

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA

SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE

la data de si pentru exercitiul financiar

incheiat la 31 decembrie 2022

Intocmite in conformitate cu

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014,

cu modificarile ulterioare

CUPRINS :

Bilantul consolidat	1-4
Contul de profit si pierdere consolidat	5-7
Situatia consolidata a modificarilor in capitalurile proprii	8-9
Situatia consolidata a fluxurilor de numerar	10
Note explicative la situatiile financiare consolidate	11-30

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA**BILANTUL CONSOLIDAT**

la data de 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	31.12.2021	31.12.2022
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE				
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2081)	01		-	-
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	02		-	-
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	3	62.276.555	95.020.271
4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807)	04	3	40.215.369	50.083.697
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	05		-	-
6. Avansuri (ct. 4094)	06		-	222.648
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	3	102.491.923	145.326.616
II. IMOBILIZARI CORPORALE				
1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	3	22.058.845	66.742.874
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	3	15.984.466	47.422.713
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	3	304.592	885.522
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	3	-	-
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 - 2931)	12	3	1.260.744	12.279.720
6. Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235 - 2935)	13		-	-
7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	14		-	-
8. Active biologice productive (ct. 217 + 227 - 2817 - 2917)	15		-	-
9. Avansuri (ct. 4093)	16	3	7.439.558	8.195.358
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	3	47.048.205	135.526.187
III. IMOBILIZARI FINANCIARE				
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 261 - 2961)	18		-	-
2. Imprumuturi acordate entitatilor afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		-	-
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20		-	-
Titluri puse in echivalenta	201		-	1.092.284
4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22		7.768	7.768
6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23		10.438	712.423
TOTAL (rd. 18 la 23)	24		18.206	1.812.475
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		149.558.333	282.665.278
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	4	18.554.176	41.505.542
2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	4	3.084.820	5.756.368
3. Produse finite si marfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	4	14.484.405	49.867.503
4. Avansuri (ct. 4091)	29	4	3.658.125	3.897.065
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	4	39.781.527	101.026.478

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
BILANTUL CONSOLIDAT
la data de 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	31.12.2021	31.12.2022
II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)				
1. Creante comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	5	17.282.936	23.066.782
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	32		-	-
3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453 - 495*)	33		-	-
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	5	2.852.202	3.014.822
5. Capital subscris si neversat (ct. 456 - 495*)	35		-	-
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	35a			
TOTAL (rd. 31 la 35a)	36	5	20.135.138	26.081.604
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT				
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	37		-	-
2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	6	17.925.855	881.206
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	6	17.925.855	881.206
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	7	80.125.681	42.234.556
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41		157.968.202	170.223.844
C. CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) (rd. 43+44)	42		397.111	2.203.462
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	43		60.293	388.239
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	44		336.818	1.815.223
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		-	-
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	8	18.344.893	57.710.905
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	47	8	955.402	470.149
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	8	14.276.881	28.829.480
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	49		-	-
6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50		-	-
7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	8	237.489	5.118.797
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	8	23.406.696	38.953.931
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	8	57.221.361	131.083.262
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73- 76)	54		100.241.837	38.525.300

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
BILANTUL CONSOLIDAT
la data de 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	31.12.2021	31.12.2022
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 +54)	55		250.136.988	323.005.801
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN				
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56		-	-
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	8	45.680.250	135.318.611
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	58		-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		-	-
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	60		-	-
6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		-	-
7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62		-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63	8	16.053.502	2.162.301
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	8	61.733.752	137.480.912
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515 + 1517)	65		-	-
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66	9	-	1.619.261
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	9	237.271	578.527
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	9	237.271	2.197.788
I. VENITURI IN AVANS				
1. Subventii pentru investitii (ct. 475) (rd. 70 + 71):	69	10	3.589.390	5.582.449
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	70	10	563.837	996.007
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	71	10	3.025.553	4.586.442
2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472) - total (rd. 73 + 74), din care:	72	10	1.460	7.514
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	73	10	1.460	7.514
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	74		-	-
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 76 + 77):	75		-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	76		-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	77		-	-
Fond comercial negativ (ct. 2075)	78		-	-
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75+78)	79	10	3.590.850	5.589.963
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	80	11	176.945.730	176.945.730
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	81		-	-
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82		-	-
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031) SOLD C	84		-	-
TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	85	11	176.945.730	176.945.730

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
BILANTUL CONSOLIDAT
la data de 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	31.12.2021	31.12.2022
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86		38	38
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87	11	-	4.693.364
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88		-	-
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89		-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90		-	-
TOTAL (rd. 88 la 90)	91		-	-
Actiuni proprii (ct. 109)	92		-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94		1.619.421	1.685.451
Sold D				
REZERVE DIN CONVERSIE				
Sold C	951		-	-
Sold D	961		-	185.330
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)				
Sold C	95		-	-
Sold D	96		-	961.910
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)				
Sold C	97		-	-
Sold D	98		978.758	19,619,145
Repartizarea profitului (ct. 129)	99		-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91+95-96+97-98-99)	100		174.347.589	159.187.296
Patrimoniul public (ct. 1016)	101		-	-
Patrimoniu privat (ct. 1017)	102		-	-
VII. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA	103		10.792.822	19.553.363
1. Profitul anului	104		-	1.395.378
2. Alte capitaluri	105		10.792.822	18.157.985
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)	106		185.140.411	178.740.659

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:
Ioan-Adrian Bindea

Semnatura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele: Monocont Evidence SRL
Calitatea: Persoane juridice autorizate, membre CECCAR

Semnatura _____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar	
			2021	2022
1. Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 – 04 + 05 + 06)	01	12	-	263.118.530
Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	12	-	254.307.514
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	12	-	14.920.498
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	12	-	6.109.482
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct. 766*)	05		-	-
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		-	-
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct. 711 + 712)	Sold C 07		-	12.933.174
	Sold D 08		-	-
3. Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721 + 722)	09		-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 755)	10		-	47.365
5. Venituri din productia de investitii imobiliare (ct. 725)	11		-	-
6. Venituri din subventii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		-	492.688
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+ 758 + 7815)	13		-	2.635.037
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	14		-	-
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct. 7584)	15		-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16		-	279.226.794
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17		-	166.942.432
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18		-	10.127.803
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605 - 7413)	19		-	6.175.532
c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	20		-	12.012.445
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		-	182.393
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22		-	34.968.213
a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23		-	34.274.802
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645)	24		-	693.411
10. a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26 - 27)	25		-	30.351.851
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817)	26		-	30.351.851
a.2) Venituri (ct. 7813)	27		-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		-	766.719
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	29		-	2.692.586
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	30		-	1.925.867
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	13	839.110	25.630.982
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	13	785.641	23.558.490
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	33	13	53.469	1.193.498
11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct. 652)	34	13	-	232.859
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 655)	35	13	-	66.096
11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct. 6587)	36	13	-	2.389
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581+ 6582 + 6583 + 6588)	37	13	-	577.650
Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct. 666*)	38		-	-

