

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA

**SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
ANUL 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:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 3
SITUAȚIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	4
SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE	5
SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	6
SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR	7
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	8 – 36

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR
ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	Note	2023 (auditat)	2022 (neauditat)
Operațiuni continue			
Alte venituri din exploatare		1.086	771
Amortizarea și deprecierea		(214.163)	(243.392)
Cheltuieli privind beneficiile angajaților	12	(2.929.120)	(1.406.269)
Cheltuieli cu reclama și publicitatea		(554.048)	(309.678)
Cheltuieli de transport		-	(30.406)
Reluarea ajustărilor de valoare/(Ajustări de valoare) ale investițiilor	4	3.665.000	(12.385.542)
Alte cheltuieli de exploatare	14	(2.852.537)	(1.350.309)
Alte câștiguri/(pierderi) - net		1.974	-
Pierderea din activitățile de exploatare		(2.881.808)	(15.724.825)
Venituri financiare	13	6.781.937	6.118.460
Cheltuieli financiare	13	(636.509)	(194.258)
Venituri financiare nete		6.145.428	5.924.202
Profit/(pierdere) înainte de impozitul pe profit		3.263.620	(9.800.623)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	15	373	(28.363)
Profitul/(Pierderea) din perioada pentru operațiuni continue		3.263.993	(9.828.986)
Alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit		-	-
Total elemente ale rezultatului global pentru exercitiul financiar		3.263.993	(9.828.986)
Earnings per share			
Rezultat pe acțiune - de baza și diluat (RON)		0,18	(0,56)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Note	31 December 2023 (auditat)	31 December 2022 (neauditat)	31 December 2021 (neauditat)
ACTIVE			
Active imobilizate			
Altele imobilizări necorporale	6.394	2.589	-
Imobilizări corporale	22.020	20.231	-
Active aferente drepturilor de utilizare	9 392.399	901.488	512.622
Investiții în filiale	4 151.292.631	89.897.142	71.012.500
Creante privind impozitele amânate	10 769	396	-
Total active imobilizate	151.714.213	90.821.846	71.525.122
Active curente			
Alte active financiare curente	5 86.440.767	80.474.275	31.594.616
Cheltuieli în avans	71.185	34.333	-
Numerar și echivalente de numerar	6 620.198	2.034.347	74.391.333
Total active circulante	87.132.150	82.542.955	105.985.949
Total active	238.846.363	173.364.801	177.511.071
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capitalul social	7 176.945.730	176.945.730	176.945.730
Prime de emisiune	38	38	38
Rezultatul reportat	(8.608.064)	(11.689.077)	(1.794.061)
Total capitaluri atribuibile actionarilor Societății	168.030.857	165.256.691	175.151.707
Total capitaluri proprii	168.337.704	165.256.691	175.151.707
Datorii pe termen lung			
Datorii din contracte de leasing	9 243.602	584.499	386.596
Datorii privind impozitul amânat	10 -	-	76
Subvenții guvernamentale	1.402	1.402	-
Total datorii pe termen lung	245.004	585.901	386.672
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	11, 16 57.958.008	1.999.488	1.842.072
Datorii privind impozitul curent	(120.337)	11.172	5.071
Datorii din contracte de leasing	9 153.606	319.467	125.549
Subvenții guvernamentale	-	1.086	-
Împrumuturi	8 11.944.120	4.947.400	-
Beneficiile angajaților - curente	328.258	243.596	-
Total datorii curente	70.263.655	7.522.209	1.972.692
Total datorii	70.508.659	8.108.110	2.359.364
Total capitaluri proprii și datorii	238.846.363	173.364.801	177.511.071

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	Atribuibile acționarilor Societății			
	Capitalul social	Prime de emisiune	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2023 (neauditat)	176.945.730	38	(11.689.077)	165.256.691
Profitul exercițiului financiar	-	-	3.263.993	3.263.993
Total elemente ale rezultatului global pentru exercitiul financiar	-	-	3.263.993	3.263.993
Tranzacții cu acționarii în calitate de acționari:				
Costuri de tranzacție la emiterea de acțiuni	-	-	(182.978)	(182.978)
Sold la 31 decembrie 2023 (auditat)	176.945.730	38	(8.608.064)	168.337.704
	Atribuibile acționarilor Societății			
	Capitalul social	Prime de emisiune	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022 (neauditat)	176.945.730	38	(1.794.061)	175.151.707
Pierderea exercițiului financiar	-	-	(9.828.986)	(9.828.986)
Total elemente ale rezultatului global pentru exercitiul financiar	-	-	(9.828.986)	(9.828.986)
Tranzacții cu acționarii în calitate de acționari:				
Costuri de tranzacție la emiterea de acțiuni	-	-	(66.030)	(66.030)
Sold la 31 decembrie 2022 (neauditat)	-	38	(11.689.077)	165.256.691
	Atribuibile acționarilor Societății			
	Capitalul social	Prime de emisiune	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021 (neauditat)	-	-	-	-
Pierderea exercițiului financiar	-	-	(174.640)	(174.640)
Total elemente ale rezultatului global pentru exercitiul financiar	-	-	(174.640)	(174.640)
Tranzacții cu acționarii în calitate de acționari:				
Emiterea de acțiuni	176.945.730	38	-	176.945.768
Costuri de tranzacție la emiterea de acțiuni	-	-	(1.619.421)	(1.619.421)
Sold la 31 decembrie 2021 (neauditat)	176.945.730	38	(1.794.061)	175.151.707

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	Note	2023 (auditat)	2022 (neauditat)
Profit/(pierdere) înainte de impozit		3.263.618	(9.800.623)
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		214.163	243.392
Ajustari de valoare ale investițiilor în filiale	4	-	12.385.542
Reluarea ajustarilor de valoare ale investițiilor în filiale	4	(3.665.000)	-
Venituri din dividende	13	(1.500.000)	(3.177.019)
Amortizarea subvențiilor guvernamentale		(1.086)	(771)
Venituri din dobânzi	13	(5.073.384)	(2.882.136)
Cheltuieli cu dobânzile	13	631.026	192.168
Diferențe de schimb valutar nerealizate		(260.655)	-
Variația activelor și datoriilor din exploatare, netă de efectul preluării entităților nou achiziționate			
Scăderea/(Creșterea) altor creanțe		104.845	(780.589)
Creșterea datoriilor comerciale și a altor datorii		(866.122)	(1.270.385)
Creșterea cheltuielilor în avans		(36.852)	(34.333)
Fluxuri de numerar din activități de exploatare		(7.189.445)	(5.124.754)
Dobânda plătită		(46.387)	-
Dividende încasate		4.542.636	-
Impozitul pe profit plătit		(131.509)	(22.734)
Numerar net utilizat în activități de exploatare		(2.824.705)	(5.147.488)
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de filiale		(4.979.500)	(31.270.184)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(12.369)	(27.762)
Plăți pentru imobilizări necorporale		(4.882)	(2.824)
Încasări de subvenții guvernamentale		-	3.259
Dobânzi primite		814.207	556.295
Numerar net utilizat în activități de investiții		(4.182.544)	(30.741.216)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasări din împrumuturi acordate filialelor		12.917.200	17.923.093
Împrumuturi acordate filialelor		(13.867.160)	(59.019.303)
Rambursarea împrumuturilor de la societatea-mamă		(4.938.200)	(7.300.000)
Împrumuturilor luate de la societatea-mamă		11.879.980	12.247.400
Rambursări de datorii din contracte de leasing		(215.740)	(253.442)
Costuri de tranzacționare aferente emisiunii de acțiuni		(182.980)	(66.030)
Numerar net generat din/(utilizat în) activități de finanțare		5.593.100	(36.468.282)
Scaderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	6	(1.414.149)	(72.356.986)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		2.034.347	74.391.333
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		-	-
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	6	620.198	2.034.347

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care 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 la adresa 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 operează și implementează strategia de business prin intermediul filialelor sale (denumite în continuare, împreună, „Grupul”). Informații despre filialele Societății sunt furnizate în *Nota 4 Investiții în filiale*.

