utilizând metoda dobânzii efective. Comisioanele plătite la stabilirea facilităților de împrumut sunt recunoscute ca și costuri de tranzacție ale împrumutului în măsura în care este probabil ca o parte sau întreaga facilitate să fie utilizată. În acest caz, comisionul este amânat până când are loc tragerea. În măsura în care nu există dovezi că este probabil ca o parte sau întreaga facilitate să fie utilizată, comisionul este capitalizat ca plată anticipată pentru servicii de lichiditate și amortizat pe perioada facilității la care se referă.

Împrumuturile sunt scoase din bilanț atunci când obligația specificată în contract este îndeplinită, anulată sau a expirat. Diferența dintre valoarea contabilă a unei datorii financiare care a fost stinsă sau transferată către o altă parte și contravaloarea plătită, inclusiv orice active nemonetare transferate sau datorii asumate, este recunoscută în profit sau pierdere ca alte venituri sau costuri financiare.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția cazului în care Grupul are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin 12 luni după perioada de raportare.

**l) Datorii comerciale și alte datorii**

Aceste sume reprezintă datorii neachitate pentru bunuri și servicii furnizate grupului înainte de sfârșitul exercițiului financiar. Datoriile comerciale și alte datorii sunt prezentate ca datorii curente, cu excepția cazului în care plata nu este scadentă în termen de 12 luni de la perioada de raportare. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea lor justă și evaluate ulterior la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective.

**m) Compensarea instrumentelor financiare**

Actele financiare și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în situația consolidată a poziției financiare dacă există un drept legal aplicabil în prezent de a compensa sumele recunoscute și dacă există intenția de a deconta pe bază netă, de a realiza activele și de a deconta datoriile simultan.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**n) Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Grupul are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente trecute, atunci când este necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice pentru a stinge obligația și pentru care se poate face o estimare credibilă a valorii obligației, atunci când există un număr de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare se determină prin evaluarea clasei de obligații ca întreg, Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element inclus în orice clasă de obligații este scăzută, în cazul în care societatea se așteaptă la rambursarea unui provizion, de exemplu printr-un contract de asigurare, rambursarea este recunoscută ca un activ separat, dar numai atunci când rambursarea este teoretic sigură.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate necesare pentru stingerea obligației, utilizând o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de pe piață ale valorii temporale a banilor și riscurile specifice obligației, Creșterea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută drept cheltuială cu dobânzile.

**o) Evaluarea valorii juste**

Grupul evaluează valoarea justă a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care le-ar folosi participanții pe piață pentru a stabili prețul activului sau al datoriei, presupunând că aceștia acționează pentru a obține beneficii economice maxime,

Toate activele și datoriile care sunt evaluate la valoarea justă în situațiile financiare sunt incluse în ierarhia valorii juste, în funcție de natura datelor de intrare, după cum urmează:

- Nivelul 1 - prețuri cotate pe piețe active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării;
- Nivelul 2 - date, altele decât prețurile cotate incluse la nivelul 1, care sunt observabile pentru activ, fie direct, fie indirect;
- Nivelul 3 - date de intrare pentru activul sau pasivul respectiv,

La fiecare dată de raportare, Grupul revizuieste valorile activelor și datoriilor care necesită reevaluarea sau actualizarea valorii juste în conformitate cu politicile contabile aplicate, Valoarea contabilă a principalelor active și datorii ale Grupului (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, creanțe comerciale și alte creanțe curente) este apropiată de valoarea justă a acestora la data de raportare.

