

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2024**

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

CUPRINS

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	5
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	6
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	7
1. INFORMAȚII GENERALE	8
2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE	10
3. UTILIZAREA RAȚIONAMENTELOR PROFESIONALE ȘI A ESTIMĂRILOR	12
4. RAPORTARE PE SEGMENTE	13
5. VENITURI	17
6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	18
7. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	18
8. CHELTUIELI CU PRESTARILE DE SERVICII ȘI UTILITĂȚI	19
9. ALTE CÂȘTIGURI/(PIERDERI) - NETE	19
10. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE	19
11. IMPOZIT PE VENIT	20
12. REZULTATE PE ACȚIUNE	20
13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI	21
14. FOND COMERCIAL	25
15. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE	29
16. IMOBILIZARI CORPORALE	30
17. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ	31
18. STOCURI	31
19. CREAȚE COMERCIALE	32
20. ALTE ACTIVE CURENTE	32
21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	32
22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE	33
23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ	34
24. ÎMPRUMUTURI	37
25. CONTRACTE DE LEASING	40
26. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII	41
27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE	42
28. IMPOZIT AMÂNAT	42
29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR	44
30. MANAGEMENTUL CAPITALULUI	50
31. PĂRȚI AFILIATE	51
32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	52
33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE	53
34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE	54
35. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE	69

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCİȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

	Note	2024	2023
Venituri din contracte cu clienții	5	599.182.219	425.863.799
Alte venituri din exploatare	6	1.777.099	1.392.430
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs		14.950.984	(15.147.448)
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile		(396.636.331)	(270.521.860)
Depreciere și amortizare	15,16,25	(30.613.323)	(22.918.628)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	7	(95.823.794)	(68.188.370)
Costuri de marketing și publicitate		(9.789.385)	(7.654.757)
Cheltuieli cu prestările de servicii și utilitățile	8	(53.460.780)	(41.593.451)
Alte câștiguri/(pierderi) – net	9	2.819.256	(3.558.212)
Pierdere din derecunoașterea investițiilor în societăți asociate	17	-	(705.018)
Pierdere provenită din entitatea lichidată		-	(17.047)
Profit/(Pierdere) din exploatare		32.405.945	(3.048.562)
Venituri financiare	10	307.234	699.530
Cheltuieli financiare	10	(25.224.951)	(18.446.653)
Rezultat financiar net		(24.917.717)	(17.747.123)
Cotă-parte din pierderea netă a entității asociate, contabilizate prin metoda punerii în echivalență	17	-	(206.065)
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare		7.488.228	(21.001.750)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	11	(1.611.596)	(128.838)
Profit/(Pierdere) netă din activități continue		5.876.632	(21.130.588)
Alte elemente ale rezultatului global:			
Elemente care pot fi reclassificate în contul de profit sau pierdere:			
Diferențe de curs valutar		(114.749)	887.098
Elemente care nu pot fi reclassificate în contul de profit sau pierdere:			
Reevaluarea imobilizărilor corporale		2.821.362	18.305.263
Impozit amânat aferent reevaluării imobilizărilor corporale		(451.418)	(2.926.767)
Alte elemente ale rezultatului global pentru perioadă, nete		2.255.195	16.265.594
Total rezultat global aferent exercițiului financiar		8.131.827	(4.864.994)
Total rezultat atribuibil către:			
- Societatea-mamă		1.520.816	(19.394.198)
- Interese care nu controlează		4.355.816	(1.736.390)
		5.876.632	(21.130.588)
Total rezultat global din perioada este atribuibil către:			
- Societatea-mamă		3.821.911	(4.757.864)
- Interese care nu controlează		4.309.916	(107.130)
		8.131.827	(4.864.994)
Rezultat pe acțiune - de bază și diluat		0,01	(0,11)

*) În cursul lunii decembrie 2024, acționarii ROC1 au aprobat procesul de reducere a valorii nominale a acțiunilor (de la 10 RON/pe acțiune la 1 RON/pe acțiune). În urma acestui proces, pentru comparabilitate, calculul rezultatului pe acțiune a fost actualizat cu noua structură a acțiunilor ROC1, inclusiv rezultatul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 25 Martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
Funcție: **Președinte Consiliul de Administrație**

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

Semnătură _____

Semnătură _____

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Note	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Fond comercial	14	94.134.182	84.923.483
Alte imobilizări necorporale	15	117.388.500	110.840.590
Imobilizări corporale	16	238.928.232	206.439.728
Active aferente drepturilor de utilizare	25	11.087.779	14.654.827
Alte active imobilizate		722.785	34.800
Total active imobilizate		462.261.478	416.893.428
Active curente			
Stocuri	18	113.373.491	89.411.631
Creanțe comerciale	19	93.823.107	75.517.971
Alte active curente	20	12.885.757	4.157.089
Cheltuieli în avans		1.415.056	1.291.575
Numerar și echivalente de numerar	21	33.335.995	38.501.727
Total active curente		254.833.406	208.879.993
TOTAL ACTIVE		717.094.884	625.773.421
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social		248.672.220	176.945.730
Prime de emisiune		44	38
Rezervă de reevaluare		18.822.243	16.452.299
Alte rezerve		334.872	403.721
Rezultat reportat		(57.063.967)	(32.782.295)
Total capitaluri proprii atribuibile Societății-Mama	22	210.765.412	161.019.493
Interese care nu controlează	23	24.042.654	22.579.427
Total capitaluri proprii		234.808.066	183.598.920
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	24	161.980.142	158.599.061
Datorii din contracte de leasing	25	6.016.509	8.577.857
Subvenții guvernamentale	27	2.003.796	2.699.312
Datorii privind impozitul pe profit amânat	28	23.982.909	20.159.077
Total datorii pe termen lung		193.983.356	190.035.307
Datorii curente			
Împrumuturi	24	126.731.691	109.550.643
Datorii din contracte de leasing	25	3.233.709	2.902.105
Datorii aferente achizițiilor de filiale	13	37.305.750	68.758.901
Datorii comerciale și alte datorii	26	109.382.283	62.051.101
Beneficiile angajaților – curente		6.843.919	5.582.265
Datorii privind impozitul curent	28	1.719.138	804.398
Subvenții guvernamentale	27	3.086.972	2.489.781
Total datorii curente		288.303.462	252.139.194
Total datorii		482.286.818	442.174.501
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		717.094.884	625.773.421