Filialele Societății activează în domeniul materialelor de construcții, respectiv în producția de fibră de sticlă și armături din fibră de sticlă, producția de lacuri, vopsuri și tencuieli decorative, producția de uși pentru clădiri rezidențiale, producția de panouri bordurate și plasă de gard și producția de garduri electrice. Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea a întocmit situațiile financiare individuale care sunt disponibile pe site-ul Societății: www.rocaindustry.ro.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

2.1 Baza contabilitatii

Conformitatea cu IFRS

Situațiile financiare ale Roca Industry Holdingrock1 SA au fost întocmite în conformitatea Ordinului Ministerului Finantelor Publice („OMFP”) nr. 2844/2016 și cu standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”), revizuite.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate pentru publicare de către Consiliul de Administrație la 27 martie 2024 și vor fi supuse aprobării acționarilor în cadrul Adunării Generale a Acționarilor programată pentru data 29 aprilie 2024.

Aceste situațiile financiare individuale au fost întocmite în scopuri de informare. După cum este descris în această notă, Societatea a publicat de asemenea situații financiare individuale întocmite în conformitate cu un alt cadru de raportare cu scop general, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802.2014/2016, cu modificările ulterioare

Convenția privind costul istoric

Situațiile financiare au fost întocmite pe principiul costului istoric, cu excepția anumitor clase de imobilizări prezentate la valori reevaluate. Costul istoric se bazează, în general, pe valoarea justă a contraprestației oferite în schimbul bunurilor și serviciilor. Valoarea justă este prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru transferarea unei datorii într-o tranzacție normală între participanții de pe piață la data evaluării, indiferent dacă acel preț este direct observabil sau estimat cu ajutorul unei alte tehnici de evaluare. La estimarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau ale datoriei dacă participanții pe piață ar lua în considerare aceste caracteristici la stabilirea prețului activului sau al datoriei la data evaluării. Valoarea justă în scopul evaluării și/sau al prezentării informațiilor în aceste situații financiare este determinată pe această bază acestui principiu, cu excepția tranzacțiilor de leasing care intră în domeniul de aplicare al *IFRS 16 Contracte de leasing* și a evaluărilor care au unele asemănări cu valoarea justă, dar care nu reprezintă o valoare justă, cum ar fi valoarea de utilizare din *IAS 36 Deprecierea activelor*.

Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare individuale sunt prezentate în Lei românești („RON”), care reprezintă moneda funcțională a Societății. Toate sumele sunt exprimate în mii RON și sunt rotunjite la cea mai apropiată zecimală, cu excepția cazului în care se specifică altfel.

Continuitatea activității

La data de 31.12.2023, societatea a înregistrat în cursul exercitiului financiar un profit de 3,2 milioane RON. Abilitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de reușita obiectivelor sale, de capacitatea societății de a genera suficiente fluxuri de numerar viitoare și de sprijinul financiar din partea acționarilor. În acest sens, Roca Investments, în calitate de acționar majoritar al Roca Industry, și-a

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

exprimat intenția de a oferi sprijin financiar în cazul apariției unor dificultăți financiare în viitor, prin transmiterea unei scrisori de susținere.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

La momentul aprobării acestor situații financiare individuale, conducerea societății are o așteptare rezonabilă că societatea dispune de resurse adecvate pentru a-și continua activitatea operațională în viitorul previzibil. Astfel, acestia continua să adopte principiul continuității activității în realizarea situațiilor financiare.

La data de 22 iunie 2023, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Societății ("AGEA") a aprobat, printre altele, (i) majorarea capitalului social al Societății cu suma maximă de 150.000.000 RON, de la valoarea actuală de 176.945.730 RON la valoarea maximă a capitalului social de 326.945, 730 RON, prin emiterea unui număr de până la 15.000.000 de noi acțiuni nominative, ordinare, dematerializate, cu o valoare nominală de 10 RON/acțiune ("Acțiuni Noi") ("Majorarea Capitalului Social"), (ii) admiterea la tranzacționare a acțiunilor Societății pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București S.A. A. ("Listarea pe piața reglementată"). Vă rugăm să consultați *Nota 20 Evenimente ulterioare* pentru detalii privind rezultatele IPO și ale plasamentului privat din ianuarie 2024. Valoarea actuală a capitalului social la data acestor situații financiare este de 248.672.220 RON.

Standarde noi și modificate adoptate de Societate

Societatea a aplicat pentru prima dată anumite standarde și modificări, care se aplică pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023 (cu excepția cazurilor în care se specifică altfel). Societatea nu a adoptat în avans niciun alt standard, interpretare sau modificare care a fost emisă, dar care nu este încă în vigoare.

➤ *IFRS 17 Contracte de asigurare*

IFRS 17 Contracte de asigurare este un standard contabil nou cuprinzător pentru contractele de asigurare care acoperă recunoașterea și evaluarea, prezentarea și divulgarea. IFRS 17 înlocuiește *IFRS 4 Contracte de asigurare*. IFRS 17 se aplică tuturor contractelor de asigurare (ex., viață, generală, asigurări directe și de reasigurări), indiferent de tipul de entități care le emit, precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu caracteristici discreționare de participare; se vor aplica câteva excepții de domeniu. Obiectivul global al IFRS 17 este de a asigura un model contabil cuprinzător pentru contractele de asigurare care este mai util și mai coerent pentru asigurători, acoperind toate aspectele contabile relevante. IFRS 17 are la bază un model general completat de:

- O adaptare specifică pentru contractele cu caracteristici de participare directă (abordarea taxei (comisioanelor) variabile);
- O abordare simplificată (abordarea alocării primelor), în principal pentru contractele pe termen scurt.

Noul standard nu a avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

➤ *Definirea estimărilor contabile - Modificări la IAS 8*

Modificările aduse IAS 8 clarifică distincția dintre modificările în estimările contabile, modificările în politicile contabile și corectarea erorilor. De asemenea, ele clarifică modul în care entitățile utilizează tehnici de evaluare și date de intrare pentru a dezvolta estimări contabile.

Modificările nu au avut impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

➤ *Prezentarea politicilor contabile - Modificări la IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS*

Modificările aduse IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS, Emiterea de raționamente privind pragul de semnificație, oferă ghidare și exemple pentru a ajuta entitățile să aplice raționamente privind pragul de materialitate la prezentarea politicilor contabile. Modificările au menirea de a ajuta entitățile să furnizeze prezentări privind politicile contabile care sunt mai utile, înlocuind cerința ca entitățile să-și prezinte politicile contabile „semnificative” cu cerința de a-și prezenta politicile contabile „materiale” și adăugând îndrumări privind modul în care entitățile aplică conceptul de materialitate în luarea deciziilor privind prezentările politicilor contabile.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Modificările au avut un impact asupra prezentărilor politicilor contabile ale Societății, dar nu asupra evaluării, recunoașterii sau prezentării vreunui element din situațiile financiare individuale ale Societății.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

➤ *Impozitul amânat aferent activelor și pasivelor care decurg dintr-o singură tranzacție - Modificări la IAS 12*

Modificările aduse IAS 12 Impozitul pe profit restrâng sfera excepției de recunoaștere inițială, astfel încât aceasta nu se mai aplică tranzacțiilor care generează diferențe temporare egale impozabile și deductibile, cum ar fi închirierile și obligațiile de scoatere din funcțiune.

Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

➤ *Reforma fiscală internațională - Regulile-model ale pilonului doi - Modificări la IAS 12*

Modificările aduse IAS 12 au fost introduse în răspuns la regulile pilonului doi ale OCDE privind BEPS și includ:

- O excepție temporară obligatorie privind recunoașterea și prezentarea informațiilor despre impozitele amânate rezultate din implementarea jurisdicțională a regulilor-model ale pilonului doi; și
- Cerințe de divulgare pentru entitățile afectate pentru a ajuta utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă mai bine expunerea unei entități la impozitele pe profit în baza pilonului doi rezultate din acea legislație, în special înainte de data intrării în vigoare.
- Excepția temporară obligatorie - a cărei utilizare trebuie prezentată- se aplică imediat. Celelalte cerințe de prezentare a informațiilor se aplică pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023, dar pentru nicio perioadă intermediară care se încheie înainte de 31 decembrie 2023.

Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

Investiții

Filialele sunt beneficiarii investițiilor pe care Societatea le controlează, deoarece deține:

- puterea de a le conduce activitățile care afectează semnificativ veniturile,
- expunere sau drepturi asupra veniturilor variabile din implicarea investițiilor, și
- capacitatea de a folosi puterea asupra investițiilor pentru a avea un impact asupra valorii veniturilor investitorului.

Societățile asociate sunt entități asupra cărora Societatea are o influență semnificativă. În situațiile financiare individuale, Societatea evaluează investițiile în filiale și societăți asociate la cost minus depreciere.

Leasing

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

➤ *Societatea în calitate de locatar*

Societatea 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 de valoare redusă. Societatea recunoaște creanțele de leasing pentru a efectua plățile de leasing și activele dreptului de utilizare care reprezintă dreptul de a utiliza activele suport.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Leasing (continuare)

(i) Active cu drept de utilizare

Societatea 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, minus orice amortizare acumulată și pierdere din depreciere, și ajustate pentru orice reevaluare a creanțelor de leasing. Costul activelor cu drept de utilizare 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 utilizare sunt amortizate în mod liniar pe cea mai scurtă perioadă dintre durata de leasing și durata de viață utilă estimată a activelor, după cum urmează:

- ✓ Cladiri: 1 an
- ✓ Autoturisme: 4 ani

În cazul în care dreptul de proprietate asupra activului închiriat se transferă Societății la sfârșitul perioadei de leasing sau dacă costul reflectă exercitarea unei opțiuni de cumpărare, amortizarea se calculează pe baza duratei de viață utile estimate a activului.

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

ii) Datoriile de leasing

La data începerii contractului de leasing, Societatea 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 esențiale) minus orice stimulent de leasing 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 Societate și plățile de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, dacă durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către Societate a opțiunii de reziliere.

Plățile de leasing variabile care nu depind de un indice sau de o rată sunt recunoscute drept 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, Societatea 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 creanțelor 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 de împrumut incrementală, Societatea:

- ✓ atunci când este posibil, utilizează ca punct de plecare finanțările recente primite de către terți de către grup, ajustate pentru a reflecta modificările condițiilor de finanțare de la momentul primirii finanțării de către terți
- ✓ utilizează o abordare cumulativă care pornește de la o rată a dobânzii fără risc ajustată pentru riscul de credit pentru contractele de leasing deținute de Societate, atunci când acesta nu are finanțare recentă din partea unor terți, și
- ✓ efectuează ajustări specifice contractului de leasing, de exemplu, termenul, țara, moneda și garanția.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Leasing (continuare)

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

Societatea aplică scutirea de recunoaștere a contractelor de leasing pe termen scurt pentru contractele sale de leasing pe termen scurt de mașini și echipamente (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). De asemenea, Societatea aplică 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 aferente contractelor de leasing pe termen scurt și contractelor de leasing de active de valoare redusă sunt recunoscute drept cheltuieli în mod liniar pe durata contractului de leasing.

➤ *Societatea în calitate de locator*

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

Activele 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 (OCI) și la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere.

Clasificarea activelor financiare la momentul recunoașterii inițiale depinde de caracteristicile fluxurilor de numerar contractuale ale activelor financiare și de modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă semnificativă de finanțare sau pentru care Societatea a aplicat o soluție practică, Societatea 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 Societatea a aplicat metoda practică sunt evaluate la prețul de tranzacție.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin OCI, sunt deținute pentru încasarea fluxurilor de numerar contractuale unde aceste fluxuri de trezorerie reprezintă exclusiv „plăți de principal și dobândă (SPPI)”. Această evaluare se numește testul SPPI și se efectuează la nivel de instrument. Activele financiare cu fluxuri de numerar care nu sunt SPPI sunt clasificate și evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri.

Modelul de afaceri al Societății 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 colecta fluxuri de numerar contractuale, în timp ce activele financiare clasificate și evaluate la valoarea justă prin OCI sunt deținute în cadrul unui model de afaceri cu scopul atât de a le deține pentru a colecta fluxuri de numerar contractuale, cât și de a le vinde.

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

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

- Active financiare la costul amortizat (garanții);
- Active financiare la valoarea justă prin OCI cu reciclarea câștigurilor și pierderilor cumulate (garanții);
- Active financiare desemnate la valoarea justă prin OCI fără reciclarea câștigurilor și pierderilor cumulate la derecunoaștere (instrumente de capitaluri proprii);
- Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Active financiare la costul amortizat (garanții)

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

Societatea deține doar active financiare la cost amortizat (împrumuturi de recuperat, creanțe comerciale și alte creanțe și conturi 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 poziției financiare a Companiei) atunci când:

- ✓ Drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activ au expirat, sau
- ✓ Societatea și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de numerar de la activ sau și-a asumat o obligație de a plăti integral fluxurile de numerar primite, fără întârzieri semnificative, către o terță parte în cadrul unui acord de tip „pass-through”; și fie (a) Societatea a transferat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente activului, fie (b) Societatea nu a transferat și nici nu a păstrat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.

Atunci când Societatea și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de numerar de la un activ sau a încheiat un acord de „pass-through”, acesta evaluează dacă și în ce măsură a păstrat riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate. În cazul în care Societatea nu a transferat și nici nu a păstrat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente activului și nici nu a transferat controlul asupra activului, aceasta continuă să recunoască activul transferat în măsura în care continuă să fie implicat. În acest caz, Societatea recunoaște, de asemenea, o datorie asociată. Activul transferat și pasivul aferent sunt evaluate pe o bază care reflectă drepturile și obligațiile pe care Societatea le-a păstrat.

Implicarea continuă care ia forma unei garanții asupra activului transferat este evaluată la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă inițială a activului și valoarea maximă a contraprestației pe care Societatea ar putea fi obligată 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 a poziției financiare.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

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 în baza prețului tranzacției, cu excepția cazului în care acestea conțin componente financiare semnificative, când sunt recunoscute la valoarea justă. Ulterior, acestea sunt evaluate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile pentru pierderi.

Ajustari de valoare

Societatea aplică abordarea simplificată a IFRS 9 pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate, care utilizează o reducere a pierderilor preconizate (ECL) pe toată durata de viață pentru toate creanțele comerciale. Pentru a măsura pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale sunt grupate pe baza caracteristicilor comune de risc de credit și a zilelor de întârziere.

Ratele de pierdere preconizate se bazează pe profilurile de plată ale vânzărilor pe o perioadă de 36 de luni înainte de 31 decembrie 2023, respectiv 1 ianuarie 2023, și pe pierderile de credit istorice corespunzătoare înregistrate în această perioadă. Ratele istorice ale pierderilor 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 Societatea și că nu efectuează plățile contractuale pentru o perioadă mai mare de 120 de zile de întârziere. Pierderile din deprecierea creanțelor comerciale sunt prezentate ca pierderi nete din depreciere în cadrul profitului din exploatare. Recuperările ulterioare ale sumelor anulate anterior sunt creditate în același mod.

Datorii financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, împrumuturi și credite, datorii sau ca instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor într-o acoperire eficace, după caz.

Toate pasivele financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă și, în cazul împrumuturilor și al creanțelor, la valoarea netă a costurilor de tranzacție direct atribuibile.

Datoriile financiare ale Societății includ datorii comerciale și alte datorii, precum și împrumuturi, inclusiv descoperiri de cont bancar.

Evaluare ulterioară

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

- Datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- Datorii financiare la costul amortizat (împrumuturi și credite).

Datorii financiare la valoarea justă prin contul de 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 sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Datoriile financiare desemnate la recunoașterea inițială la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt desemnate la data inițială de recunoaștere și numai dacă sunt îndeplinite criteriile prevăzute de IFRS 9. Societatea nu a desemnat nicio datorie financiară ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Alte datorii financiare la costul amortizat

Aceasta este categoria cea mai relevantă pentru Societate. După recunoașterea inițială, împrumuturile 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 pasivele sunt derecunoscute, precum și prin procesul de amortizare EIR.