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar	
			2021	2022
Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		-	343.538
- Cheltuieli (ct. 6812)	40		-	601.065
- Venituri (ct. 7812)	41		-	257.527
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42		839.110	287.137.122
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	43		-	-
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44		839.110	7.910.328
12. Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45		-	-
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46		-	-
13. Venituri din dobanzi (ct. 766*)	47	14	24.468	42.304
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48		-	-
14. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct. 7418)	49		-	-
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	14	56.336	1.853.710
- din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	51		-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)	52	14	80.804	1.896.014
16. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		-	-
- Cheltuieli (ct. 686)	54		-	-
- Venituri (ct. 786)	55		-	-
17. Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666*)	56	14	108.703	7.329.282
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57		-	-
Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	14	106.678	3.329.475
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)	59	14	215.382	10.658.757
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):				
- Profit (rd. 52 - 59)	60		-	-
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61		134.577	8.762.743
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62		80.804	281.122.808
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63		1.054.492	297.795.879
PROFITUL SAU PIERDERE TITLURI PUSE IN ECHIVALENTA				
- Profit	601		-	-
- Pierdere	611		-	49.715
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):				
- Profit (rd.62 - 63)	64		-	-
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65		973.687	16.722.786
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	66		-	1.454.593
20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	67		5.071	46.388
21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68		-	-
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67); (rd. 66 + 67 - 64)	69		978.758	18.223.767

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar	
			2021	2022
22. AFERENT ASOCIATILOR SOCIETATII-MAMA Profit/(pierdere)	70		(978.758)	(19.619.145)
23. AFERENT INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA Profit/(pierdere)	71		-	1.395.378

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:
Ioan-Adrian Bindea

Semnatura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele: Monocont Evidence SRL
Calitatea: Persoane juridice autorizate, membre CECCAR

Semnatura _____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Sold la 31 decembrie 2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
	1	2	3	4	5	6
Capital subscris varsat	176.945.730	-	-	-	-	176.945.730
Prime de capital	38	-	-	-	-	38
Rezerve din reevaluare	-	4.693.364	-	-	-	4.693.364
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii Sold D	(1.619.421)	(66.030)	-	-	-	(1.685.451)
Rezerve din conversie Sold D	-	(185.330)	-	-	-	(185.330)
Rezultat reportat Sold D	-	(978.758)	(978.758)	(16.848)	-	(961.910)
Pierdere exercitiului financiar	(978.758)	(19.619.145)	-	(978.758)	(978.758)	(19.619.145)
Total capitaluri proprii	174.347.589	(16.155.899)	(978.758)	(995.606)	(978.758)	159.187.296
Interese care nu controleaza – rezultatul anului	-	1.395.378	-	-	-	1.395.378
Interese care nu controleaza – alte capitaluri	10.792.822	7.365.163	-	-	-	18.157.985
Total capitaluri	185.140.411	(7.395.358)	(978.758)	(995.606)	(978.758)	178.740.659

Rezerve din reevaluare

La 31 decembrie 2022, rezervele din reevaluare reprezinta surplusul din reevaluarea imobilizărilor corporale, terenurilor și clădirilor.

Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii

Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii reprezinta costurile cu intermediarii pentru plasamentul privat din decembrie 2021, in urma caruia Societatea a atras 45 milioane RON de la investitori individuali si profesionsti. Intrarile din cursul anului 2022, reprezinta de asemenea costuri cu intermediarii pentru plasamentul privat si listarea de pe piata AERO din ianuarie 2022.

Rezerve din conversie

Rezervele din conversie sunt rezultatul diferentelor de curs valutar ale activelor si datoriilor societăților nerezidente (e.g. Terra Impex SRL), entitate din Republica Moldova achizitionata de Bico Industries la sfarsitul trimestrului 1 2022.

Interese care nu controleaza

Cresterea de aproximativ 7,3 milioane lei din *Interese care nu controleaza – alte capitaluri* reprezinta impactul din cota-parte de 30% care nu a fost detinuta de Societatea-mama din partile sociale ale Euro Eco Doors SRL, pana in decembrie 2022, cand Roca Industry si-a majorat participatia pana la 100% din capitalul social al EED.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:
Ioan-Adrian Bindea

Semnatura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele: Monocont Evidence SRL
Calitatea: Persoane juridice autorizate, membre CECCAR

Semnatura _____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Sold la 31 decembrie 2020	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2021
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
	1	2	3	4	5	6
Capital subscris varsat	-	176.945.730				176.945.730
Prime de capital	-	38	-	-	-	38
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (sold D)	-	(1.619.421)	-	-	-	(1.619.421)
Rezultatul reportat	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	(978.758)	-	-	(978.758)
Total capitaluri proprii	-	174.347.589	-	-	-	174.347.589
Interese care nu controleaza - rezultatul anului	-	-	-	-	-	-
Interese care nu controleaza - alte capitaluri	-	10.792.822	-	-	-	10.792.822
Total capitaluri	-	185.140.411	-	-	-	185.140.411

Modificari ale capitalului subscris varsat

Capitalul subscris varsat la 31 decembrie 2021 este alcatuit din: 105,9 milioane RON, reprezentand capital social subscris varsat, si 71 milioane RON, reprezentand aportul in natura a 70% din partile sociale ale Bico Industries SA.

Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii

Pierderile legate de instrumentele de capitaluri proprii reprezinta costurile cu intermediarii pentru plasamentul privat din decembrie 2021, in urma caruia Societatea a atras 45 milioane RON de la investitori individuali si profesionisti.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:
Ioan-Adrian Bindea

Semnatura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele: Monocont Evidence SRL
Calitatea: Persoane juridice autorizate, membre CECCAR

Semnatura _____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCKI SA
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
A	1	2
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare		
Rezultatul net al exercitiului financiar - pierdere	(973.687)	(18,223,767)
Ajustari pentru elementele nemonetare		
Rezultat financiar, net	134.577	8.762.743
Amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale	-	17.492.415
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	-	12,859,436
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor comerciale si altor creante, net	-	766.719
Modificari in provizioane, net	-	343.538
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	1.499.509
Numerar din exploatare inaintea modificarii capitalului circulant	(839.110)	23,500,593
Modificarile capitalului circulant		
Cresterea stocurilor	-	(4.260.886)
(Crestere)/ descrestere a creantelor si cheltuielilor in avans	(124.191)	22,978,218
Descrestere a datoriilor si veniturilor in avans	(6.732.047)	(19,799,663)
Dobanzi platite	-	(4.165.532)
Impozit pe profit platit	-	(2.865.719)
Fluxuri de numerar nete (utilizate in)/provenite din activitati de exploatare	(7.695.347)	15,387,011
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de participatii	(62.556.624)	(70.413.999)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	-	(38.251.273)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	-	(239.741)
Alte achizitii de imobilizari corporale si necorporale, nete de fluxuri de numerar	-	(57,509,085)
Fluxuri de numerar nete utilizate in activitati de investitie	(62.556.624)	(166,414,098)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		
Incasari din varsare de capital social subscris	105.933.430	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	(66.030)
Plati de comisioane aferente imprumuturilor bancare contractate	(392.954)	-
Incasari din imprumuturi bancare	40.653.590	145.710.654
Rambursari imprumuturi bancare	-	(42.855.520)
Dividende platite	-	(473.068)
Trageri din imprumuturi primite de la parti afiliate	-	12.231.400
Plati pentru imprumuturi primite de la parti afiliate	-	(7.300.000)
Fluxuri de numerar nete provenite din activitati de finantare	146.194.065	107.247.436
Cresterea/(Descresterea) numerarului si echivalentelor de numerar	75.942.094	(43.779.651)
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie 2021	-	80.125.681
Numerar si echivalente de numerar preluate de la filiale in momentul obtinerii controlului	4.183.587	5.888.526
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie 2022	80.125.681	42.234.556

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:
Ioan-Adrian Bindea

Semnatura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele: Monocont Evidence SRL
Calitatea: Persoane juridice autorizate, membre CECCAR

Semnatura _____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 1: DESCRIEREA ACTIVITATII

Roca Industry Holdingrock1 SA ("Societatea", "Societatea-mama" sau "Roca Industry") este o companie romaneasca, infiintata in septembrie 2021, sediul social fiind inregistrat la adresa str. Gara Herastrau, nr. 4, Cladirea A, etaj 3, sectorul 2, București. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J40/16918/2021 si are Codul Unic de Inregistrare (CUI) 44987869.