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 25 Martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcție: **Președinte Consiliul de Administrație**

Semnătură _____

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

Semnătură _____

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBER 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total capital atribuibil acționarilor Companiei	Interese care nu controlează	Total capital propriu
Sold la 31 decembrie 2022	176.945.730	38	2.348.223	(128.537)	(18.246.667)	160.918.787	17.732.186	178.650.973
Rezultatul exercițiului financiar	-	-	-	-	(19.394.198)	(19.394.198)	(1.736.390)	(21.130.588)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	14.104.076	532.258	-	14.636.334	1.629.260	16.265.594
Total rezultat global al exercițiului financiar	-	-	14.104.076	532.258	(19.394.198)	(4.757.864)	(107.130)	(4.864.994)
Tranzacții cu acționarii în calitate lor de acționari:								
Costuri de tranzație cu emisiunea de acțiuni	-	-	-	-	(182.978)	(182.978)	-	(182.978)
Interese care nu controlează la achiziția de filiale (nota 13)	-	-	-	-	-	-	(545.970)	(545.970)
Tranzacții cu interese care nu controlează (nota 13)	-	-	-	-	5.041.548	5.041.548	5.500.341	10.541.889
Sold la 31 decembrie 2023	176.945.730	38	16.452.299	403.721	(32.782.295)	161.019.493	22.579.427	183.598.920
Rezultatul exercițiului financiar	-	-	-	-	1.520.816	1.520.816	4.355.816	5.876.632
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	2.369.944	(68.849)	-	2.301.095	(45.900)	2.255.195
Total rezultat global al exercițiului financiar	-	-	2.369.944	(68.849)	1.520.816	3.821.911	4.309.916	8.131.827
Tranzacții cu acționarii în calitatea lor de acționari:								
Majorare capital social	71.726.490	6	-	-	-	71.726.496	-	71.726.496
Costuri de tranzație cu emisiunea de acțiuni	-	-	-	-	(203.495)	(203.495)	-	(203.495)
Interese care nu controlează la achiziția de filiale (nota 13)	-	-	-	-	-	-	8.910.330	8.910.330
Tranzacții cu interese care nu controlează (nota 13)	-	-	-	-	(25.598.993)	(25.598.993)	(11.757.019)	(37.356.012)
Sold la 31 decembrie 2024	248.672.220	44	18.822.243	334.872	(57.063.967)	210.765.412	24.042.654	234.808.066

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 25 Martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcție: **Președinte Consiliul de Administrație**

Semnătură _____

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

Semnătură _____

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

	2024	2023
Rezultat înainte de impozitare	7.488.228	(21.001.750)
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	30.613.323	22.918.628
Amortizarea subvențiilor guvernamentale (nota 27)	(1.151.995)	(996.881)
Modificări ale provizionului pentru pierderi de credit așteptate	(156.301)	(78.890)
(Reluarea ajustărilor)/Ajustări de valoare pentru activele circulante	(1.407.992)	176.894
Cota-parte din rezultatul entităților asociate (nota 17)	-	206.065
Pierdere din derecunoașterea investițiilor în societăți asociate	-	705.018
Venituri din dobânzi	(300.959)	(689.255)
Cheltuieli cu dobânzile	21.889.391	16.400.494
Pierderi nerealizate din cursul valutar	(97.408)	829.982
(Câștig)/pierdere netă din vânzarea de active imobilizate	(530.255)	571.400
Variația activelor și datoriilor din exploatare, netă de efectele achiziției entității controlate:		
Creșterea creanțelor comerciale și a altor creanțe	(20.831.425)	(7.573.404)
(Creșterea)/ Scăderea stocurilor	(14.482.868)	24.752.870
Creșterea/(Scăderea) datoriilor comerciale și altor datorii	32.086.894	(7.871.200)
(Creșterea)/ Scăderea altor active imobilizate	(687.985)	23.808
Fluxuri de numerar din activități de exploatare	52.430.648	28.373.779
Impozitul pe profit plătit	(1.473.526)	(2.182.054)
Numerar net generat din activități de exploatare	50.957.122	26.191.726
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plata pentru achiziționarea unei filiale, netă de fluxuri de numerar (nota 13)	(40.757.387)	(23.087.863)
Plata pentru achiziția imobilizărilor corporale	(23.218.673)	(28.588.560)
Plăți pentru achiziția imobilizărilor necorporale	(62.061)	(97.882)
Încasarea de subvenții guvernamentale	1.053.670	603.525
Dobândă primită	300.959	689.255
Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	1.194.699	574.363
Numerar net utilizat în activități de investiții	(61.488.793)	(49.907.162)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din împrumuturi (nota 32)	130.574.790	75.240.273
Rambursarea de împrumuturi (nota 32)	(115.284.673)	(47.095.915)
Dobândă plătită	(20.437.577)	(14.920.176)
Costuri de tranzacție aferente creditelor și împrumuturilor	-	(198.622)
Tranzacții cu interese care nu controlează	-	10.541.890
Rambursări de datorii din contracte de leasing	(4.482.077)	(4.488.967)
Încasări din majorarea de capital (Nota 17)	15.313.720	
Costuri de tranzacție din emisiunea de acțiuni	(203.495)	(182.978)
Numerar net generat din activități de finanțare	5.480.688	18.895.506
Scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(5.050.983)	(4.819.930)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	38.501.727	42.434.560
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar	(114.749)	887.097
Numerar și echivalente de numerar la finalul exercițiului financiar	33.335.995	38.501.727

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 25 Martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
Funcție: **Președinte Consiliul de Administrație**

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

Semnătură_____

Semnătură_____

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

Filiarele companiei activează în domeniul materialelor de construcții, respectiv în producția de fibră de sticlă și armături din fibră de sticlă (BICO, TERRA, EUROPLAS, IRANGA), și producția de lacuri, vopseluri, și tencuieli decorative (EVOLOR), producția de uși pentru clădiri rezidențiale (VELTADOORS – după procesul de fuziune care a avut în luna decembrie 2024, când Workshop Doors – achiziționat în cursul anului 2024 – a absorbit ECO EURO DOORS), producția de panouri bordurate și garduri de plasă (DIAL), precum și producția de cabluri electrice de joasă tensiune de cupru și aluminiu (ELECTROPLAST). Mai multe informații cu privire la structura Grupului sunt furnizate la *Nota 1 Filiale*, iar informații privind alte relații cu părțile afiliate ale Grupului sunt furnizate în *Nota 31 - Părți afiliate*.