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

Derecunoaștere

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația rezultată din această datorie este îndeplinită, anulată sau expiră. În cazul în care o datorie financiară existentă este înlocuită cu o altă datorie de la același creditor, în condiții substanțial diferite, sau în cazul în care condițiile unei creanțe existente sunt modificate 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 valorile contabile respective este recunoscută în contul de profit sau pierdere.

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 creanțe financiare care a fost stinsă sau transferată către o altă parte și contravaloarea plătită, inclusiv orice activ nemonetar transferat sau creanță asumată, este recunoscută în profit sau pierdere ca alte venituri sau costuri financiare.

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

Datorii comerciale și alte datorii

Aceste sume reprezintă datorii neachitate pentru bunuri și servicii furnizate Companiei 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.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în situația individuală 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 EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Evaluarea valorii juste

Valoarea justă este prețul care ar fi primit pentru a vinde un activ sau plătit pentru a transfera o datorie într-o tranzacție ordonată între participanții pe piață la data evaluării. Societatea evaluează valoarea justă a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care participanții de pe piață le-ar folosi la stabilirea prețului activului sau al datoriei, presupunând că aceștia acționează pentru a obține beneficii economice maxime.

Societatea utilizează tehnici de evaluare care sunt adecvate circumstanțelor și pentru care sunt disponibile date suficiente pentru a evalua valoarea justă, maximizând utilizarea de date relevante observabile și minimizând utilizarea de date neobservabile. Toate activele și pasivele care sunt evaluate la valoarea justă în situațiile financiare trebuie să fie 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 pasive identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării;
- Nivelul 2 - alte date 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, Societatea analizează valorile activelor și pasivelor care necesită reevaluare sau actualizare a valorii juste în conformitate cu politicile contabile aplicate. Valoarea contabilă a principalelor active și pasive ale Societății (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, creanțe comerciale și alte creanțe curente) se apropie de valoarea justă a acestora la data raportării.

Clasificare curentă versus non-curentă

Societatea prezintă activele și datoriile în situația poziției financiare pe baza clasificării curente/termen lung. Un activ este curent atunci când:

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

- ✓ Deținute în principal în scopul tranzacționării
- ✓ Se preconizează că se vor realiza 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.

O datorie este curentă atunci când:

- ✓ Se preconizează că va fi decontată în cadrul ciclului normal de funcționare.
- ✓ Este deținută în principal în scopul de a tranzacționa
- ✓ Trebuie decontată 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.

Societatea clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

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

Capitalul social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii. Costurile incrementale 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.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

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.

Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere la data stabilirii dreptului Societății de a le primi.

Venituri financiare și costuri financiare

Veniturile și cheltuielile financiare sunt evaluate și recunoscute folosind metoda dobânzii efective. În conformitate cu *IFRS 9 Instrumente financiare*. Veniturile și cheltuielile financiare, atunci când sunt câștigate sau suportate, sunt incluse în profit sau pierdere la „Venituri financiare” și „Costuri financiare”.

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 Societății 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 Companiei, 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 datoriilor 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.
- ✓ 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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare deductibile, pentru reportarea creditelor fiscale neutilizate și pentru orice pierdere fiscală neutilizată. 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 creanțe 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
- ✓ 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 corelație 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.

Societatea 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 pasivele privind impozitul curent, iar activele și pasivele 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 pasivele și activele privind impozitul curent pe bază netă, fie să realizeze activele și să deconteze pasivele simultan, în fiecare perioadă viitoare în care se preconizează că vor fi decontate sau recuperate sume semnificative de active sau pasive 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.

Conversia valutara

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 pasivelor 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.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

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

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 creanțele sunt decontate. Datoriile sunt prezentate ca obligații curente privind beneficiile angajaților în situația individuală a poziției financiare. Societatea nu acordă beneficii pe termen lung sau post-angajare.

3. RAȚIONAMENTE, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Întocmirea acestor situații financiare individuale în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană impune conducerii Societății să utilizeze estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor și pasivelor. Estimările și raționamentele 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 datoriilor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele reale pot diferi de valorile estimate.

Estimările și raționamentele 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 ipotezele sunt utilizate în principal în:

- estimarea valorii deprecierii investițiilor;
- contractele de leasing, estimarea ratei de împrumut incrementală.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ

Filiale

Filialele Societății sunt următoarele:

Numele filialei	Activitățile principale	Sediul social	Participatie detinuta de Societate		
			31.12.2023 (auditat)	31.12.2022 (neauditat)	31.12.2021 (neauditat)
Evolor SRL	Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	România	100%	100%	100%
Electroplast SRL	Cabluri electrice din cupru și aluminiu	România	99,999975%	-	-
Bico Industries SA	Armare din fibră de sticlă și fibră de sticlă	România	60%	70%	70%
Eco Euro Doors SRL	Uși pentru clădiri rezidențiale	România	100%	100%	-
Colorock SRL	Companie holding	România	-*	-*	100%
Doorsrock4 SRL	Companie holding	România	-**	100%	-
Nativerock1 SRL	Companie holding	România	-***	100%	-
Dial SRL	Panouri bordurate și plasă de gard	România	100%	100%	-

* La 20 decembrie 2022 a avut loc fuziunea dintre Colorock SRL și Evolor SRL (fosta Sarcom SRL) prin care Colorock a fost absorbită de Evolor

**La 20 iulie 2023, a avut loc fuziunea dintre Eco Euro Doors SRL și Doorsrock4 SRL, prin care Doorsrock4 SRL a fost absorbită de Eco Euro Doors

*** La 31 iulie 2023, a avut loc fuziunea dintre Dial SRL și Nativerock1 SRL, prin care Nativerock1 a fost absorbită de Dial

Tabelul de mai jos cuprinde informații financiare pe scurt despre investițiile deținute în filiale:

La 31 decembrie 2023 (auditat)	Valoarea contabilă a investiției		
Numele filialei	Valoarea brută	Ajustări de valoare	Valoare netă
Evolor SRL	100	-	100
Electroplast SRL	45.750.989	-	45.750.989
Bico Industries SA	71.022.300	(8.720.542)	62.301.758
Eco Euro Doors SRL*	36.239.684	-	36.239.684
Dial SRL**	7.000.100	-	7.000.100
Total	160.013.173	(8.720.542)	151.292.631

La 31 decembrie 2022 (neauditat)	Valoarea contabilă a investiției		
Numele filialei	Valoarea brută	Ajustări de valoare	Valoare netă
Evolor SRL	100	-	100
Bico Industries SA	71.012.300	(12.385.542)	58.626.758
Doorsrock4 SRL*	31.270.184	-	31.270.184
Nativerock1 SRL**	100	-	100
Total	102.282.684	(12.385.542)	89.897.142

La 31 decembrie 2021 (neauditat)	Valoarea contabilă a investiției		
Numele filialei	Valoarea brută	Ajustări de valoare	Valoare netă
Evolor SRL	100	-	100
Bico Industries SA	71.012.300	-	71.012.300
Nativerock1 SRL**	100	-	100
Total	71.012.500	-	71.012.500

La finalul exercițiului financiar, conducerea Societății evaluează suma recuperabilă a investiției. Astfel, la 31 decembrie 2022, Societatea a hotărât să adopte o abordare conservatoare în ceea ce privește valoarea investiției deținute în Bico Industries și ținând cont de o listă de indicatori interni și externi a înregistrat o ajustare în valoare de 12,4 milioane RON.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ (continuare)

La 31 decembrie 2023, conducerea Societății a evaluat din nou posibilitatea de recuperare a valorii contabile nete a investițiilor sale și a stabilit, în baza raportului de evaluare emis de un evaluator independent autorizat de ANEVAR, să reia o parte din depreciere înregistrată la 31 decembrie 2022 pentru investiția deținută în Bico Industries, mai exact suma de de 3,7 milioane RON.