Roca Industry este primul proiect strategic al ROCA Investments, care grupează sub umbrela unui holding specializat companii românești producătoare de materiale de construcții. Scopul proiectului este de a dezvolta și de a scala branduri autohtone puternice și sustenabile atât pe baza unei strategii comune, cât și prin sinergiile generate din activitatea acestora. Într-o economie mondială fragmentată, Roca Industry construiește o structură capabilă de a se adapta rapid schimbărilor multiple și imprevizibile.

Roca Industry operează și implementează strategia de business prin intermediul filialelor sale, BICO Industries SA, SARCOM SRL (compania a absorbit in luna decembrie SPV-ul Colorock – utilizat initial cu scopul de a asigura structura de finantare necesara tranzactiei de achizitie a companiei Sarcom), ECO EURO DOORS SRL, DIAL SRL, doua vehicule investitionale (SPV-uri Doorsrock4 SRL si Nativerock1 SRL). De asemenea, la 31 decembrie 2022 BICO Industries SA detine Terra (70%) si EUROPLAS LUX SRL (50%), companii achizitionate in cursul anului 2022.

Filialele Societatii activează în domeniul materialelor de construcții, mai exact în cel al producției de fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (BICO, Terra, Europlas), respectiv cel al producției de lacuri, vopsele și tencuieli decorative (SARCOM), al producției de uși pentru construcții rezidențiale (ECO EURO DOORS), respectiv al producției de panouri bordurate și plasă de gard (DIAL).

BICO Industries SA este o companie fondată în 2006, identificată în piață sub brandul BICO, fiind primul și cel mai mare producător național de plasă din fibră de sticlă și singurul producător autohton de armături din fibră de sticlă. Aceasta operează în centrele de producție din Piatra Neamț și Vaslui și două în Republica Moldova, prin intermediul TERRA IMPEX S.R.L. („Terra”), companie achiziționată integral în luna martie 2022, și prin intermediul EUROPLAS LUX S.R.L. („Europlas”).

In luna octombrie, Bico a initiat procesul de achiziție a 55% din capitalul social al Europlas, semnand astfel două tranzacții, prin care achiziția pachetului de 50% a fost deja finalizată, în timp ce achiziției pachetului de 5% din capitalul social va fi finalizata în prima parte a anului 2023.

SARCOM S.R.L („SARCOM”) este o companie înființată în anul 1993, axată pe producția de vopsele, grunduri, lacuri, diluanți, lavabile, adezivi, tencuieli decorative și coloranți. SARCOM comercializează produsele proprii sub brandurile Sticky și Coral, adresându-se atât pieței produselor cu preț scăzut, cât și celei premium, oferind o gamă de 380 produse atât în lanțurile Dedeman și Leroy Merlin, cât și într-o rețea extinsă de distribuitori locali, acoperind peste 31 de județe.

In luna decembrie 2022 a avut loc fuziunea dintre Sarcom și Colorock13 (vehicul investițional prin care s-a realizat achiziția Sarcom, cu scopul de a obține o facilitate de credit care să asigure structura de finanțare necesară), reprezentand una dintre condițiile cheie convenite cu creditorul în vederea obținerii facilității de credit și finanțării ulterioare a Sarcom.

ECO EURO DOORS SRL („EED”) este cel mai mare producător român de uși destinate construcțiilor rezidențiale, cu o experiență de 27 de ani pe piață. Compania oferă o gamă largă de produse, adresând atât nevoia clienților pentru produse standard, precum și a celor care solicită produse de dimensiuni non-standard. La finalul anului 2022, Roca Industry deține 100% din capitalul social al EED, achiziția fiind realizată prin intermediul unui vehicul investițional (SPV) deținut de Roca Industry, DOORSROCK4 S.R.L. – SPV înființat în 2021 cu scopul de a asigura structura de finanțare necesară achiziționării a 70% din părțile sociale ale companiei EED, tranzacție finalizata in mai 2022 (prin intermediul unei operațiuni tip LBO (Leveraged Buy Out)).

DIAL S.R.L. (“Dial”) este o companie cu experiență de peste 20 de ani, a carei activitate principala o reprezinta producția de panouri bordurate de gard, plasă împletită de gard, plasă Rabitz, stâlpi rectangulari etc. Activitatea companiei se desfășoară în fabrica sa din Hârșova. Pentru achiziția integrală a companiei Dial prin intermediul unei operațiuni tip LBO (Leveraged Buy Out), Roca Industry a înființat în anul 2022 un vehicul investițional suplimentar,

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NATIVEROCK1 S.R.L ("Nativerock1") cu scopul de a asigura structura de finantare necesara tranzactiei de achizitie a DIAL SRL, tranzactie care a fost finalizata in luna septembrie 2022.

Situatiile financiare consolidate se refera la Roca Industry Holdingrock1 SA si la cele 7* filiale in care Societatea detine participatii ("Grupul" sau "Societatile"):

Nume Filiala	Procent detinere 31.12.2021	Procent detinere 31.12.2022	Data consolidarii
BICO Industries SA	70.00%	70.00%	31.12.2021
TERRA Impex SRL	-	70.00%	31.03.2022
SARCOM SRL	100.00%	100.00%	31.12.2021
ECO EURO DOORS SRL**	-	100.00%	31.05.2022
DIAL SRL	-	70.00%	30.09.2022
COLOROCK13 SRL*	100.00%	100.00%	04.10.2021
DOORSROCK4 SRL	100.00%	100.00%	01.01.2022
NATIVEROCK1 SRL	-	100.00%	01.01.2022

**) In luna decembrie 2022, a avut loc fuziunea dintre Sarcom si Colorock, prin care SVP Colorock a fost absorbit de SARCOM;*

****) In luna decembrie 2022, ca urmare a exercitării opțiunii de vânzare (Put Option) de către foștii acționari., Roca Industry și-a majorat participația, la 31.12.2022 detinand 100% din capitalul social al EED.*

Conflictul Rusia – Ucraina

Invazia Ucrainei de catre Federatia Rusa si raspunsul global ulterior la aceste actiuni militare ar putea avea un impact semnificativ asupra unor societati, in special societati cu operatiuni fizice pe teritoriul Ucrainei, Rusiei si Belarusului, dar si entitati cu interese indirecte (de ex. cele care au furnizori si clienti, investitii si creditorii, cu operatiuni pe teritoriul acestor tari). De asemenea, sanctiunile impuse guvernului rus, entitatilor ruse si personelor ruse in multe jurisdicții ar putea sa afecteze societatile, cum ar fi prin pierderea accesului la resurse financiare si comert, dar si prin efectele colaterale ale sanctiunilor asupra preturilor la nivel mondial (de ex. petrol, gaze naturale si alte produse derivate din petrol). Efectele conflictului sunt pe scara larga si evolueaza rapid. Societatile care nu au operatiuni in Rusia si Ucraina ar putea in continuare sa fie afectate de conflict, efectele incluzand, dar nefiind limitate la:

- Distrugerea, confiscarea sau abandonul proprietatilor/activelor tangibile si intangibile;
- Sanctiuni impuse asupra unei societati care pot impacta abilitatea ei de a opera (de ex. accesul la fonduri, sisteme bancare, etc.);
- Sanctiuni impuse asupra clientilor unei societati, care ii pot impacta abilitatea de a vinde bunuri si servicii si de a incasa creantele;
- Sanctiuni impuse asupra furnizorilor unei societati, care ii pot impacta abilitatea de a obtine materii prime, bunuri si servicii, sau care ii pot creste indirect costurile de obtinere a acestor elemente din surse alternative;
- Sanctiuni impuse asupra creditorilor si/sau bancilor unei entitati, care ii pot limita capacitatea de a accesa finantare;
- Schimbari in abordarea clientilor si consumatorilor cu privire la societati cu legaturi cu Rusia, Belarus sau alte jurisdicții legate de Federatia Rusa, care ar putea reduce cererea cu privire la produsele societatilor respective;
- Schimbari in apetitul la risc care pot conduce la situatia in care creditorii si investitorii isi retrag suportul financiar pentru societati cu legaturi cu Rusia, rezultand intr-un risc de lichiditate crescut si/sau indoielei cu privire la continuitatea activitatii respectivelor societati;
- Volatilitatea in preturile instrumentelor financiare si marfurilor, incluzand petrolul, gazele naturale, alte produse derivate din petrol si minerale, dar si volatilitatea in ratele de schimb valutar.

Pe baza informatiilor disponibile in prezent, conducerea Societatii nu a identificat riscuri potientiale concrete legate de conflictul Rusia – Ucraina si astfel, in acest moment, nu estimeaza un impact semnificativ in derularea operatiunilor curente. Expunerea directa a Societatii catre parteneri de afaceri afectati de sanctiunile impuse de la initierea conflictului (clienti, furnizori, institutii bancare cu care Societatea colaboreaza, care sa fi fost afectati in mod direct de sanctiuni) nu exista. Expunerea indirecta (clienti, furnizori cu care Societatea colaboreaza, cu legaturi cu terte parti afectate de sanctiuni, precum si riscuri legate de volatilitatea viitoare a preturilor materiilor prime sau a ratelor de schimb valutar) este dificil de cuantificat. La data aprobarii acestor situatii financiare, conducerea Societatii nu are niciun indiciu cu privire la vreun impact semnificativ asupra activitatii Societatii.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE DE CONTABILE

Bazele intocmirii situatiilor financiare consolidate

Acestea sunt situatiile financiare consolidate ale Roca Industry Holdingrock1 SA, la data si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, pregatite voluntar de catre societate in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2015);
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu completarile ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Aceste situatii financiare consolidate cuprind:

- Bilantul consolidat;
- Contul de profit si pierdere consolidat;
- Situatiile consolidate a modificarilor in capitalurile proprii;
- Situatiile consolidate a fluxurilor de numerar;
- Note explicative la situatiile financiare consolidate.

Situatiile financiare consolidate se refera la Roca Industry Holdingrock1 SA si la filialele acesteia: Bico Industries SA, Terra Impex SRL, Doorsrock SRL, Eco Euro Doors SRL, Sarcom SRL, Colorock13 SRL, Nativerock1 SRL si Dial SRL (denumite in continuare "Grupul" sau "Societatile").

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare consolidate sunt efectuate in lei ("RON"). Aceste situatii financiare consolidate sunt prezentate in lei ("RON"), cu exceptia cazurilor in care nu este mentionata specific o alta moneda utilizata.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor, fluxurile de numerar si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

2.1 Principii contabile semnificative

Situatiile financiare consolidate au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Grupul isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor

Aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o baza prudenta si, in special:

- a) in contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar daca acestea au devenit evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit) si au fost inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul independentei exercitiului

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

Principiul pragului de semnificatie

Grupul se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt ne semnificative.

Principiul evaluarii

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie, mai putin terenurile si constructiile care sunt evaluate la valoarea justa pe baza modelului reevaluarii.

2.2 Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.3 Situatii comparative

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.4 Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si,

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

2.5 Continuitatea activitatii

Situatiile financiare consolidate au fost pregatite conform principiului continuitatii activitatii. In efectuarea acestei judecati, managementul ia in considerare faptul ca exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 s-a incheiat in linie cu asteptarile conducerii Societatii, performanta curenta, dar si accesul la resurse financiare. Astfel ca la data de 31 decembrie 2022, conducerea Societatii nu considera ca ar exista vreun aspect care sa afecteze continuitatea activitatii.

2.6 Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in RON la rata de schimb valabila la data tranzactiei.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate in valuta la 31 decembrie 2022 a fost de 1 EUR = 4,9474 RON (31 decembrie 2021 – 1 EUR = 4,9481)

Activele si pasivele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt depozitele bancare, creante si datorii in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

2.7 Politici contabile semnificative

a) Proceduri de consolidare

Activele și datoriile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat.

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate se combină elemente similare de active, datorii și capitaluri proprii, respectiv venituri și cheltuieli ale societății-mamă cu cele ale filialelor.

Valorile contabile ale acțiunilor sau părților sociale în capitalul entităților incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalurile proprii ale acestor entități, astfel: compensarea se efectuează pe baza valorilor juste ale activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau părților sociale ori, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea a devenit o filială.

Situațiile financiare consolidate includ rezultatele combinării de afaceri prin metoda de achiziție. În bilanțul consolidat, activele, datoriile și datoriile contingente identificabile ale achizitorului sunt recunoscute inițial la valorile lor juste la data achiziției. Rezultatele filialelor achiziționate sunt incluse în contul de profit și pierdere consolidat de la data obținerii controlului, exceptând cazul în care impactul acestora este nesemnificativ sau nu este relevant din prisma specificului activității entității respective. Filialele sunt deconsolidate de la data la care controlul încetează.

În vederea determinării fondului comercial sau a fondului comercial negativ, societatea-mamă evaluează activele identificabile dobândite și datoriile asumate la valorile lor juste de la data achiziției.

În situațiile financiare consolidate, se elimina valoarea contabilă a investiției făcute de societatea-mamă în fiecare filială, cu partea societății-mamă din capitalul propriu al fiecărei filiale.

În cazul în care acțiunile sau părțile sociale în filialele incluse în consolidare sunt deținute de alte persoane decât filialele respective, suma atribuibilă acelor acțiuni sau părți sociale este prezentată separat în bilanțul consolidat, la elementul "Interese care nu controlează" și este determinată inițial pe baza activelor nete contabile la data achiziției.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Contul de profit și pierdere consolidat

Veniturile și cheltuielile entităților incluse în consolidare trebuie încorporate în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat.

Suma oricărui profit sau oricărei pierderi atribuibile acțiunilor sau părților sociale este prezentată separat în contul de profit și pierdere consolidat, la elementul "*Profitul sau pierderea aferent (ă) intereselor care nu controlează*".

Profitul sau pierderea se atribuie acționarilor societății-mamă și intereselor care nu controlează, chiar dacă aceasta are drept urmare un sold deficitar al intereselor care nu controlează.

Eliminarea tranzacțiilor dintre entitățile grupului

Situațiile financiare anuale consolidate prezintă activele, datoriile, poziția financiară și profiturile sau pierderile entităților incluse în consolidare, ca și cum acestea ar fi o singură entitate. În special, din situațiile financiare anuale consolidate se elimină următoarele:

- a) datoriile și creanțele dintre entități, inclusiv dividendele interne;
- b) veniturile și cheltuielile aferente tranzacțiilor dintre entități; și
- c) profiturile și pierderile rezultate din operațiuni efectuate între entități și care sunt incluse în valoarea contabilă a activelor.

b) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt active identificabile, nemonetare, fara suport material si detinute in scopul productiei sau furnizarii de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru scopuri administrative.