BICO Industries SA este o companie înființată în anul 2006, identificată pe piață sub brandul BICO, fiind primul și cel mai mare producător național de plasă din fibră de sticlă și singurul producător național de armături din fibră de sticlă. Își desfășoară activitatea în 2 unități de producție din România (Piatra Neamț și Vaslui), în două din Republica Moldova, prin TERRA IMPEX S.R.L. („Terra”), companie achiziționată integral în martie 2022 și EUROPLAS LUX S.R.L. („Europlas”), achiziționată integral în 2023 și una din Lituania, prin Iranga Technologijos („Iranga”), de asemenea achiziționată integral în cursul anului 2023. În octombrie 2022, Bico a inițiat procesul de achiziție a 55% din capitalul social al Europlas, semnând astfel două tranzacții, prin care achiziționarea pachetului de 50% a fost deja finalizată, în timp ce achiziționarea pachetului de 5% din capitalul social a fost finalizată în prima parte a anului 2023. În mai 2023, Bico a achiziționat integral Iranga Technologijos, iar în octombrie 2023, Bico a finalizat procesul de achiziție a 100% din capitalul social al Europlas Lux.

EVOLOR SRL („EVOLOR”) este o societate înființată în 1993, axată pe producția de vopsele, grunduri, lacuri, diluanți, produse lavabile, adezivi, tencuieli decorative și coloranți. EVOLOR își comercializează produsele proprii sub mărcile Sticky și Coral, adresându-se atât pieței de produse cu preț redus, cât și celei de produse premium, oferind o gamă de 380 de produse atât în lanțurile Dedeman și Leroy Merlin, și într-o rețea extinsă de distribuitori locali, acoperind peste 31 de județe.

ECO EURO DOORS SRL („EED”) este cel mai mare producător român de uși destinate clădirilor rezidențiale, cu o experiență de 27 de ani pe piață. Compania oferă o gamă largă de produse, răspunzând atât nevoilor clienților pentru produse standard, cât și nevoilor celor care caută dimensiuni non-standard. La sfârșitul anului 2023, Roca Industry deținea 100% din capitalul social al EED.

DIAL S.R.L. („Dial”) este o companie cu o experiență de peste 20 de ani, specializată în producția de panouri bordurate, plasă de gard, plasă Rabbitz, stâlpi dreptunghiulari și multe altele. Activitatea companiei se desfășoară în fabrica sa din Hârșova. Roca Industry Holdingrock1 a achiziționat Dial în 2022.

ELECTROPLAST SA („Electroplast”), cu o experiență de peste 30 de ani în fabricarea cablurilor electrice de joasă tensiune din cupru și aluminiu, este o companie înființată în anul 1993, cu sediul în Bistrița, județul Bistrița-Năsăud. Compania a fost achiziționată în iunie 2023.

VELTADOORS S.R.L. („Veltadoors”, fosta WORKSHOP DOORS S.R.L.) o companie activă din 2009 pe piața ușilor de interior din regiune, a fost achiziționată în februarie 2024 de Roca Industry Holdingrock1 SA. În decembrie 2024, compania a absorbit ECO EURO DOORS în urma procesului de fuziune.

Pentru mai multe informații vă rugăm să consultați *Nota 13 – Combinări de întreprinderi*.

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)

Filiale

Situațiile financiare consolidate ale Grupului includ:

Denumirea filialei	Activități principale	Sediu social	Procent deținut de Grup		Procent deținut de interesele care nu controlează	
			31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Evolor S.R.L. ('Evolor')	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	România	100%	100%	-	-
Bico Industries S.A. ('Bico')	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	România	60%	60%	40%	40%
<i>Terra Impex Termoizolare S.R.L.*</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>România</i>	-	60%	-	40%
<i>Terra Impex S.R.L. ('TI', 'Terra')</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Republica Moldova</i>	60%	60%	40%	40%
<i>Investitii Real Estate S.R.L. ('II', 'Terra')**</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Republica Moldova</i>	-	60%	-	40%
<i>Iranga Technologijos UAB ('Iranga')</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Lituania</i>	60%	60%	40%	40%
<i>Europlas Lux S.R.L. ('Europlas') **</i>	<i>Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă</i>	<i>Republica Moldova</i>	-	60%	-	40%
Eco Euro Doors S.R.L. ('EED')	Uși pentru clădiri rezidențiale	România	-	100%	-	-
Dial S.R.L. ('Dial')	Panouri bordurate și garduri de plasă	România	100%	100%	-	-
Electroplast S.A. ('Electroplast')	Cabluri electrice din cupru și aluminiu	România	99,999975%	99,999975%	0,000025%	0,000025%
VeltaDoors S.R.L. ('Veltadoors') ***	Uși pentru clădiri rezidențiale	România	100%	-	-	-

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

** În octombrie 2024, II a fuzionat cu Europlas și TI; TI a fost compania absorbantă

*** Workshop a fost achiziționată în 2 etape în cursul anului 2024 – 70% în februarie 2024 și pachetul rămas de 30% în octombrie 2024. La finalul anului 2024, Workshop Doors a fuzionat cu EED, când Workshop Doors a fost compania absorbantă și și-a modificat denumirea în VeltaDoors SRL.

La 31 decembrie 2024, Grupul deține direct 60% din Bico Industries (31 decembrie 2023: 60%) și indirect 60% (31 decembrie 2023: 60%) din Terra, Iranga și Europlas, prin intermediul Bico Industries, care deține integral aceste filiale.