Modificări favorabile semnificative în estimarea valorii recuperabile

În 2023, structura acestui segment se schimbă - BICO a achiziționat două noi filiale - Iranga și Europlas Lux în 2023; aceste entități au fost achiziționate pentru a consolida grupul, dar și pentru a crea noi linii de venituri și sinergii suplimentare la nivelul grupului BICO. Principala modificare semnificativă a ipotezelor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă pentru segmentul Bico se datorează creșterii EBITDA estimate pentru următorii 5 ani și a ratei de creștere pe termen lung care a crescut de la 2% în 2022 la 2,6% în 2023. Se estimează că veniturile Bico vor crește datorită noilor achiziții în 2023. Marja EBITDA s-a îmbunătățit în comparație cu testul de depreciere din anul precedent (intervalul pentru 2022 a fost între 14% și 17%), în timp ce intervalul de marjă EBITDA estimat până în 2028 în 2023 este între 11% și 19%. Marja EBITDA s-a îmbunătățit datorită sinergiilor obținute în urma achiziției Terra și Iranga. WACC utilizat în 2023 a rămas aproape constant în 2023 (14,0% în 2022 față de 14,37% în 2023).

La nivelul celorlalte dețineri, nu au existat indicii privind deprecierea.

Societatea a efectuat un test de depreciere pentru investițiile în filiale la 31 decembrie 2023, în conformitate cu IAS 36 *Deprecierea activelor*. În urma acestei analize nu au fost identificate ajustări pentru depreciere, prin urmare nu a fost înregistrată nicio ajustare pentru depreciere.

Societatea-mamă

Compania holding imediată și finală a Societății este Roca Investments SA care deține 61% (2022: 61%) din acțiunile ordinare și are sediul în România.

5. ALTE ACTIVE FINANCIARE CURENTE

	31 decembrie 2023 (auditat)	31 decembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021 (neauditat)
Împrumuturi acordate părților afiliate	76.045.741	72.518.360	31.422.150
Dobânzi de încasat la împrumuturile acordate părților afiliate	8.084.899	2.498.307	172.466
Dividende de încasat	1.634.383	4.677.019	-
Alte creanțe de la părțile afiliate	642.217	777.281	-
Avansuri plătite pentru achiziții de materii prime	30.294	-	-
Alte creanțe	3.233	3.308	-
	86.440.767	80.474.275	31.594.616

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

5. ALTE ACTIVE FINANCIARE CURENTE (continuare)

Filială	Tipul de împrumut	Interest rate	Rata dobânzii	31-Dec-23 (auditat)		31-Dec-22 (neauditat)		31-Dec-21 (neauditat)	
				Principal	Dobânda de plătit	Principal	Dobânda de plătit	Principal	Dobânda de plătit
Evolor	Împrumut parte afiliată	6%	25/11/2023	24.000.000	3.068.000	24.000.000	1.608.000	24.000.000	148.000
Evolor	Împrumut parte afiliată	ROBOR 1M +2,5%	18/11/2023	5.099.691	503.780	5.099.691	54.759	-	-
Bico	Împrumut parte afiliată	4%	30/06/2023	-	-	7.421.100	93.535	7.422.150	24.466
Bico	Împrumut parte afiliată	4%	13/03/2023	-	-	4.947.400	99.970	-	-
Bico	Împrumut parte afiliată	EURIBOR 1M + 3,5%	03/04/2024	4.477.140	28.410	-	-	-	-
Doorsrock4	Împrumut parte afiliată	6%	16/05/2023	-	-	6.431.620	249.761	-	-
Doorsrock4	Împrumut parte afiliată	EURIBOR 1M + 3%	16/12/2023	-	-	1.731.590	3.266	-	-
Nativerock1	Împrumut parte afiliată	6%	19/09/2023	-	-	22.886.959	389.016	-	-
Eco Euro Doors	Împrumut parte afiliată	6%	16/05/2024	6.466.980	644.542	-	-	-	-
Eco Euro Doors	Împrumut parte afiliată	EURIBOR 1M + 3%	16/12/2024	1.741.110	112.259	-	-	-	-
Eco Euro Doors	Împrumut parte afiliată	ROBOR 1M + 2%	27/07/2024	2.000.000	70.601	-	-	-	-
Dial	Împrumut parte afiliată	6%	30/09/2024	17.001.793	1.835.622	-	-	-	-
Dial	Împrumut parte afiliată	EURIBOR 1M + 3,3%	29/08/2024	5.969.520	145.098	-	-	-	-
Electroplast	Împrumut parte afiliată	NBR reference interest rate	31/12/2024	2.984.760	961.225	-	-	-	-
Electroplast	Împrumut parte afiliată	6%	31/12/2024	1.274.507	39.085	-	-	-	-
Electroplast	Împrumut parte afiliată	ROBOR 1M + 3%	31/12/2024	994.920	46.275	-	-	-	-
Electroplast	Împrumut parte afiliată	NBR reference interest rate	31/12/2024	678.440	483.323	-	-	-	-
Electroplast	Împrumut parte afiliată	ROBOR 1M + 3,5%	31/12/2023	2.000.000	98.133	-	-	-	-
Electroplast	Împrumut parte afiliată	NBR reference interest rate	31/12/2024	1.356.880	48.546	-	-	-	-
				76.045.741	8.084.899	72.518.360	2.498.307	31.422.150	172.466

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

6. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2023 (auditat)	31 decembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021 (neauditat)
Numerar și echivalente de numerar	120.198	534.347	74.391.333
Depozite la vedere	500.000	1.500.000	-
	620.198	2.034.347	74.391.333

7. Capitalul social

	31 December 2023		31 December 2022 neauditat		31 December 2021 neauditat	
	No.	RON	No.	RON	No.	RON
Capital social						
Acțiuni ordinare autorizate	17.694.573	176.945.730	17.694.573	176.945.730	17.694.573	176.945.730

	31 December 2023		31 December 2022		31 December 2021	
	No.	RON	No.	RON	No.	RON
Share capital						
Authorised ordinary shares	17.694.573	176.945.730	17.694.573	176.945.730	17.694.573	176.945.730

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.

Sold la 31 decembrie 2023 (auditat)

Structura acționariatului:	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Roca Investments	10.757.557	107.575.570	61%
Alții	6.937.016	69.370.160	39%
Total	17.694.573	176.945.730	100%

Sold la 31 decembrie 2022 (neauditat)

Structura acționariatului:	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Roca Investments	10.757.557	107.575.570	61%
Alții	6.937.016	69.370.160	39%
Total	17.694.573	176.945.730	100%

Sold la 31 decembrie 2021 (neauditat)

Structura acționariatului:	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Roca Investments	10.595.767	105.957.670	60%
Alții	7.098.806	70.988.060	40%
Total	17.694.573	176.945.730	100%

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

8. ÎMPRUMUTURI

	31.12.2023 (audited)	31.12.2022 (unaudited)	31.12.2021 (unaudited)
Împrumuturi negarantate la costul amortizat	-	-	-
Împrumuturi de la părți afiliate	11.944.120	4.947.400	-
	11.944.120	4.947.400	-
Termen lung	-	-	-
Termen scurt	11.944.120	4.947.400	-

Societatea nu are împrumuturi bancare, doar împrumuturile de mai sus, de la acționarul principal. Aceste împrumuturi nu sunt garantate.