Un activ necorporal este recunoscut in bilant daca se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru companie si costul activului poate fi evaluat in mod credibil.

Imobilizarile necorporale sunt recunoscute la cost mai putin amortizarea cumulata si orice diminuari de valoare cunoscute.

Programe informatice

Costurile aferente achizitionarii de licente si softuri informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe o durata utila de viata de 3 ani.

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare

Concesiunile, brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.

Brevetele, licentele si alte imobilizari necorporale sunt amortizate folosind metoda liniara pe o perioada de 3 ani.

Fondul comercial

Fondul comercial se recunoaste la consolidare si reprezinta diferenta dintre costul de achizitie si valoarea justa la data tranzactiei, a partii din activele nete achizitionate de catre entitate.

In cazul in care fondul comercial este tratat ca un activ, acesta se amortizeaza, pe o perioada de 10 ani.

In cazul in care fondul comercial este negativ, acesta este recunoscut ca venit in *Contul de profit si pierdere*, liniar, pe o perioada de 10 ani, in cadrul indicatorului *Alte venituri din exploatare*.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

c) Imobilizari corporale

Recunoastere si evaluare

Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la cost.

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile si orice costuri direct atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Ulterior, imobilizarile corporale sunt reduce cu amortizarea cumulata si ajustarile de valoare, cu exceptia terenurilor, constructiilor si investitiilor imobiliare, care sunt periodic reevaluate la valoarea justa.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere.

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, valoarea acesteia se scoate din evidenta, cu amortizarea aferenta.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

Reevaluarea imobilizarilor corporale se face la 31 decembrie pentru aducerea acestora la valoarea justa. Valorile astfel determinate sunt amortizate incepand din 1 ianuarie al anului urmator anului in care a avut loc reevaluarea.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel activ. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata prin referinta la o piata activa, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluat la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Amortizare

Durata de utilizare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor. Terenurile nu se amortizeaza. Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Cladiri	10-48
Echipamente	3-15
Mijloace de transport	5

d) Imobilizarile financiare

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate si imprumuturile pe termen lung acordate filialelor.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

Actiunile si alte imobilizari financiare primite cu titlu gratuit, precum si actiunile pe termen scurt primite cu titlu gratuit se inregistreaza in contrapartida cu contul de profit si pierdere, acestea fiind recunoscute la valoarea justa.

e) Deprecierea activelor imobilizate

Pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de activ se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila.

Valoarea contabila a activelor imobilizate este reprezentata de costul de achizitie / costul de productie diminuat cu amortizarea cumulata pana la acea data, precum si cu pierderile cumulate de valoare.

f) Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, productia in curs de executie, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile si ambalajele.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurile de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite si a productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

La iesirea din gestiune, in cadrul companiilor din Grup, stocurile se evalueaza atat pe baza metodei costului mediu ponderat, cat si prin metoda FIFO.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte.

g) Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necollectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Valoarea creantele neincasabile este inregistrata pe seama conturilor de cheltuieli, in *Contul de profit si pierdere*, atunci cand sunt identificate.

h) Investitii financiare pe termen scurt

Investitiile financiare pe termen scurt sunt active detinute in vederea realizarii unui profit intr-o perioada de timp mai mica decat un an. Acestea sunt depozite pe termen scurt, sume de bani imobilizate in conturi escrow pentru o perioada de timp mai mica de un an conform prevederilor contractuale, obligatiuni ca valori imobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp. Investitiile pe termen scurt in titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, in timp ce cele netranzactionate sunt inregistrate la valoarea de achizitie mai putin eventualele ajustari pentru pierdere in valoare.

i) Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar si conturi la banci.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

j) Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans si amortizate pe perioada imprumutului atunci cand sunt semnificative.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „*Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an*” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in „*Sume datorate institutiilor de credit*” din cadrul *Datoriilor curente*.

k) Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea justa a obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Grup.

l) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Grupul are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele pentru terminarea contractului de munca se recunosc atunci cand exista certitudinea achitarii lor intr-o perioada previzibila de timp.

Provizioanele pentru terminarea contractului de munca se constituie pentru obligatiile asumate de Grup in relatie cu angajatii, pentru terminarea contractului de munca.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorii in relatia cu statul.

Provizioanele pentru concedii de odihna sau bonusuri acordate angajatilor se constituie atunci cand suma lor nu este comensurata in baza statelor de salarii sau a altor documente justificative.

Provizioanele pentru costuri aferente garantiilor sunt recunoscute atunci cand produsul este vandut sau serviciul prestat clientului. Recunoasterea initiala se bazeaza pe experienta istorica. Estimarea initiala a costurilor aferente garantiilor este revizuita anual.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

m) Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

n) Subventii

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active. Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, in perioada in care au fost recunoscute cheltuielile corespunzatoare acestor subventii.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

o) Contracte de leasing operational

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in Contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

La negocierea sau la renegocierea unui leasing operational, Grupul poate primi anumite stimulente pentru a incheia contractul. Exemple de astfel de stimulente sunt plata unui avans in numerar catre Grup sau rambursarea ori asumarea de catre locator a costurilor Grupului (cum ar fi costuri de reamplasare, modernizari ale activului in regim de leasing si costuri aferente unui angajament anterior de contract de leasing al Grupului).

p) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Grupului toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

q) Capital social

Capitalul social al Societatii-mama compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale.

r) Rezerve legale

In conformitate cu legislatia din Romania, societatile trebuie sa repartizeze la rezerva legala o valoare egala cu cel putin 5% din profitul inainte de impozitare in rezerve legale, pana cand acestea ating 20% din capitalul social. In momentul in care a fost atins acest nivel societatile poate efectua alocari suplimentare in functie de necesitatile proprii.

s) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

t) Rezultatul reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa Adunarea Generala a Actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

r) Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, datorii si imprumuturile acordate filialelor. Instrumentele de acest tip sunt evaluate la cost, reprezentand valoarea primita sau acordata, dupa caz.

s) Venituri

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Societatii.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, sunt recunoscute ca venituri din dividende atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

t) Impozite si taxe

Societatile inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare la data situatiilor financiare.

Impozitul pe profit este calculat ca procent aplicat la profitul contabil obtinut potrivit legislatiei romane, ajustat pentru anumite pozitii conform legislatiei fiscale (cu cheltuieli nedeductibile fiscal, respectiv cu venituri neimpozabile si alte elemente asimilate) la o rata de 16%.

u) Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi si rezultatul pozitiv obtinut din diferente de curs valutar. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor si cheltuieli din diferente de curs valutar. Toate costurile indatorarii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

v) Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

Efectele modificarii politicilor contabile aferente exercitiului financiar curent se contabilizeaza pe seama conturilor de cheltuieli si venituri ale perioadei.

Efectele modificarii politicilor contabile aferente exercitiilor financiare precedente se inregistreaza pe seama rezultatului reportat.