Acționar majoritar

Acționarul majoritar al holdingului este is SOCIETATEA DE INVESTITII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS SA ('Roca Investments S.A.'), care deține 66% (2023: 61%) din acțiunile sale ordinare, cu sediul în România.

Entități asociate

La 31 decembrie 2024, Grupul nu deține nicio investiție în entități asociate. În cursul anului 2023, Grupul a dobândit controlul în Europlas Lux SRL. Pentru detalii suplimentare, a se vedea *Nota 17 - Investiție într-o entitate asociată*.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)

Conducerea Grupului

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

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

Conducerea executivă a Roca Industry este formată din: Valentin Albu —Director financiar, Miruna Munteanu —Marketing manager, Alexandru Fogarasi —Director comercial, Stefan Szitas —Director operațional.

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

2.1 Bazele contabilității

Conformitatea cu standardele IFRS

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare consolidate ale grupului format din Roca Industry Holdingrock1 S.A. („Societatea” sau „Roca Industry” sau „Societatea-mamă”) și filialele sale, împreună „Grupul Roca Industry” sau „Grupul”, întocmite în conformitate cu OMFP 2844 /2016 și cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, așa cum au fost revizuite, ("IFRS").

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate pentru publicare de către Consiliul de Administrație la 25 martie 2025 și vor fi supuse aprobării acționarilor în cadrul adunării programate pentru 29 aprilie 2024.

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

Convenția privind costul istoric

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

Continuitatea activității

La 31 decembrie 2024, Grupul și filialele sale au înregistrat un câștig net de 5,88 milioane RON. Capacitatea Societății de a continua activitatea depinde de îndeplinirea cu succes a obiectivelor sale, de capacitatea Grupului 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 exprimat intenția de a oferi sprijin financiar în cazul unor dificultăți financiare în viitor, prin furnizarea unei scrisori de sprijin.

La momentul aprobării situațiilor financiare consolidate, managementul companiei are o așteptare rezonabilă că Grupul dispune de resurse adecvate pentru a-și continua activitatea operațională în viitorul apropiat. Prin urmare, la întocmirea acestor situații financiare consolidate, conducerea continuă să adopte principiul contabilității continuității activității.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2 Standarde noi și modificate adoptate de Grup

Grupul a aplicat pentru prima dată anumite standarde și modificări, care sunt în vigoare pentru perioadele anuale care intră în vigoare la 1 ianuarie 2024 sau ulterior (dacă nu se specifică altfel) :

Acorduri de finanțare a furnizorilor – Amendamente la IAS 7 și IFRS 7

În mai 2023, IASB a publicat amendamente la *IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Instrumente financiare: Prezentări de informații* pentru a clarifica caracteristicile mecanismelor de finanțare a furnizorilor și pentru a solicita prezentarea suplimentară a acestor dispoziții. Dispozițiile privind prezentarea de informații din amendamente sunt menite să ajute utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă efectele acordurilor de finanțare a furnizorilor asupra datoriilor, fluxurilor de trezorerie și expunerii la riscul de lichiditate ale unei entități.

Normele tranzitorii clarifică faptul că o entitate nu este obligată să prezinte informații în nicio perioadă interimară din anul aplicării inițiale a modificărilor. Astfel, modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare interimare consolidate simplificate ale Grupului.

Amendamente la IFRS 16: Datoria care decurge din contractul de leasing în cadrul unei vânzări și leaseback

În septembrie 2022, IASB a emis amendamente la IFRS 16 pentru a specifica dispozițiile pe care un vânzător-locatar le utilizează la evaluarea datoriei care decurge dintr-o tranzacție de vânzare și leaseback, pentru a se asigura că vânzătorul-locatar nu recunoaște nicio valoare a câștigului sau pierderii care se referă la dreptul de utilizare pe care îl păstrează. Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare interimare consolidate simplificate ale Grupului.

Amendamente la IAS 1: Clasificarea datoriilor drept datorii pe termen scurt sau pe termen lung

În ianuarie 2020 și octombrie 2022, IASB a emis amendamente la paragrafele 69-76 din IAS 1 pentru a specifica dispozițiile pentru clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung. Modificările clarifică:

- Ce se înțelege prin dreptul de a amâna decontarea;
- Că trebuie să existe un drept de amânare la sfârșitul perioadei de raportare;
- Această clasificare nu este afectată de probabilitatea ca o entitate să își exercite dreptul de amânare;
- Numai dacă un instrument derivat încorporat într-o datorie convertibilă este el însuși un instrument de capitaluri proprii, termenii unei datorii nu ar avea impact asupra clasificării sale.

Adițional, a fost introdusă o dispoziție conform căreia o entitate trebuie să prezinte informații atunci când o datorie care rezultă dintr-un contract de împrumut este clasificată drept imobilizată și dreptul entității de a amâna decontarea este condiționat de respectarea acordurilor viitoare în termen de douăsprezece luni.

Modificările enumerate mai sus nu au avut niciun impact semnificativ asupra sumelor recunoscute în perioadele anterioare și nu se preconizează că vor afecta semnificativ perioadele curente sau viitoare.

2.3 Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au intrat încă în vigoare

Următoarele standarde modificate sunt în vigoare pentru perioadele anuale care încep după 1 ianuarie 2024 și se permite aplicarea lor anterior acestei date:

- Lipsa convertibilității (Amendamente la IAS 21) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2025 sau ulterior acestei date;*
- Modificări ale clasificării și evaluării instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date;*
- Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de condițiile naturale (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date;*

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

- IFRS 18 Prezentarea și descrierea informațiilor în situațiile financiare - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date;*
- IFRS 19 - Filiale fără responsabilitate publică: prezentări de informații - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date;*
- Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS - volumul 11 - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date.*

Grupul nu a adoptat de curând niciunul dintre aceste standarde modificate și nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate atunci când intră în vigoare.

2.4 Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE

La data aprobării acestor situații financiare consolidate, următoarele standarde și amendamente la standardele existente emise IASB nu au fost aprobate de Uniunea Europeană la 20 ianuarie 2025:

- Lipsa convertibilității (Amendamente la IAS 21) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date;*
- Modificări ale clasificării și evaluării instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date;*
- Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de condițiile naturale (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date;*
- IFRS 18 Prezentarea și descrierea informațiilor în situațiile financiare - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date;*
- IFRS 19 - Filiale fără responsabilitate publică: prezentări de informații - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date;*
- Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS - volumul 11 - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date.*

Grupul nu a adoptat de curând niciunul dintre aceste standarde modificate și nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate atunci când intră în vigoare.