9. LEASING

Sume recunoscute în situația poziției financiare

Active cu drept de utilizare

	Drepturi de utilizare: Clădiri	Drepturi de utilizare: Vehicule	Total
Costuri			
La 1 ianuarie 2021 (auditat)	-	-	-
Intrări	-	523.302	523.302
La 1 ianuarie 2022 (neauditat)	-	523.302	523.302
Intrări	37.899	586.593	624.492
leșiri	-	-	-
La 31 decembrie 2022 (neauditat)	37.899	1.109.895	1.147.794
Intrări	-	84.987	84.987
leșiri	(37.899)	(578.752)	(616.651)
La 31 decembrie 2023 (auditat)	-	616.130	616.130
Amortizare cumulată			
La 1 ianuarie 2021 (neauditat)	-	-	-
Cheltuieli in perioada	-	(10.680)	(10.680)
La 1 ianuarie 2022 (neauditat)	-	(10.680)	(10.680)
Cheltuieli in perioada	(17.492)	(218.134)	(235.626)
La 31 decembrie 2022 (neauditat)	(17.492)	(228.814)	(246.306)
Cheltuieli in perioada	(20.407)	(182.099)	(202.506)
Eliminate la cedari	37.899	187.182	225.081
La 31 decembrie 2023 (auditat)	-	(223.731)	(223.731)
Valoarea contabilă			
La 31 decembrie 2023 (auditat)	-	392.399	392.399
La 31 decembrie 2022 (neauditat)	20.407	881.081	901.488
La 31 decembrie 2021 (neauditat)	-	512.622	512.622

Durata medie a contractelor de leasing este de 2 ani (2022: 2 ani).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

9. LEASING (continuare)

Datorii leasing

Analiza maturității:	31 decembrie 2023 (auditat)	31 decembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021 (neauditat)
Valoarea actualizată a datoriilor de leasing	417.668	942.614	540.937
<i>Din care:</i>			
în termen de cel mult 3 luni	41.271	89.965	34.528
mai târziu de 3 luni și nu mai târziu de 1 an	123.812	250.600	103.584
mai târziu de 1 an și nu mai târziu de 5 ani	252.585	602.049	402.825
mai târziu de 5 ani	-	-	-
Mai puțin: dobânzi neîncasate	(20.460)	(38.648)	(28.792)
Total	397.208	903.966	512.145
<i>Se analizează după cum urmează:</i>			
Termen scurt	153.606	319.467	125.549
Termen lung	243.602	584.499	386.596

Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)	2021 (neauditat)
Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare	(202.506)	(235.626)	(10.680)
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	(15.565)	(71.915)	(426)
Cheltuieli privind plățile de leasing variabile	(223.786)	(63.666)	-
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt și cu valoare redusă	(104.468)	(62.988)	(2.330)

10. IMPOZIT AMÂNAT

Creanțe privind impozitul amânat

Creanțe privind impozitul amânat	31 decembrie 2023 (auditat)	31 decembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021 (neauditat)
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>			
Datorii leasing	63.553	144.634	81.944
Total creanțe privind impozitul amânat	63.553	144.634	81.944
Compensarea datoriilor privind impozitul amânat în conformitate cu dispozițiile de compensare	(62.784)	(144.238)	-
Creanțe nete privind impozitul amânat	769	396	-

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

10. IMPOZIT AMÂNAT (continuare)

Datorii privind impozitul amânat

	31 decembrie 2023 (auditat)	31 decembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021 (neauditat)
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>			
Active cu drept de utilizare	62.784	144.238	82.020
Total datorii privind impozitul amânat	<u>62.784</u>	<u>144.238</u>	<u>82.020</u>

Compensarea creanțelor privind impozitul amânat în conformitate cu dispozițiile de compensare

(63.553)	(144.634)	(81.944)
----------	-----------	----------

Datorii nete privind impozitul amânat

-	-	76
---	---	-----------

Reconcilierea (DTL)/DTA, netă

	2023	2022	2021
La 1 ianuarie	396	(76)	-
Impozitul pe profit			
recunoscut în contul de profit sau pierdere	373	472	(76)
La 31 decembrie	<u>769</u>	<u>396</u>	<u>(76)</u>

Mișcări

La 1 ianuarie 2022 (neauditat)

(de recuperat)/datorat
în profit sau pierdere

Lease liabilities	Total
-	-
81.944	81.944

La 1 ianuarie 2022 (neauditat)

(de recuperat)/datorat
în profit sau pierdere

81.944	81.944
62.690	62.690

La 31 decembrie 2022 (neauditat)

(de recuperat)/datorat
în profit sau pierdere

144.634	144.634
(81.081)	(81.081)

31 decembrie 2023 (auditat)

63.553	63.553
---------------	---------------

Mișcări

La 1 ianuarie 2021 (neauditat)

(de recuperat)/datorat
în profit sau pierdere

- la alte elemente ale rezultatului global

Right-of-use assets	Total
-	-
(82.020)	(82.020)
-	-

La 1 ianuarie 2022

(de recuperat)/datorat
în profit sau pierdere

- la alte elemente ale rezultatului global

(82.020)	(82.020)
(62.218)	(62.218)
-	-

31 decembrie 2022

(de recuperat)/datorat
în profit sau pierdere

- la alte elemente ale rezultatului global

(144.238)	(144.238)
81.454	81.454
-	-

31 decembrie 2023

(62.784)	(62.784)
-----------------	-----------------

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

11. Datorii comerciale și alte datorii

	31 decembrie 2023 (auditat)	31 decembrie 2022 (neauditat)	31 decembrie 2021 (neauditat)
Consultanță privind sustenabilitatea	5.281	140.587	-
Consultanța privind resursele umane	84.012	29.144	-
Consultanță privind marketingul și comunicarea	130.341	25.224	-
Consultanță privind relațiile cu investitorii	17.736	17.662	17.665
Consultanță juridică	182.979	-	-
Dobânzi de plătit părților afiliate	740.471	171.397	-
Alte taxe la bugetul de stat	27.465	21.269	-
Sume de plătit acționarilor	56.426.796	-	-
Dividende interimare	-	1.500.000	-
Alte datorii	-	-	1.613.593
Other payables	342.927	94.205	210.814
	57.958.008	1.999.488	1.842.072

12. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)
Salarii și indemnizații	(2.829.971)	(1.373.612)
Contribuții de asigurări sociale	(99.149)	(32.657)
	(2.929.120)	(1.406.269)

13. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)
Cheltuieli financiare		
Dobânda la împrumuturi	(615.461)	(171.397)
Dobânda la datoriile de leasing	(15.565)	(20.771)
Comisioane bancare	(5.483)	(2.090)
	(636.509)	(194.258)
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	5.073.384	2.882.136
Venituri din dividende	1.500.000	3.177.019
Câștiguri nete din schimbul valutar	208.553	59.305
	6.781.937	6.118.460

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2023	2022
	(auditat)	(neauditat)
Servicii de audit	(294.061)	(26.485)
Servicii de evaluare	(56.065)	(44.168)
Cheltuieli marketing	(347.711)	(226.098)
Cheltuieli cu serviciile terților	(1.516.941)	(826.348)
Cheltuieli cu chirile	(328.254)	(126.654)
Costuri de transport	(84.840)	-
Cheltuieli cu energie și apă	(28.050)	(8.581)
Cheltuieli cu taxe	(18.345)	-
Cheltuieli de reparații și întreținere	(2.035)	-
Cheltuieli de asigurare	(1.723)	-
Comisioane	-	(11.244)
Alte cheltuieli	(174.513)	(80.731)
	(2.852.537)	(1.350.309)

15. IMPOZIT PE PROFIT

	2023	2022
	(auditat)	(neauditat)
Impozit curent	-	(28.835)
Impozit amânat (a se vedea Nota 10)	373	472
Beneficii/(Cheltuieli) cu impozitul pe profit	373	(28.363)

Cheltuiala din exercitiul financiar poate fi reconciliată cu profitul înainte de impozitare după cum urmează:

	2023	2022
	(auditat)	(neauditat)
Profitul din activitatea curentă, înainte de impozitare	3.263.620	(9.800.623)
Cota de impozit pe profit din România de 16% (2022: 16%)	522.179	(1.568.100)
Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	(522.552)	1.567.628
Reduceri ale impozitului pe profit	-	-
Alte efecte fiscale	-	28.835
Cheltuieli cu impozitul pentru exercitiul financiar	(373)	28.363

16. PĂRȚI AFILIATE

Entitatea-mamă:

Societatea este controlată de:

Numele	Tipul	Locul de constituire	Interesul de proprietate		
			31.12.2023 (auditat)	31.12.2022 (neauditat)	31.12.2021 (neauditat)
Roca Investments SA	Immediate parent entity	Romania	61%	61%	60%

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

16. PĂRȚI AFILIAȚE (continuare)

Filiale:

Participațiile în filiale sunt prezentate în nota 4.