Daca efectul modificarii politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele trecute, modificarea politicilor contabile se efectueaza pentru perioadele viitoare, incepand cu exercitiul financiar curent si exercitiile financiare urmatoare celui in care s-a luat decizia modificarii politicii contabile.

w) Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

- (i) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- (ii) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- (iii) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
- (iv) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;
- (v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
- (vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.
- (vii) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- (viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului –cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

In conformitate cu OMFP 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.

x) Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele care au avut loc dupa data de raportare care furnizeaza informatii suplimentare despre conditiile care existau la data de raportare (evenimente care determina ajustari ale situatiilor financiare) sunt reflectate in situatiile financiare consolidate. Evenimentele care au avut loc dupa data de raportare si care ofera informatii despre conditiile aparute ulterior datei de raportare (evenimente care nu determina ajustari ale situatiilor financiare consolidate) sunt prezentate in notele la situatiile financiare atunci cand sunt semnificative. Atunci cand ipoteza continuitatii activitatii nu mai este adecvata in timpul sau dupa perioada de raportare, situatiile financiare consolidate nu sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

y) Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii

Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni, părți sociale) nu vor fi recunoscute în contul de profit și pierdere. Contravaloarea primită sau plătită în urma unor astfel de operațiuni este recunoscută direct în capitalurile proprii și se prezintă distinct în bilanț, respectiv în Situația modificărilor capitalului propriu, astfel:

- câștigurile sunt reflectate în contul 141 "Câștiguri legate de vânzarea/anularea instrumentelor de capitaluri proprii";
- pierderile sunt reflectate în contul 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii".

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta							Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)						Valoare contabila neta	
	Sold la 31.12.2021	Intrari din combinari de intreprinderi	Intrari	Iesiri	Transfer	Impact reevaluare	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021	Intrari din combinari de intreprinderi	Intrari	Iesiri si alte ajustari de valoare	Anulare amortizare ca urmare a reevaluarii	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
a) Imobilizari necorporale															
Licențe, mărci comerciale, drepturi și alte imobilizari necorporale	62.712.997	36.667.301	17.093	1.843	259.035	-	99.654.583	436.442	-	4.199.713	1.843	-	4.634.312	62.276.555	95.020.271
Fond comercial	40.215.369	27.232.704	-	-	-	-	67.448.073	-	-	4.864.992	(12.499.384)	-	17.364.376	40.215.369	50.083.697
Avansuri	-	-	222.648	-	-	-	222.648	-	-	-	-	-	-	-	222.648
Total	102.928.366	63.900.005	239.741	1.843	259.035	-	167.325.304	436.442	-	9.064.705	(12.497.541)	-	21.998.688	102.491.924	145.326.616
b) Imobilizari corporale															
Terenuri și construcții	25.624.014	22.890.254	17.144.839	1.438.091	4.066.464	2.387.967	70.675.447	3.565.169	1.568.936	1.313.581	145.878	(2.369.235)	3.932.573	22.058.845	66.742.874
Instalații tehnice și mașini	30.788.428	61.097.945	3.318.176	725.058	7.912.990	-	102.392.481	14.803.962	33.512.647	6.866.948	213.789	-	54.969.768	15.984.466	47.422.713
Alte instalații și utilaje	419.002	1.197.012	244.248	1.680	6.255	-	1.864.837	114.410	617.724	247.181	-	-	979.315	304.592	885.522
Avansuri și imobilizari în curs	8.700.302	7.634.548	17.544.010	1.159.038	(12.244.744)	-	20.475.078	-	-	-	-	-	-	8.700.302	20.475.078
Total	65.531.746	92.819.759	38.251.273	3.323.867	(259.035)	2.387.967	195.407.843	18.483.541	35.699.307	8.427.710	359.667	(2.369.235)	59.881.656	47.048.205	135.526.187
c) Imobilizari financiare															
Alte titluri imobilizate	7.768	-	-	-	-	-	7.768	-	-	-	-	-	-	7.768	7.768
Titluri puse în echivalență	-	-	1.092.284	-	-	-	1.092.284	-	-	-	-	-	-	-	1,092.284
Alte împrumuturi	10.438	-	701.985	-	-	-	712.423	-	-	-	-	-	-	10.438	712.423
Total	18.206	-	1.794.269	-	-	-	1.812.475	-	-	-	-	-	-	18.206	1.812.475
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	168.478.318	156.719.764	40.285.283	3.325.710	-	2.387.967	364.545.622	18.919.983	35.699.307	17.492.415	(12.137.874)	(2.369.235)	81.880.344	149.558.334	282.665.278

Intrarile din combinari de intreprinderi din 2022 se refera la achizitia participatiilor in Terra (prin intermediul Bico Industries), in Eco Euro Doors prin Doorsrock si in Dial prin Nativerock. In urma acestor tranzactii, a rezultat un fond comercial de 27 milioane lei conform rapoartelor de evaluare intocmite la data achizitiei, precum si identificarea activelor intangibile prezentate mai jos, recunoscute initial la valoarea lor justa (care este tratata drept cost de achizitie).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Filiala	Descriere	Valoare contabila neta la data achizitiei	Valoare contabila neta la 31.12.2022
EED	Marci comerciale	17.284.439	16.780.310
EED	Relatia cu clientii	14.240.463	13.825.116
DIAL	Relatia cu clientii	5.128.401	5.064.296
Total		36.653.303	35.669.722

La sfarsitul anului 2021, Societatea a achizitionat 100% din SARCOM, respectiv a aportat in capitalul social al Societatii 70% din partile sociale ale BICO. In urma acestor evenimente, a rezultat un fond comercial de 40,2 milioane lei (30,7 milioane lei pentru achizitia Sarcom, respectiv 9,5 milioane lei pentru aportul in natura a 70% din partile sociale ale lui Bico Industries), precum si identificarea activelor intangibile prezentate mai jos, recunoscute initial la valoarea lor justa (care este tratata drept cost de achizitie).

Filiala	Descriere	Valoare contabila neta la 31.12.2021	Valoare contabila neta la 31.12.2022
Sarcom	Marci comerciale	17.915.957	17.020.159
Sarcom	Relatia cu clientii	8.574.133	8.145.426
Bico	Marci comerciale	25.059.285	23.806.321
Bico	Relatia cu clientii	10.559.080	10.031.126
Bico	Alte licente	91.412	68.559
Total		62.199.867	59.071.591

Valoarea justa a activelor necorporale rezultate din intrarile din combinari de intreprinderi de a fost determinata de un evaluator independent la data achizitiei/aportului.

La 31 decembrie 2022, conducerea Grupului a reevaluat situatia recuperarii valorii nete contabile a investitiei in companiile sale, luand in considerare o lista de indicatori interni si externi de depreciere si a decis adoptarea unei abordari prudente in ce priveste valoarea participatiei detinute in Bico Industries. Astfel, la 31 decembrie 2022 s-a inregistrat o ajustare de valoare in suma de 12,9 mil. RON.

NOTA 4: STOCURI

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Materii prime si consumabile	18.623.453	41.945.422
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	(69.277)	(439.880)
Materii prime si consumabile (net)	18.554.176	41.505.542
Semifabricate	3.084.820	5.756.368
Producția în curs de execuție	-	-
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	-	-
Producția în curs de execuție (net)	3.084.820	5.756.368
Produse finite	13.246.822	39.687.860
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	(52.525)	(1.164.107)
Mărfuri	1.326.373	12.521.080
Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	(36.265)	(1.177.330)
Produse finite si marfuri (net)	14.484.405	49.867.503
Avansuri pentru achizitia de stocuri	3.658.125	3.897.065
Total stocuri	39.781.527	101.026.478

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 5: CREANTE

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Creante comerciale	18.368.365	24.277.832
Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale	(1.085.429)	(1.301.696)
Avansuri acordate pentru servicii	-	90.644
Creante comerciale (net)	17.282.936	23.066.780
Alte creante	2.389.737	2.194.637
Impozit pe profit de recuperat	462.465	785.723
Debitori diversi	640.087	674.551
Ajustari pentru deprecierea debitorilor diversi	(640.087)	(640.087)
Alte creante (net)	2.852.202	3.014.824
Total creante	20.135.138	26.081.604

Alte creante reprezinta in principal sume de recuperat de la institutiile statului (TVA de recuperat).