3. UTILIZAREA RAȚIONAMENTELOR PROFESIONALE ȘI A ESTIMĂRILOR CONTABILE

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

Estimările și 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 raționamentele sunt utilizate în principal în:

- *Testarea deprecierei fondului comercial și a altor active necorporale (a se vedea Nota 14 – Fond comercial pentru mai multe informații);*
- *Determinarea valorii juste în combinările de întreprinderi.* Conducerea utilizează un specialist în evaluare pentru a evalua toate companiile la data achiziției și pentru a alocă prețul de achiziție imobilizărilor corporale și necorporale identificabile (pentru mai multe detalii, a se vedea Nota 13 *Combinări de întreprinderi*);
- *Determinarea valorii juste a imobilizărilor corporale.* Conducerea a utilizat un specialist în evaluare pentru a evalua toate *Imobilizările corporale* la 31 decembrie 2023;
- *Provizionul recunoscut pentru pierderile de credit preconizate pentru creanțele comerciale* - Cu excepția creanțelor care sunt provizionate, Grupul nu are probleme cu încasarea creanțelor. Principalii clienți ai Grupului sunt mari comercianți cu amănuntul și distribuitori pe care conducerea îi consideră ca având un risc scăzut de neplată. (pentru mai multe detalii, a se vedea Nota 19 *Creanțe comerciale* și Nota 29 ii) - *Instrumente financiare - Gestionarea riscurilor*);
- *Contabilizarea tranzacțiilor sub control comun .*

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. RAPORTARE PE SEGMENTE

a) Informații despre segmentele raportabile

	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice	Total segment raportabil
2024						
Venituri						
Clienți externi	164.602.011	101.969.987	98.608.996	66.475.618	167.525.607	599.182.219
Alte venituri din exploatare	741.794	136.484	678.725	94.027	124.985	1.776.015
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs	8.264.954	509.274	382.407	2.187.736	3.606.613	14.950.984
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile	(98.649.408)	(61.440.094)	(49.865.453)	(47.749.764)	(138.831.623)	(396.536.342)
Depreciere și amortizare	(10.240.753)	(4.027.730)	(8.721.157)	(2.783.449)	(4.671.627)	(30.444.716)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(34.181.248)	(16.127.641)	(21.156.254)	(7.756.229)	(13.100.821)	(92.322.193)
Costuri de marketing și publicitate	(1.461.195)	(5.811.019)	(936.730)	(285.608)	(493.695)	(8.988.247)
Cheltuieli cu serviciile prestate și utilitățile	(18.982.478)	(7.374.126)	(10.444.609)	(5.877.261)	(7.578.343)	(50.256.817)
Alte câștiguri/(pierderi) – net	(291.057)	118.268	3.227.890	(100.734)	(135.336)	2.819.031
<i>Pierdere din reevaluare</i>	-	-	(46.427)	-	-	(46.427)
<i>Pierdere netă din cursul valutar</i>	(201.752)	(14.784)	(42.911)	(482.799)	(177.419)	(919.665)
<i>Câștig la ieșirea imobilizărilor corporale</i>	10.106	28.848	104.962	376.589	9.748	530.253
<i>Pierdere de credit așteptată la creanțe comerciale</i>	(150.790)	51.655	6.123	5.476	32.335	(55.201)
<i>Reluări ale ajustărilor de valoare ale activelor curente</i>	4.913	-	3.127.324	-	-	3.132.237
<i>Altele</i>	46.466	52.549	78.819	-	-	177.834
EBITDA ajustată*	20.235.019	11.967.069	20.479.348	7.093.995	11.285.058	71.060.489
Venituri financiare	698	20.405	15.454	207.658	7	244.222
Cheltuielis financiare	(4.873.620)	(4.605.523)	(5.672.433)	(3.142.195)	(5.100.074)	(23.393.845)
Profitul segmentului înainte de impozitare	4.929.698	3.368.285	6.116.836	1.269.799	1.345.693	17.030.311
Total active	175.412.242	132.539.870	179.724.374	82.255.045	145.384.276	715.315.807
Total datorii	90.516.035	85.513.794	98.543.099	53.377.481	90.061.942	418.012.351
Alte prezentări:						
Cheltuieli de capital	6.381.418	9.079.582	533.304	629.538	6.562.960	23.186.802

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

a) Informații despre segmentele raportabile (continuare)

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

a) Informații despre segmentele raportabile (continuare)

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

2024	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseli și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice	Total segment raportabil
Rezultat operațional**	9.802.620	7.953.403	11.773.815	4.204.336	6.445.760	40.179.934
Deprecierea și amortizarea	10.240.753	4.027.730	8.721.157	2.783.449	4.671.627	30.444.716
Pierdere din reevaluare	-	-	46.427	-	-	46.427
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	(10.106)	(28.848)	(104.962)	(376.589)	(9.748)	(530.253)
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	201.752	14.784	42.911	482.799	177.419	919.665
EBITDA ajustată	20.235.019	11.967.069	20.479.348	7.093.995	11.285.058	71.060.489
2023	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseli și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice	Total segment raportabil
Rezultat operațional**	(4.569.030)	10.771.598	(4.700.347)	(1.703.967)	3.285.375	3.083.629
Deprecierea și amortizarea	8.246.153	3.631.167	6.125.312	2.649.523	2.052.310	22.704.465
Pierdere din reevaluare	26.913	36.886	3.003	1.424.886	-	1.491.688
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	688.358	(40.367)	-	(74.617)	-	573.374
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	56.665	371.620	497.069	583.208	96.375	1.604.937
Cota de profit/(pierdere) a unei entități asociate	206.065	-	-	-	-	206.065
Pierdere din derecunoașterea unei entități asociate	705.018	-	-	-	-	705.018
Pierdere din lichidarea unei filiale	17.047	-	-	-	-	17.047
EBITDA ajustată	5.377.189	14.770.904	1.925.037	2.879.033	5.434.060	30.386.223

****Rezultatul operațional nu conține sume nealocate pentru Roca Industry Holdingrock1, din Pierdere din derecunoașterea unei entități asociate și pierdere din entitatea lichidată.**

	2024	2023
EBITDA ajustată	71.060.489	30.386.223
Nealocat:		
EBITDA ajustată aferentă Societății-mamă	(7.605.607)	(6.334.621)
TOTAL EBITDA ajustată	63.454.882	24.051.602

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

b) Baza pentru segmentare

Următorul rezumat descrie operațiunile fiecărui segment raportabil:

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

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

Toate activele și datoriile sunt alocate segmentelor raportabile.