**p) Clasificare curentă versus non-curentă**

Grupul prezintă activele și datorii în situația poziției financiare pe baza clasificării pe termen scurt/lung. Un activ este curent atunci când:

Se preconizează că acestea vor fi fabricate sau sunt destinate a fi vândute sau consumate în cadrul ciclului normal de exploatare:

- ✓ Deținute în principal în scopuri comerciale;
- ✓ Se preconizează că va fi realizat în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare

Sau

- ✓ Numerar sau echivalent de numerar, cu excepția cazului în care nu poate fi schimbat sau utilizat pentru a deconta o datorie timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind pe termen lung.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**p) Clasificare curentă versus non-curentă (contunare)**

O datorie este curentă atunci când:

- ✓ Se preconizează că aceasta va fi soluționată în cadrul ciclului normal de funcționare,
- ✓ Este deținut în principal în scopul tranzacționării
- ✓ Acesta trebuie să fie decontat în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare,

Sau

- ✓ Nu există un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare,

Grupul clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung,

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt clasificate ca active și creanțe pe termen lung.

**q) Capitalul social**

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii. Costurile suplimentare care pot fi atribuite direct emisiunii de acțiuni noi sunt prezentate în capitalurile proprii ca o deducere, fără impozite, din încasări. Orice excedent al valorii juste a contravalorii primite față de valoarea nominală a acțiunilor emise este prezentat ca primă de emisiune.

**r) Dividende**

Se constituie un provizion pentru valoarea oricărui dividend declarat, autorizat în mod corespunzător și care nu mai este la discreția societății, la sau înainte de sfârșitul perioadei de raportare, dar care nu este distribuit la sfârșitul perioadei de raportare.

În cadrul mecanismului LBO, dividendele sunt distribuite numai dacă sunt îndepliniți anumiți indicatori bancari. Ne referim la efectul de levier și DSCR.

**s) Impozitare**

Cheltuielile cu impozitul pe profit constau în impozit curent și impozit amânat.

*Impozit curent*

Impozitul care trebuie plătit în prezent se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul impozabil diferă de profitul net raportat în profit sau pierdere deoarece exclude elementele de venit sau de cheltuială care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și exclude, de asemenea, elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Grupului pentru impozitul curent este calculată folosind ratele de impozitare care au fost adoptate sau aproape adoptate până la sfârșitul perioadei de raportare.

Se recunoaște un provizion pentru acele aspecte pentru care determinarea impozitului este incertă, dar se consideră probabilă o ieșire viitoare de fonduri către o autoritate fiscală. Provizioanele sunt evaluate la cea mai bună estimare a sumei care se preconizează că va deveni plătită. Evaluarea se bazează pe aprecierile specialiștilor fiscali din cadrul Grupului, susținute de experiența anterioară în ceea ce privește astfel de activități și, în anumite cazuri, pe baza consultanței fiscale independente de specialitate.

*Impozit amânat*

Impozitul amânat este prevăzut folosind metoda pasivului pentru diferențele temporare dintre bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora în scopul raportării financiare la data raportării.

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția:

- ✓ Atunci când datoria fiscală amânată rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabilă.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**t) Impozitarea (continuare)**

- ✓ În ceea ce privește diferențele temporare impozabile asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, atunci când momentul inversării diferențelor temporare poate fi controlat și este probabil ca diferențele temporare să nu se inverseze în viitorul previzibil

Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare deductibile, pentru reportarea creditelor fiscale neutilizate și pentru orice pierderi fiscale neutilizate. Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va fi disponibil profit impozabil pentru a putea fi utilizate diferențele temporare deductibile, precum și reportarea creditelor fiscale neutilizate și a pierderilor fiscale neutilizate, cu excepția:

- ✓ În cazul în care activul privind impozitul amânat aferent diferenței temporare deductibile rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinare de întreprinderi și care, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabilă.
- ✓ În ceea ce privește diferențele temporare deductibile asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, activele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil ca diferențele temporare să se inverseze în viitorul apropiat și să existe profit impozabil pentru care diferențele temporare pot fi utilizate.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul amânat este revizuită la fiecare dată de raportare și redusă în măsura în care nu mai este probabil să existe un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea totală sau parțială a creanțelor privind impozitul amânat. Activele privind impozitul amânat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare dată de raportare și sunt recunoscute în măsura în care a devenit probabil că profiturile impozabile viitoare vor permite recuperarea activului privind impozitul amânat.

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt evaluate la ratele de impozitare care se preconizează că se vor aplica în anul în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau practic adoptate la data raportării.