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Investitiile pe termen scurt includ in principal suma depozitata intr-un cont Escrow pentru achizitia Terra de catre Bico, tranzactie finalizata in martie 2022, reprezentand suma ramasa de plata catre fostii actionari Terra, care se va elibera din contul Escrow pe masura ce se indeplinesc anumite conditii stabilite in contractul de vanzare-cumparare. Scaderea de la 17,9 mil. RON la decembrie 2021 la 0,9 mil. RON la 31 decembrie 2022 se datoreaza platii partiale a sumelor datorate catre fostii actionari Terra.

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Conturi curente la banci	80.038.031	42.176.372
Numerar	87.650	58.184
Total casa si conturi la banci	80.125.681	42.234.556

NOTA 8: DATORII

	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Imprumuturi bancare pe termen scurt	18.344.893	57.710.905
Datorii comerciale	14.276.881	28.829.480
Avansuri incasate de la clienti	955.402	470.149
Sume datorate partilor legate	237.489	5.118.797
Alte datorii pe termen scurt	23.406.696	38.953.931
Total datorii pe termen scurt	57.221.361	131.083.262
Imprumuturi bancare pe termen lung	45.680.250	135.318.611
Alte datorii pe termen lung	16.053.502	2.162.301
Total datorii pe termen lung	61.733.752	137.480.912
Total datorii	118.955.113	268.564.174

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCKI SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

La 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, portiunea pe termen scurt a imprumurilor bancare se prezinta astfel:

Filiala	Banca	Tip imprumut	Rata dobanzii	Sold la 31 dec 2021	Sold la 31 dec 2022
Colorock13*	Banca Transilvania	Achizitie parti sociale Sarcom	2,75% + EURIBOR 3M	2.216.656	-
Sarcom	Banca Transilvania	Linie de credit	1,75% + ROBOR 1M	1.500.000	-
Sarcom	Banca Transilvania	Revolving	2,75% + EURIBOR 3M	-	5.720.800
Bico	Banca Transilvania	Credit de investitii	2,2% + ROBOR 2M	476.000	476.000
Bico	Banca Transilvania	Credit IMM Invest	2,5% + ROBOR 3M	882.353	514.706
Bico	Banca Transilvania	Linie de credit	2,25 + ROBOR 6M	3.375.904	3.237.953
Bico	Banca Transilvania	Credit investitii	2% + ROBOR 6M	252.000	504.000
Bico	Banca Transilvania	Credit IMM Invest	2% + ROBOR 3M	220.800	356.129
Bico	Unicredit Bank	Investitii CAPEX	2,85% + ROBOR 1M	118.151	-
Bico	Unicredit Bank	Linie de credit	2,5% + ROBOR 3M	8.999.999	1.924.524
Bico	Unicredit Bank	Linie de credit	2,5% + EURIBOR 1M	-	16.079.050
Bico	Unicredit Bank	Credit investitii	1,8% + ROBOR 3M	303.030	429.915
Bico	Unicredit Bank	Credit investitii	2,2% + EURIBOR 1M	-	4.046.703
Bico	Credit Europe Bank	Linie de credit	2% + ROBOR 3M	-	5.330.262
Bico	Credit Europe Bank	Credit investitii	2,25% + ROBOR 3M	-	264.614
Terra Impex	Moldova-Agroindbank	Activitate operationala	4%	-	2.595.978
EcoEuroDoors	Raiffeisen Bank	Finantare CAPEX	2,2% + EURIBOR 3M	-	783.731
EcoEuroDoors	Raiffeisen Bank	Finantare CAPEX	2,2% + EURIBOR 3M	-	705.358
EcoEuroDoors	Raiffeisen Bank	Revolving	1,01% + ROBOR 1M	-	2.083.333
EcoEuroDoors	Raiffeisen Bank	Revolving	1,5% + ROBOR 3M	-	5.000.000
Doorsrock	Raiffeisen Bank	Achizitie parti sociale EED	2,3% + EURIBOR 3M	-	2.565.411
Nativerock	Banca Transilvania	Achizitie parti sociale DIAL	3% + EURIBOR 3M	-	951.939
Dial	Banca Transilvania	Credit investitii	2,75% + EURIBOR 3M	-	4.140.499
Total imprumuturi bancare pe termen scurt				18.344.893	57.710.905

*) In luna decembrie 2022, a avut loc fuziunea dintre Sarcom si Colorock, prin care Sarcom a absorbit SPV-ul Colorock;

La 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, portiunea pe termen lung a imprumurilor bancare se prezinta astfel:

Filiala	Banca	Tip imprumut	Rata dobanzii	Sold 31 dec 2021	Sold 31 dec 2022
Colorock13	Banca Transilvania	Achizitie parti sociale Sarcom	2,75% + EURIBOR 3M	38.545.626	-
Sarcom	Banca Transilvania	Linie de credit	2,75% + EURIBOR 3M	-	42.469.264
Bico	Banca Transilvania	Credit de investitii	2,2% + ROBOR 2M	793.334	317.334
Bico	Banca Transilvania	Credit IMM Invest	2,5% + ROBOR 3M	514.706	-
Bico	Banca Transilvania	Credit investitii	2% + ROBOR 6M	1.780.263	1.344.000
Bico	Banca Transilvania	Credit IMM Invest	3,5% + ROBOR 3M	1.499.077	1.500.000
Bico	Banca Transilvania	Credit IMM Invest	2% + ROBOR 3M	1.504.574	1.305.806
Bico	Unicredit Bank	Investitii	1,8% + ROBOR 3M	1.042.672	1.648.015
Bico	Credit Europe Bank	Credit investitii	2% + ROBOR 3M	-	887.974
Terra Impex	Moldova-Agroindbank	Activitate operationala	4%	-	4.826.128
EcoEuroDoors	Raiffeisen Bank	Finantare CAPEX	2,2% + EURIBOR 3M	-	8.173.192
EcoEuroDoors	Raiffeisen Bank	Finantare CAPEX	2,2% + EURIBOR 3M	-	7.355.872
Doorsrock	Raiffeisen Bank	Finantare pentru achizitie parti sociale EED	2,3% + EURIBOR 3M	-	26.753.581
Nativerock	Banca Transilvania	Achizitie parti sociale DIAL	3% + EURIBOR 3M	-	31.836.519
Dial	Banca Transilvania	Credit investitii	2,75% + EURIBOR 3M	-	6.900.926
Total imprumuturi bancare pe termen lung				45.680.250	135.318.611

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Alte datorii pe termen scurt includ in principal urmatoarele :

- sume de plata datorate de catre Colorock fostilor asociati ai Sarcom in suma de 14,75 milioane RON, conform contractului de vanzare-cumparare a partilor sociale in Sarcom. Datoria a fost transferata catre Sarcom in urma fuziunii efectuate in decembrie 2022;
- imprumutul de plata de Bico Industries catre Mihai Birliba de 4,95 milioane RON, cetatean roman care detine 30% din capitalul social al Bico Industries. Imprumutul are o dobanda fixa de 4% pe an si este scadent in septembrie 2023;
- dividende de plata de Bico Industries catre Mihai Birliba in suma de 1,29 milioane RON;
- sume de plata datorate de Doorsrock catre fostii actionari ai EED in suma de 12,84 milioane RON, conform contractului de vanzare-cumparare a partilor sociale in EED; salarii si contributiile de plata de aproximativ 5,1 milioane RON.