Reconcilierea contului de profit/(pierdere)	2024	2023
Profitul/(pierderea) segmentului înainte de impozitare	17.030.311	(14.207.720)
Impozit pe venit	(1.608.593)	(134.825)
Rezultatul segmentului după impozitare	15.421.718	(14.342.545)
Nealocat:		
Cheltuieli de exploatare ale Societății-mamă	(9.545.086)	(6.788.043)
Rezultatul după impozitare din operațiuni continue	5.876.632	(21.130.588)
	31 decembrie	31 decembrie
Reconcilierea activelor	2024	2023
Activele segmentelor operaționale	715.315.807	624.620.551
Nealocat:		
Activele Societății-mamă (în principal numerar și active cu drept de utilizare)	1.779.077	1.152.870
Total active	717.094.884	625.773.421
Reconcilierea datoriilor		
Datoriile segmentelor operaționale	418.012.351	371.672.224
Nealocat:		
Datoriile Societății-mamă	64.274.467	70.502.277
Total datorii	482.286.818	442.174.501

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

4. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

b) Baza pentru segmentare (continuare)

	Active imobilizate*	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Romania	347.520.510	311.263.324
Republica Moldova	13.234.307	12.708.798
Lituania	6.649.694	7.963.023

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

5. VENITURI

	2024	2023
Venituri pe linii de produse		
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	164.602.011	144.963.007
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	101.969.987	96.209.238
Uși pentru clădiri rezidențiale	98.608.996	55.479.732
Panouri bordurate și garduri de plasă	66.475.618	50.696.545
Cabluri electrice	167.525.607	78.515.277
	599.182.219	425.863.799
Venituri în funcție de momentul în care se realizează veniturile		
Bunuri transferate la un moment în timp	599.056.828	423.708.552
Servicii transferate pe măsura prestării lor	125.391	2.155.247
	599.182.219	425.863.799

Nu există obligații neonorate sau parțial onorate la 31 decembrie 2024 or 31 decembrie 2023.

Informații geografice

Țara	Total	2024 Venituri de la clienți externi și interni				
		Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice
România	468.512.143	59.076.754	100.602.916	82.446.376	64.765.110	161.620.987
Italia	39.464.993	38.201.833		-	-	1.263.160
Germania	19.827.247	19.747.118		-	-	80.129
Ungaria	18.378.903	1.404.658		15.637.440	-	1.336.805
Polonia	9.787.112	9.787.112		-	-	-
Grecia	8.936.442	8.936.442		-	-	-
Bulgaria	9.835.882	9.729.524		106.358	-	-
Croația	2.978.941	2.891.673		-	-	87.268
Portugalia	4.124.094	4.124.094		-	-	-
Franța	2.601.153	890.645		-	1.710.508	-
Altele	14.735.309	9.812.158	1.367.071	418.822	-	3.137.258
	599.182.219	164.602.011	101.969.987	98.608.996	66.475.618	167.525.607

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

5. VENITURI (continuare)

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

Informații cu privire la principalii clienți/repartizarea veniturilor

Venituri de aproximativ 124,6 milioane lei (2023: 125,7 milioane lei) din toate segmentele de venituri, provin din vânzările către cel mai mare client al Grupului, care este unul dintre cei mai expansivi retaileri de materiale de construcții de pe piața locală.

Niciun alt client, din punct de vedere individual, nu a contribuit cu 10% sau mai mult la veniturile grupului în 2024, respectiv 2023. Toți ceilalți clienți reprezintă mai puțin de 5% din totalul veniturilor individuale. Principalii clienți ai Grupului sunt marii distribuitori și comercianți cu amănuntul.

6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	2024	2023
Amortizarea subvențiilor guvernamentale pentru achiziția imobilizărilor corporale	1.151.995	996.881
Venituri din dividende provenite din instrumente de capital propriu	66.830	69.300
Alte venituri	558.274	326.249
	1.777.099	1.392.430

7. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	2024	2023
Salarii și indemnizații	(93.894.299)	(66.744.657)
Contribuții de asigurări sociale	(1.929.495)	(1.443.713)
	(95.823.794)	(68.188.370)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

8. CHELTUIELI CU PRESTĂRILE DE SERVICII ȘI UTILITĂȚI

	2024	2023
Cheltuieli de transport	(16.809.932)	(10.703.179)
Energie și apă	(10.189.695)	(9.867.729)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	(9.419.892)	(7.133.139)
Cheltuieli aferente taxelor	(3.655.569)	(2.625.495)
Costuri de reparații și întreținere	(2.040.625)	(1.294.773)
Servicii de audit	(1.688.743)	(1.173.228)
Cheltuieli de asigurare	(1.307.440)	(1.030.300)
Onorarii de management și consultanță	(1.191.248)	(2.004.370)
Chirie	(1.113.892)	(428.094)
Servicii de protecția mediului și împotriva incendiilor	(1.001.796)	(733.548)
Servicii IT	(881.855)	(402.900)
Servicii de recrutare	(776.320)	(495.499)
Servicii de protecția muncii	(678.076)	(767.668)
Consiliere juridică și contabilitate	(630.469)	(1.498.862)
Cheltuieli cu rapoarte de evaluare	(329.518)	(250.895)
Comisioane	(164.139)	(142.429)
Alte cheltuieli	(1.581.571)	(1.041.343)
	(53.460.780)	(41.593.451)