Remunerarea personalului-cheie de conducere:

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)
Beneficii pe termen scurt pentru angajați	(2.929.120)	(1.406.269)

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

Împrumuturi de la părți afiliate

Împrumuturi de la entitatea-mamă

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)	2021 (auditat)
Sold initial	4.947.400	-	-
Împrumuturi acordate	11.879.980	12.247.400	-
Câștiguri din cursul de schimb valutar	54.940	-	-
Rambursări de împrumuturi	(4.938.200)	(7.300.000)	-
Sold final	11.944.120	4.947.400	-

Dobânda de plătit

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)	2021 (auditat)
Sold initial	171.397	-	-
Dobânda înregistrată	566.914	171.397	-
Câștiguri din cursul de schimb valutar	2.160	-	-
Dobânda plătită	-	-	-
Sold final	740.471	171.397	-

Împrumuturi către afiliate

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)	2021 (auditat)
Sold initial	72.518.360	31.422.150	-
Împrumuturi acordate	13.867.160	59.019.303	31.422.150
Plăți primite pentru împrumuturile acordate	(12.917.200)	(17.923.093)	-
Plată pentru majorarea capitalului social al filialei	(7.000.000)	-	-
Transfer de creanțe	9.277.678	-	-
Câștiguri din cursul de schimb valutar	299.743	-	-
Sold final	76.045.741	72.518.360	31.422.150

Dobânzi de primit

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)	2021 (auditat)
Sold initial	2.498.307	172.466	-
Venituri din dobânzi	5.073.384	2.882.136	172.466
Dobânda primită	(814.207)	(556.295)	-
Transfer de creanțe	1.311.563	-	-
Câștiguri din cursul de schimb valutar	15.852	-	-

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Sold final	8.084.899	2.498.307	172.466
Alte solduri cu părți afiliate			
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	(auditat)	(neauditat)	(neauditat)
Dividende de încasat	1.634.383	4.677.019	-
Alte creanțe de la părțile afiliate	642.217	777.281	-

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

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. Politicile de gestionare a riscurilor societății sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă societatea, 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 societății.

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.

Instrumente financiare pe categorii

Active	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	(auditat)	(neauditat)	(neauditat)
	RON	RON	RON
Numerar și echivalente de numerar	620.198	2.034.347	74.391.333
Alte active financiare curente	86.440.767	80.474.275	31.594.616
	87.060.965	82.508.622	105.985.949
Datorii	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	(auditat)	(neauditat)	(neauditat)
	RON	RON	RON
Împrumuturi	11.944.120	4.947.400	-
Datorii leasing	153.606	319.467	125.549
Datorii comerciale și alte datorii	57.958.008	1.999.488	1.842.072
	70.055.734	7.266.355	1.967.621

Toate activele și datoriile financiare sunt evaluate la cost amortizat. Valoarea lor contabilă se apropie de valoarea lor justă.

Gestionarea riscurilor

i) Riscul de piață

a. Gestionarea riscului valutar

Societatea este expus la riscul valutar din cauza faptului că majoritatea împrumuturilor acordate filialelor sunt în euro, inclusiv contractele de leasing financiar și împrumutul de la societatea-mamă. Roca Industry monitorizează și gestionează în mod constant expunerea la variațiile cursului de schimb. Valoarea contabilă a activelor și datoriilor monetare ale societății denumite în valută la data raportării a fost următoarea:

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

ii) Riscul de piață (continuare)

a. Gestionarea riscului valutar (continuare)

Datorii	31 decembrie 2023 (auditat)				31 decembrie 2022 (neauditat)		
	RON	EUR	USD	Total	RON	EUR	Total
Împrumuturi	1.000.000	10.944.120	-	11.944.120	-	4.947.400	4.947.400
Leasing financiar	-	397.208	-	397.208	-	903.966	903.966
Datorii comerciale și alte datorii	57.379.659	578.309	40	57.958.008	1.988.292	11.196	1.999.488
	58.379.659	11.919.636	40	70.299.336	1.988.292	5.862.562	7.850.854

Active	31 decembrie 2023 (auditat)				31 decembrie 2022 (neauditat)		
	RON	EUR	USD	Total	RON	EUR	Total
Numerar și echivalente de numerar	619.798	400	-	620.198	2.034.352	(5)	2.034.347
Alte active financiare curente	41.714.287	44.726.480	-	86.440.767	36.216.843	44.257.432	80.474.275
	42.334.085	44.726.880	-	87.060.965	38.251.195	44.257.427	82.508.622
Soldul net al activelor/(datoriilor)	(16.045.574)	32.807.243	(40)	16.761.629	36.262.903	38.394.865	74.657.768

Datorii	31 decembrie 2021 (neauditat)		
	RON	EUR	Total
Leasing financiar	-	512.145	512.145
Datorii comerciale și alte datorii	1.842.072	-	1.842.072
	1.842.072	512.145	2.354.217

Active	31-Dec-23		
	RON	EUR	Total
Numerar și echivalente de numerar	74.391.333	-	74.391.333
Alte active financiare curente	24.148.000	7.446.616	31.594.616
	98.539.333	7.446.616	105.985.949
Soldul net al activelor/(datoriilor)	96.697.261	6.934.471	103.631.732

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

iii) Riscul de piață (continuare)

a. Gestionarea riscului valutar (continuare)

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

	2023 (auditat)	2022 (neauditat)
Câștiguri nete din schimbul valutar	210.527	59.305

b. 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:

Sensibilitate EUR	31 decembrie 2023 (auditat)		31 decembrie 2022 (neauditat)		31 decembrie 2021 (neauditat)	
	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%
Datorii	(1.192.060)	1.192.060	(586.209)	586.209	(51.210)	51.210
Mai puțin: Impozit pe profit	(190.730)	190.730	(93.793)	93.793	(8.194)	8.194
Profit sau pierdere	(1.001.330)	1.001.330	(492.415)	492.415	(43.017)	43.017
Active	4.473.048	(4.473.048)	4.425.385	(4.425.385)	744.601	(744.601)
Mai puțin: Impozit pe venit	715.688	(715.688)	708.062	(708.062)	119.136	(119.136)
Profit sau pierdere	3.757.360	(3.757.360)	3.717.323	(3.717.323)	625.465	(625.465)
Profit/(pierdere) net	2.756.030	(2.756.030)	3.224.908	(3.224.908)	582.448	(582.448)

iv) Gestionarea riscului de lichiditate

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

Abordarea Companiei 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 incerți, 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:

31-Dec-23 (auditat)	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	1.000.000	10.944.120	-	-	11.944.120
Datorii comerciale și alte datorii	58.165.929	-	-	-	58.165.929
Leasing	41.271	123.812	252.585	-	417.668
Total	59.207.200	11.067.932	252.585	-	70.527.717

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

31-Dec-23 (auditat)	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	620.198	-	-	-	620.198
Împrumuturi către afiliate	31.099.691	44.946.050	-	-	76.045.741
Alte creanțe	10.395.026	-	-	-	10.395.026
Total	42.114.915	44.946.050	-	-	87.060.965
Active/(datorii) nete	(17.092.285)	33.878.118	(252.585)	-	16.533.248
31-Dec-22 (neauditat)					
	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	4.947.400	-	-	4.947.400
Datorii comerciale și alte datorii	2.254.256	-	-	-	2.254.256
Leasing	89.965	250.600	602.049	-	942.614
Total	2.344.221	5.198.000	602.049	-	8.144.270
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	2.034.347	-	-	-	2.034.347
Împrumuturi către afiliate	4.947.400	67.570.960	-	-	72.518.360
Alte creanțe	7.955.915	-	-	-	7.955.915
Total	14.937.662	67.570.960	-	-	82.508.622
Active/(datorii) nete	12.593.441	62.372.960	(602.049)	-	74.364.352
31-Dec-21 (neauditat)					
	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	-	-	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	1.847.143	-	-	-	1.847.143
Leasing	34.528	103.584	402.825	-	540.937
Total	1.881.671	103.584	402.825	-	2.388.080
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	74.391.333	-	-	-	74.391.333
Împrumuturi către afiliate	-	31.422.150	-	-	31.422.150
Alte creanțe	172.466	-	-	-	172.466
Total	74.563.799	31.422.150	-	-	105.985.949
Active/(datorii) nete	72.682.128	31.318.566	(402.825)	-	103.597.869

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA INFORMAȚIILE FINANCIARE COMBinate CU SCOP SPECIAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

18. GESTIONAREA CAPITALULUI

Obiectivul societății în ceea ce privește gestionarea 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.