Alte datorii pe termen lung includ in principal sume datorate conform contractelor de leasing.

NOTA 9: PROVIZIOANE

	Fiscale	Altele	Total provizioane
Sold la 31.12.2021	-	237.271	237.271
Provizioane recunoscute	1.619.261	598.783	2.218.044
Provizioane utilizate	-	-	-
Provizioane reversate	-	(257.527)	(257.527)
Sold la 31.12.2022	1.619.261	578.527	2.197.788

La 31 decembrie 2022, provizioanele in sold au fost constituite in principal pentru diverse cheltuieli legate de datorii fiscale, reprezentand obligatii probabile generate de evenimente anterioare ale societatilor.

NOTA 10: VENITURI IN AVANS

Veniturile in avans reprezinta in principal subventiile pentru investitii incasate de Bico Industries si Eco Euro Doors in anii trecuti. Acestea se descarca in *Contul de profit si pierdere* pe seama veniturilor, proportional cu amortizarea imobilizarilor care au fost achizitionate in cadrul acestor programe de investitii.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE

Capitalul social subscris varsat al Societatii-mama la 31 decembrie 2022, respectiv la 31 decembrie 2021 este 176.945.730 lei, echivalentul a 17.694.573 de actiuni. Valoarea nominala a unei actiuni este de 10 lei. La 31 decembrie 2021, respectiv 21 decembrie 2022, capitalul social al Societatii-mama este integral varsat.

Capitalul subscris varsat este alcatuit din: 105,9 milioane RON, reprezentand capital social subscris varsat, si 71 milioane RON, reprezentand aportul in natura a 70% din partile sociale ale Bico Industries SA.

Structura actionarilor este urmatoarea:

	Sold la 31 decembrie 2021			Sold la 31 decembrie 2022		
	Numar actiuni	Valoare RON	% in total	Numar actiuni	Valoare RON	% in total
Roca Investments SA	10.595.767	105.957.670	60%	10.757.557	107.575.570	60%
Mihai Birliba	1.014.461	10.144.614	6%	1.014.461	10.144.610	6%
Altii	6.084.345	60.843.446	34%	5.922.555	59.225.550	34%
Total	17.694.573	176.945.730	100%	17.694.573	176.945.730	100%

Rezerve din reevaluare

La 31 decembrie 2022, rezervele din reevaluare recunoscute reprezinta surplusul din reevaluarea imobilizărilor corporale, terenurilor și clădirilor.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 12: CIFRA DE AFACERI

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
Producția vândută	-	254.307.514
Venituri din vânzarea mărfurilor	-	14.920.498
Reduceri comerciale acordate	-	(6.109.482)
Cifra de afaceri - total	-	263.118.530

NOTA 13: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
Cheltuieli cu deplasari si transport	14.237	7.055.887
Cheltuieli cu comisioane si onorarii	446.908	3.613.836
Cheltuieli cu chiriile	-	2.421.743
Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate	58.894	1.449.809
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte	53.469	1.193.498
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	-	695.636
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	-	354.368
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	-	142.335
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	66.096
Alte cheltuieli de exploatare	265.602	8.637.774
Alte cheltuieli de exploatare - total	839.110	25.630.982

NOTA 14: REZULTATUL FINANCIAR NET

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
Venituri din dobanzi	24.468	42.304
Alte venituri financiare	56.336	1.853.710
Total venituri financiare	80.804	1.896.014

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
Cheltuieli privind dobanzile	108.703	7.329.282
Alte cheltuieli financiare	106.678	1.724.579
Pierdere neta din diferente de curs valutar	-	1.604.896
Total cheltuieli financiare	215.382	10.658.757

Rezultat financiar net – pierdere	(134.577)	(8.762.743)
--	------------------	--------------------

NOTA 15: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

Informatii privind imprumuturile primite in relatia cu partile legate sunt prezentate in nota 8 - *Datorii*.
Natura tranzactiilor este preponderent de finantare.

NOTA 16: CONTINGENTE

16.1 Taxare

Cadrul legislativ-fiscal din Romania si implementarea sa in practica se modifica frecvent si face subiectul unor interpretari diferite din partea diverselor Ministere ale Guvernului. Guvernul roman are o serie de agentii care sunt autorizate sa efectueze controale asupra companiilor romanesti, precum si asupra firmelor straine care isi desfasoara activitatea in Romania. Aceste controale sunt similare, in natura lor, cu auditul fiscal efectuat de catre autoritatile fiscale din numeroase tari, dar se pot axa nu numai pe aspecte fiscale, ci si pe alte elemente legale sau de reglementare, de interes pentru agentia respectiva. In plus, agentiile care efectueaza aceste controale par a fi mult mai putin reglementate, iar compania ce face subiectul controlului pare sa detina mult mai putine modalitati practice de protectie decat in numeroase alte tari.

Controalele fiscale pot consta in verificari amanuntite ale registrelor contabile ale contribuabililor. Astfel de controale pot avea loc dupa luni sau chiar ani de zile de la stabilirea obligatiilor de plata. In consecinta, exista riscul ca baza de impunere pentru calculul impozitelor si taxelor sa fie modificata. In plus, legislatia fiscala este supusa unor modificari frecvente, iar autoritatile manifesta de multe ori inconsecventa in interpretarea legislatiei.

Managementul considera ca a inregistrat in mod adecvat obligatiile fiscale din situatiile financiare anexate; totusi, persista riscul ca autoritatile fiscale sa adopte pozitii diferite in legatura cu interpretarea anumitor aspecte fiscale.

16.2 Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata. Conducerea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificari.

NOTA 17: RISCURI FINANCIARE

17.1 Riscul ratei dobanzii

Expunerea Grupului la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera in principal la imprumuturile bancare purtatoare de dobanda variabila pe care Societatile le au pe termen lung. Politica grupului sale este de a monitoriza si renegocia ratele dobanzii.

17.2 Riscul valutar

Riscul valutar reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca urmare a variatiei cursurilor de schimb valutar. Grupul incearca sa mentina activele monetare in valuta la nivelul datoriilor monetare in valuta, pentru a nu fi expus semnificativ riscului valutar.

17.3 Riscul de lichiditate

Riscul lichiditatii, denumit si risc de finantare, reprezinta riscul ca o intreprindere sa aiba dificultati in acumularea de fonduri pentru a-si indeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Riscul lichiditatii poate sa apara ca urmare a incapacitatii de a vinde rapid un activ financiar la o valoare apropiata de cea justa.

Politica Grupului referitoare la lichiditati este de a identifica din timp nevoile de finantare si de a lua masuri in asigurarea lor.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 18: EVENIMENTE ULTERIOARE

La data aprobarii acestor situatii financiare consolidate nu exista evenimente ulterioare care sa conduca la modificarea situatiilor financiare consolidate.

Situatiile financiare consolidate au fost aprobate si semnate astazi, 27 martie 2023.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele:
Ioan-Adrian Bindea

Semnatura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele: Monocont Evidence SRL
Calitatea: Persoane juridice autorizate, membre CECCAR

Semnatura _____