9. ALTE CÂȘTIGURI/(PIERDERI) - NETE

	2024	2023
Pierderi nete din diferențe de curs valutar	(919.442)	(1,396,383)
Pierderi de credit așteptate cu privire la creanțele comerciale	(55.202)	(35,551)
Pierderi din reevaluarea imobilizărilor corporale	(46.426)	(1,491,688)
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	530.255	(571,400)
Reluarea ajustărilor/(Ajustări) de valoare pentru activele curente	1.407.992	(176,894)
Alte câștiguri	1.902.079	113,704
	2.819.256	(3,558,212)

10. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	2024	2023
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli cu dobânzile aferente împrumuturilor	(21.286.010)	(16.033.699)
Comisioane bancare	(979.934)	(659.420)
Cheltuieli cu dobânzile pentru datoriile din contractele de leasing	(603.381)	(366.795)
Sconturi financiare acordate	(567.271)	(764.250)
Alte costuri financiare	(1.788.355)	(622.489)
	(25.224.951)	(18.446.653)
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	300.959	689.255
Alte venituri financiare	6.275	10.275
	307.234	699.530

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

11. IMPOZIT PE VENIT

	2024	2023
Impozit curent	(2.388.268)	(1.344.620)
Impozit amânat (a se vedea Nota 28 – Impozit amânat)	776.672	1.215.782
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(1.611.596)	(128.838)
Cheltuiala pentru anul respectiv poate fi reconciliată cu profitul înainte de impozitare după cum urmează:		
	2024	2023
Profit înainte de impozitare privind operațiunile continue	7.488.228	(21.001.750)
Impozit la cota de impozit pe profit din România de 16 % (2023: 16 %)	(1.198.116)	(3.360.280)
<i>Efectul fiscal al cheltuielilor care nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil:</i>		
Depreciere	472.900	1.035.171
Angajamente	-	161.873
Sponsorizare	28.073	1.404
Cheltuieli de protocol	145.419	40.493
Altele	1.403.776	1.153.639
<i>Efectul fiscal al veniturilor neimpozabile în determinarea profitului impozabil:</i>		
Venituri din dividende	10.693	(11.088)
Reversarea ajustărilor de valoare	-	(54.654)
Altele	(366.493)	(5.724)
Active privind impozitul amânat nerecunoscute	1.460.421	2.039.235
Efectul diferitelor rate de impozitare a filialelor care operează în alte jurisdicții	57.751	(34.693)
Efectul unui regim fiscal diferit	(205.321)	-
Credite fiscale	(3.227.168)	(658.504)
Reduceri ale impozitului pe profit	-	(138.263)
Profit reinvestit	-	(46.918)
Alte efecte fiscale	(193.531)	7.147
Cheltuieli cu impozitul pentru exercițiul financiar	(1.611.596)	128.838

Grupul are pierderi fiscale care au apărut în România și sunt disponibile timp de 5 ani (termen aplicabil pentru cele recunoscute începând cu anul 2024) și 7 ani (termen aplicabil pentru cele care au apărut până în 2023), pentru compensarea cu profiturile impozabile viitoare ale societăților în care au apărut pierderile. Pierderile fiscale vor expira până în 2029.

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

12. REZULTATE PE ACȚIUNE

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

	2024	2023
Profit/(pierdere) după impozitare atribuibil/(ă) acționarilor Societății-mamă:	1.520.816	(19.394.198)
Numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare pentru EPS de bază	242.695.013	176.945.730*
Profit/(pierdere) după impozitare atribuibil/(ă) acționarilor ordinari ai Societății-mamă	0.006	(0.11)

ROCA INDUSTRY HOLDING ROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI

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

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

Grupul a contractat un evaluator extern pentru a determina valoarea justă a activelor achiziționate, datoriiilor asumate precum și prețul de achiziție pentru entitatea achiziționată. Prețul de achiziție a fost alocat între activele achiziționate și datoriiile asumate identificabile la valoarea lor justă determinată la data achiziției, iar valoarea reziduală a fost recunoscută ca fond comercial.

Evaluarea activelor achiziționate și datoriiilor asumate a avut la baza fluxuri de numerar viitoare actualizate, pentru care principalele ipoteze au inclus: ratele de creștere, costurile operaționale, marjele operaționale brute și nete, cerințele de capital circulant, cheltuielile de capital și ratele de actualizare, precum și ipoteze economice, cum ar fi evoluția salariilor și a costului materiilor prime în contextul economiei și inflației.

Achiziții în 2024

Achiziția Workshop Doors S.R.L. ("Workshop")

În data 8 februarie 2024, Grupul a finalizat achiziția a 70% din capitalul social al Workshop, o companie activă din 2009 pe piața ușilor de interior din regiune, cu două unități de producție, în Reghin și Petelea. Prețul de achiziție pentru pachetul de 70% din acțiuni s-a ridicat la 30,0 milioane RON, plătit în două tranșe. Prima tranșă, în valoare de 22,5 milioane RON, a fost plătită la finalizarea tranzacției, iar diferența de 7,5 milioane RON a fost plătită într-o perioadă de 6 luni, în urma îndeplinirii anumitor condiții.

În octombrie 2024, Grupul a achiziționat diferența de 30% pentru o contravaloare suplimentară de 37,4 milioane RON, cu termen de plată până în septembrie 2025.

Achiziții în 2023

Acquisition of IRANGA Technologijos UAB ("Iranga")

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

Costurile legate de achiziție în valoare de 891.372 RON sunt incluse în cheltuielile de exploatare în contul de profit sau pierdere și în fluxurile de numerar din exploatare în situația fluxurilor de numerar pregătite pentru anul 2023.

Achiziția ELECTROPLAST SA ("Electroplast")

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

Achiziția EUROPLAS Lux SRL ("Europlas")

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)

Datorii aferente achizițiilor de participații

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
EVOLOR	-	12.346.125
ELECTROPLAST	-	56.412.776
VELTADOORS (fosta WORKSHOP DOORS)	37.305.750	-
Total datorii aferente achizițiilor de participații	37.305.750	68.758.901

Suma de 56.412.775,6 RON reprezentând o datorie la 31 decembrie 2023, către Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat Roca Investments S.A. („Roca Investments”) a fost convertită la începutul anului 2024 în capital propriu (a se vedea Nota 22 - Capital social și rezerve).