Impozitul amânat aferent elementelor recunoscute în afara profitului sau pierderii este recunoscut în afara profitului sau pierderii. Elementele de impozit amânat sunt recunoscute în relație cu tranzacția subiacentă, fie în OCI, fie direct în capitalurile proprii.

Beneficiile fiscale dobândite ca parte a unei combinații de întreprinderi, dar care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere separată la acea dată, sunt recunoscute ulterior dacă se schimbă noi informații despre fapte și circumstanțe. Ajustarea este fie tratată ca o reducere a fondului comercial (atâta timp cât nu depășește fondul comercial) dacă a fost efectuată în timpul perioadei de evaluare, fie este recunoscută în profit sau pierdere.

Grupul compensează activele și datoriile privind impozitul amânat dacă și numai dacă are un drept legal de a compensa activele și datoriile privind impozitul curent și datoriile privind impozitul curent, iar activele și datoriile privind impozitul amânat se referă la impozitele pe venit percepute de aceeași autoritate fiscală fie asupra aceleiași entități impozabile, fie asupra unor entități impozabile diferite, care intenționează fie să deconteze datoriile și activele privind impozitul curent pe bază netă, fie să realizeze activele și să deconteze datoriile simultan, în fiecare perioadă viitoare în care se preconizează că vor fi decontate sau recuperate sume semnificative de active sau datorii privind impozitul amânat.

*Impozitul curent și impozitul amânat pentru exercițiul financiar*

Impozitul curent și impozitul amânat sunt recunoscute în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elemente care sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii, caz în care impozitul curent și impozitul amânat sunt, de asemenea, recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau, respectiv, direct în capitalurile proprii.

**t) Subvenții guvernamentale**

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute atunci când există o asigurare rezonabilă că subvenția va fi primită și că toate condițiile aferente vor fi respectate. În cazul în care subvenția se referă la un element de cheltuieli, aceasta este recunoscută ca venit în mod sistematic pe parcursul perioadelor în care costurile aferente, pe care se intenționează să le compenseze, sunt trecute pe cheltuieli. În cazul în care subvenția se referă la un activ, aceasta este recunoscută ca venit în sume egale pe durata de viață utilă preconizată a activului respectiv.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)**

**u) Conversia monedei străine**

*Moneda funcțională și de prezentare*

Elementele incluse în situațiile financiare ale fiecăreia dintre entitățile grupului sunt evaluate folosind moneda mediului economic principal în care operează entitatea ("moneda funcțională").

*Tranzacții și solduri*

Tranzacțiile în valută sunt convertite în moneda funcțională utilizând cursurile de schimb de la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar care rezultă din decontarea acestor tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în valută la cursurile de schimb de la sfârșitul anului sunt, în general, recunoscute în profit sau pierdere. Ele sunt amânate în capitalurile proprii dacă se referă la acoperiri ale fluxurilor de trezorerie eligibile și la acoperiri ale investițiilor nete eligibile sau sunt atribuibile unei părți din investiția netă într-o operațiune din străinătate.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor sunt prezentate în situația profitului sau a pierderii, în cadrul costurilor financiare. Toate celelalte câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar sunt prezentate în situația profitului sau pierderii pe bază netă în cadrul altor câștiguri/(pierderi).

Elementele nemonetare care sunt evaluate la valoarea justă într-o monedă străină sunt convertite folosind cursurile de schimb de la data la care a fost determinată valoarea justă. Diferențele de conversie a activelor și datoriilor contabilizate la valoarea justă sunt raportate ca parte a câștigului sau pierderii din valoarea justă.