Societatea 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 de îndatorare

		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
		(auditat)	(neauditat)	(neauditat)
Numerar și echivalente de numerar	1	620.198	2.034.347	74.391.333
Împrumuturi	2	-	-	-
Datorii leasing	3	397.208	903.966	512.145
Datorie netă	4=2+3-1	(222.990)	(1.130.381)	(73.879.188)
Total capitaluri proprii	5	168.337.704	165.256.691	175.151.707
Raportul datorie netă/capital propriu	4/5*100	Datoriile sunt mai mici decât soldul de numerar, Societatea se află într-o poziție netă a activelor.		

Clauzele contractuale ale împrumutului

Societatea nu are împrumuturi externe. Nu există clauze aferente împrumuturilor părților afiliate.

La data întocmirii acestor situații financiare, două filiale pentru care Roca Industry acționează în calitate de garant în cadrul contractelor de împrumut LBO, nu au respectat clauzele financiare stipulate în contractele menționate mai sus (cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR) și au obținut derogare 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 în momentul în care societatea va îndeplini indicatorii bancari.

Dividende

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

19. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

Impozitare

Toate sumele datorate statului pentru impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. 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.

Societatea consideră că a plătit toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare la timp și în întregime, în măsura în care acestea erau aplicabile.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA INFORMAȚIILE FINANCIARE COMBinate CU SCOP SPECIAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

19. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

În România, perioadele fiscale sunt deschise pentru inspecții 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:

- Distrugerea, confiscarea sau abandonarea de bunuri corporale și necorporale/activități;
- Sancțiuni impuse unei societăți care pot avea un impact asupra capacității acesteia de a funcționa (de exemplu, accesul la fonduri, la sistemele bancare etc.);
- Sancțiuni impuse clienților unei companii, care pot avea un impact asupra capacității acesteia de a vinde bunuri și servicii și de a colecta creanțele;
- Sancțiunile impuse furnizorilor unei companii, care pot avea un impact asupra capacității acesteia de a obține materii prime, materiale, bunuri și servicii, sau care îi pot crește indirect costurile de obținere a acestora, elemente din surse alternative;
- Sancțiuni impuse creditorilor și/sau băncilor unei entități, care pot limita capacitatea acesteia de a accesa finanțare;
- Schimbări în abordarea clienților și consumatorilor asupra companiilor legate de Rusia, Belarus sau alte jurisdicții legate de Federația Rusă, ceea ce 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 companiile care au legături cu Rusia, ceea ce duce la o creștere a riscului de lichiditate și/sau îndoielei cu privire la continuitatea activității acestor societăți;
- Volatilitatea prețurilor instrumentelor financiare și a mărfurilor, inclusiv a petrolului, a gazelor naturale, altor produse petroliere și minerale, dar și de volatilitatea cursurilor 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 indicii privind vreun impact semnificativ asupra activității Societății.

Litigii

Roca Industry nu are litigii în curs.

Chestiuni legate de mediu

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, Societatea nu a înregistrat nicio datorie pentru costurile anticipate, inclusiv onorariile juridice și de consultanță sau costurile de proiectare și implementare a planurilor de remediere, legate de probleme de mediu. Conducerea societății nu consideră că există costuri semnificative asociate cu probleme de mediu legate de activitățile sale de afaceri.

Garanții

La 31 decembrie 2023, Societatea a emis o garanție corporativă în favoarea First Bank pentru împrumutul acordat filialei sale, Bico Industries, în cuantum de 1.280.000 RON.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA INFORMAȚIILE FINANCIARE COMBinate CU SCOP SPECIAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

19. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

Datorii contingente

Roca Industry este garant în cadrul contractelor de credit (LBO) prin intermediul cărora am achiziționat următoarele societăți: Evolor SRL, Eco Euro Doors SRL și Dial SRL. Valoarea totală a împrumuturilor la 31 decembrie 2023 este de 149.090.459 RON, din care: Evolor are 50.423.519 RON, EED 56.210.313 RON și Dial 42.456.627 lei.

20. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

MAJORAREA CAPITALULUI SOCIAL

La data de 11 ianuarie 2024, Consiliul de Administrație a aprobat următoarele:

- a) pentru un număr de până la 8.431.851 de Acțiuni Noi, care nu au fost subscribe în prima etapă a Majorării Capitalului să fie oferite spre subscriere în cadrul unei proceduri de plasament private adresate anumitor persoane din Uniunea Europeană, în baza excepțiilor permise din publicarea prospectului, inclusiv cele prevăzute la articolul 1(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 către investitori cărora aceste plasamente private pot fi adresate și direcționate în mod legal, în temeiul excepțiilor din Regulamentul S („Regulamentul S”) din cadrul Legii americane privind valorile mobiliare din 1933 („Legea americană privind valorile mobiliare”) și fără a fi necesare alte formalități în baza oricărei legi aplicabile, în măsura în care și doar cu condiția ca o investiție în Acțiunile Noi să nu constituie o încălcare de către respectivul investitor a unei legi aplicabile.
- b) că un număr de 5.641.277 de Acțiuni Noi care rămân nesubscrise după prima etapă a Majorării Capitalului să fie emise în faza de plasament privat al Majorării Capitalului Social, ca urmare a compensării unor creanțe certe, lichide și exigibile, în valoare totală de 56.412.775,6 RON, deținute de 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 debitor, cu Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat ROCA INVESTMENTS S.A. (acționar majoritar al Roca Industry), în calitate de creditor, pentru suma totală de 1.667.000 EUR, împrumutul va fi acordat în condițiile pieței, având ca termen de rambursare până la data de 12 aprilie 2024, cu posibilitate de prelungire pentru o perioadă suplimentară de 3 luni.

ACHIZIȚIA WORKSHOP DOORS SRL

La data de 8 februarie 2024, ROCA Industry a încheiat achiziția a 70% din capitalul social al Workshop Doors S.R.L. („Workshop Doors”), o societate care funcționează din anul 2009 pe piața ușilor de interior din regiune, având două hale de producție, la Reghin și Petelea. Cu o cifră de afaceri de 48,8 milioane RON, EBITDA de 12,2 milioane RON și un profit net de 9,0 milioane RON (cifre estimate la finalul anului 2023 conform situațiilor financiare auditate în prezent), societatea exportă un procent considerabil din producția sa.

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

Prețul pentru achiziția acțiunilor este de 30,0 milioane RON, care poate fi plătit în tranșe. Prima tranșă, în valoare de 22,5 milioane RON, a fost plătită la finalizarea tranzacției, 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 plătită în termen de maxim 6 luni.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE EXPLICATIVE LA INFORMAȚIILE FINANCIARE COMBINATE CU SCOP SPECIAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

20. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE (continuare)

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

În iunie 2023, acționarii ROCA Industry au aprobat în cadrul Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor majorarea capitalului social al Societății cu până la 150 milioane RON (valoare nominală) prin contribuție în numerar și conversia unor creanțe împotriva ROCA Industry din achiziția Electroplast, prin emiterea de până la 15 milioane de acțiuni noi cu o valoare nominală de 10 RON/acțiune. În același timp, acționarii au mai aprobat și listarea Societății pe piața reglementată BVB.

Procesul de majorare a capitalului social a fost realizat în două faze, respectiv între noiembrie 2023 și ianuarie 2024. Prima fază a fost pentru acționarii existenți la data înregistrării, care și-au putut exercita drepturile de preempțiune pentru a-și menține cota din capitalul social total (fază încheiată la 10 ianuarie 2024), iar a doua etapă a fost pentru cei existenți acționari și alți investitori. La finalul procesului de majorare a capitalului social, a fost subscris un număr total de 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 11 martie 2024.

Aceste situații financiare separate au fost aprobate și semnate astăzi, 27 March 2024.

ADMINISTRATOR

Întocmit de,

Numele și prenumele:
Ioan-Adrian Bindea

Numele și prenumele: Valentin Albu
Status: CFO

Semnătura _____

Semnătura _____