*Societăți din grup*

Rezultatele și poziția financiară ale operațiunilor din străinătate (niciuna dintre acestea nu are moneda unei economii hiperinflaționiste) care au o monedă funcțională diferită de moneda de prezentare sunt convertite în moneda de prezentare după cum urmează:

- ✓ activele și datoriile pentru fiecare bilanț prezentat sunt convertite la cursul de închidere de la data bilanțului respectiv,
- ✓ veniturile și cheltuielile pentru fiecare situație a profitului sau a pierderii și pentru situația rezultatului global sunt convertite la cursurile de schimb medii (cu excepția cazului în care acest lucru nu reprezintă o aproximare rezonabilă a efectului cumulativ al cursurilor de schimb în vigoare la datele tranzacției, caz în care veniturile și cheltuielile sunt convertite la datele tranzacției), și
- ✓ toate diferențele de schimb valutar rezultate sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

La consolidare, diferențele de curs valutar care rezultă din conversia oricărei investiții nete în entități străine, precum și a împrumuturilor și a altor instrumente financiare desemnate ca acoperiri ale unor astfel de investiții, sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global. Atunci când o operațiune din străinătate este vândută sau orice împrumut care face parte din investiția netă este rambursat, diferențele de curs valutar asociate sunt reclasificate în profit sau pierdere, ca parte a câștigului sau pierderii din vânzare.

Fondul comercial și ajustările la valoarea justă care apar la achiziționarea unei operațiuni din străinătate sunt tratate ca active și datorii ale operațiunii din străinătate și sunt convertite la cursul de închidere.

**v) Beneficiile angajaților**

*Obligații pe termen scurt*

Datoriile pentru salarii și indemnizații, inclusiv beneficii nemonetare, concedii anuale și concedii medicale acumulate, care se preconizează a fi decontate în întregime în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei în care angajații prestează serviciile aferente, sunt recunoscute pentru serviciile prestate de angajați până la sfârșitul perioadei de raportare și sunt evaluate la sumele care se preconizează a fi plătite în momentul în care datoriile sunt decontate. Datoriile sunt prezentate ca obligații curente privind beneficiile angajaților în situația consolidată a poziției financiare.

Grupul nu acordă beneficii pe termen lung sau postangajare

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

**35. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE**

**MAJORAREA CAPITALULUI SOCIAL**

La 11 ianuarie 2024, Consiliul de administrație a aprobat următoarele:

- a) pentru ca un număr de până la 8 431 851 de acțiuni noi, care nu au fost subscrise în prima fază a majorării capitalului social, să fie oferite spre subscriere în cadrul unui plasament privat adresat anumitor persoane din Uniunea Europeană, pe baza excepțiilor permise de la publicarea unui prospect, inclusiv cele prevăzute la articolul 1 alineatul (4), literele (a) și (b) din Regulamentul (UE) 2017/1129 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2017 privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau al admiterii de valori mobiliare la tranzacționare pe o piață reglementată și de abrogare a Directivei 2003/71/CE („Regulamentul privind prospectul”) și/sau investitorilor cărora aceste plasamente private pot fi adresate și direcționate în mod legal în alt mod, în temeiul excepțiilor prevăzute în Regulamentul S („Regulamentul S”) din cadrul U.E.S. Securities Act of 1933 („U.S. Securities Act”) și fără a fi nevoie să îndeplinească alte formalități în conformitate cu orice altă lege aplicabilă, în măsura și numai în condițiile în care o investiție în noile acțiuni nu constituie o încălcare a vreunei legi aplicabile de către investitorul respectiv.
- b) ca un număr de 5.641.277 Acțiuni Noi rămase nesubscrise după prima etapă a Majorării de Capital Social să fie emise în cadrul etapei de plasament privat a Majorării de Capital Social, ca urmare a compensării unor creanțe certe, lichide și exigibile, în valoare totală de 56.412.775,6 RON, deținute de către Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat Roca Investments S.A. ("Roca Investments"), în calitate de creditor, împotriva Societății, în calitate de debitor.

**ÎMPRUMUT DE LA PĂRȚI AFILIATE**

La data de 12 ianuarie 2024, Consiliul de Administrație al Roca Industry a aprobat încheierea unui contract de împrumut de către Societate, în calitate de împrumutat, cu Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat ROCA INVESTMENTS S.A. (acționarul majoritar al Roca Industry), în calitate de creditor, pentru o sumă totală de 1.667.000 EUR. Împrumutul va fi acordat în condiții de piață, având termen de rambursare până la data de 12 aprilie 2024, cu posibilitate de prelungire pentru o perioadă suplimentară de 3 luni.

**ACHIZIȚII ÎN WORKSHOP DOORS SRL**

La data de 8 februarie 2024, ROCA Industry a finalizat achiziția a 70% din capitalul social al Workshop Doors S.R.L. („Workshop Doors”), o companie activă din 2009 pe piața ușilor de interior din regiune, cu două unități de producție, la Reghin și Petelea. Cu o cifră de afaceri de 48,8 milioane de lei, EBITDA de 12,2 milioane de lei și un profit net de 9,0 milioane de lei (cifre estimate la sfârșitul anului 2023, conform situațiilor financiare aflate în curs de auditare), compania exportă un procent considerabil din producția proprie.

Ca o etapă în finalizarea achiziției Workshop Doors, proces inițiat prin intermediul Eco Euro Doors („EED”, o filială a ROCA Industry), contractul de vânzare-cumpărare a fost semnat la 18 august 2023. De asemenea, a fost semnat un act adițional la acesta, prin care EED a cesionat contractul de vânzare-cumpărare către ROCA Industry, împreună cu toate drepturile și obligațiile aferente.

Prețul de achiziție a acțiunilor este de 30,0 milioane RON, plătit în două tranșe. Prima tranșă, în valoare de 22,5 milioane RON, a fost achitată la finalizarea tranzacției, iar diferența de 7,5 milioane RON (care poate fi ajustată în funcție de îndeplinirea indicatorilor de performanță stabiliți prin contractul de vânzare-cumpărare) va fi achitată într-o perioadă de maximum 6 luni.

Conducerea nu a putut include toate informațiile prevăzute de IFRS 3 cu privire la această achiziție din cauza informațiilor limitate disponibile la data întocmirii situațiilor financiare consolidate. Nu este disponibilă nicio alocare a prețului de achiziție la data acestor situații financiare. Workshop Doors este principalul concurent al EED și va contribui la crearea de sinergii suplimentare pentru Grup și la creșterea cotei de piață.

**APROBAREA ADMITERII LA TRANZACȚIONARE A ACȚIUNILOR SOCIETĂȚII PE PIAȚA PRINCIPALĂ OPERATĂ DE BURSA DE VALORI BUCUREȘTI (CATEGORIA STANDARD)**

În iunie 2023, acționarii ROCA Industry au aprobat în Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor majorarea capitalului social al companiei cu până la 150 milioane RON (valoare nominală) prin aport în numerar și conversia unor creanțe față de ROCA Industry din achiziția Electroplast, prin emiterea a până la 15 milioane de acțiuni noi cu o valoare nominală de 10 RON/acțiune. Totodată, acționarii au aprobat și listarea societății pe piața reglementată a BVB.

**ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**  
**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)*

---

Procesul de majorare a capitalului social s-a desfășurat în două etape, respectiv între noiembrie 2023 și ianuarie 2024. Prima etapă a fost destinată acționarilor existenți la data înregistrării, care își puteau exercita drepturile de preferință pentru a-și menține cota din capitalul social total (etapă finalizată la 10 ianuarie 2024), iar cea de-a doua etapă a fost destinată acționarilor existenți și altor investitori. La finalul procesului de majorare a capitalului social, au fost subscribe în total 7,2 milioane de acțiuni, capitalul social fiind majorat de la 176.945.730 RON la 248.672.220 RON.

La data de 26 februarie 2024, Consiliul de Administrație al Bursei de Valori București S.A. a aprobat admiterea la tranzacționare a tuturor acțiunilor emise de Societate pe Piața Principală (categoria Standard) a Bursei de Valori București, începând cu data de 11 martie 2024.

Prezentele situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 27.03.2024.

Aprobat,

Numele și prenumele: Ioan-Adrian Bindea  
Funcție: CEO

Semnătura \_\_\_\_\_

Numele și prenumele: Valentin Albu  
Funcție: CFO

Semnătura \_\_\_\_\_