Achiziții în 2024 - Active și obligații preluate

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

WORKSHOP	Valoarea justă recunoscută la achiziție
Contracte cu clienții	13.568.866
Licențe și alte imobilizări necorporale	-
Imobilizări corporale	26.596.632
Active aferente drepturilor de utilizare	-
Stocuri	8.071.000
Creanțe comerciale și alte creanțe	4.350.000
Cheltuieli în avans	46.000
Numerar și echivalente de numerar	1.639.000
Total active	54.271.498
Împrumuturi	(5.371.000)
Datorii din contracte de leasing	-
Datorii comerciale	(2.811.000)
Alte datorii	(12.241.388)
Datorii privind impozitul pe profit amânat	(4.149.386)
Total datorii	(24.572.774)
Total active nete identificabile la valoarea justă	29.698.724
Interese care nu controlează	(8.909.618)
Fond comercial care apare la achiziție	9.210.894
Contravaloare achiziție	30.000.000
Contravaloarea achiziției — ieșire de numerar	
Contravaloarea achiziției transferate	30.000.000
Mai puțin: solduri la achiziție	
Numerar	(1.639.000)
Datorii	-
Flux numerar net de ieșire — Activități de investiție	28.361.000

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)

Achiziții în 2023 - Active și obligații preluate

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)

Achiziții în 2023 - Active și obligații preluate (continuare)

Reconcilierea fluxurilor de numerar utilizate pentru achiziția de filiale:

	2024	2023
Plăți pentru achiziția de filiale (nete de soldul numerar achiziționat), din care:	(40.757.387)	(23.087.863)
<i>Fluxuri de numerar utilizate în activități de investiții</i>	28.361.000	5.376.079
<i>Modificările din datoriile nete legate de achiziția de filiale</i>	12.346.125	17.711.784

Fluxurile de numerar utilizate pentru achiziția de filiale au fost prezentate în situația consolidată a fluxurilor de numerar, luând în considerare și modificările datoriilor legate de achiziția de filiale, prezentate mai sus în această notă.

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

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

Testarea deprecierei - mărci comerciale și listele de clienți

Mai jos sunt prezentate principalele ipoteze și sensibilități pentru mărcile comerciale și listele de clienți la data evaluării. Conducerea nu a identificat niciun indicator de depreciere în ceea ce privește mărcile comerciale sau listele de clienți la 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023.

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

	În analiza valorii recuperabile a mărcii, a fost utilizată rata redevențelor de 2,5%. Rata de actualizare de 15,40%, rata de creștere de 2,5%.
EED și WS DOORS	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată prin utilizarea previziunilor actuale referitoare la activele care contribuie, și anume CGU, împreună cu rata de actualizare actuală de 17,9%, rate de creștere de la 0% până la 26% și rate adecvate de retenție a clienților de la 65% până la 7% (în funcție de an). În analiza valorii recuperabile a mărcii, pentru a estima rata redevențelor, a fost utilizată valoarea mediană a eșantionului, respectiv 1,10%. Rata de actualizare 13,90%, rata de creștere 2,5%.
ELP	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată prin utilizarea previziunilor actuale referitoare la activele care contribuie, și anume CGU, împreună cu rata de actualizare actuală de 16,4%, rate de creștere de la 0% până la 12% și rate adecvate de retenție a clienților de la 65% până la 7% (în funcție de an). În analiza valorii recuperabile a mărcii, pentru a estima rata redevențelor, a fost utilizată valoarea mediană a eșantionului, respectiv 3,10%, pentru mărcile Bico și Hitrom. Rata de actualizare 13,27%, rata de creștere 2,5%. O rată modestă a redevențelor de 0,25% a fost estimată pentru marca Bico Industries, brandul dome, cu aceeași rată de actualizare și rată de creștere.
BICO	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată prin utilizarea previziunilor actuale referitoare la activele care contribuie, și anume CGU, împreună cu rata de actualizare actuală de 16,27%, rate de creștere de la 0% până la 25% și rate adecvate de retenție a clienților de la 65% până la 7% (în funcție de an). Mărcile Sticky și Coral: Pentru a estima valoarea recuperabilă a mărcii, a fost utilizată o rată de redevență de 3,3%. Rata de actualizare 12,92%, rata de creștere perpetuă 2,5%.
EVOLOR	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată prin utilizarea previziunilor actuale referitoare la activele care contribuie, și anume CGU, împreună cu rata de actualizare actuală de 15,42%, rate de creștere de la 0% până la 15% și rate adecvate de retenție a clienților de la 64% până la 7%.
DIAL	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată prin utilizarea previziunilor actuale referitoare la activele care contribuie, și anume CGU, împreună cu rata de actualizare actuală de 17,82%, rate de creștere de la 0% până la 10% și rate adecvate de retenție a clienților de la 86% până la 16% (în funcție de an).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)

Valoarea recuperabilă a mărcilor, estimată pe baza ipotezelor de mai sus, depășește valoarea contabilă cu 50.270 mii RON, iar valoarea recuperabilă totală a relațiilor cu clienții depășește valoarea contabilă cu 19.129 mii RON.

Pe baza celor de mai sus, nu a fost identificată nicio depreciere în ceea ce privește alte imobilizări necorporale - mărci comerciale și liste de clienți.

Imobilizări corporale — Nivel 2

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

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

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

14. FOND COMERCIAL

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	35.389.467	35.389.467
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	18.846.752	18.846.947
Uși pentru clădiri rezidențiale	19.941.779	10.730.885
Panouri bordurate și garduri de plasă	6.134.741	6.134.741
Cabluri electrice	13.821.443	13.821.443
	94.134.182	84.923.483
		RON
Cost		
La 1 ianuarie 2023		79.561.286
Recunoscut la achiziționarea unor filiale		15.217.334
Alte modificări		-
La 31 decembrie 2023		94.778.620
Recunoscut la achiziționarea unor filiale		9.210.699
Alte modificări		-
La 31 decembrie 2024		103.989.319
Pierderi din depreciere acumulate		
La 1 ianuarie 2023		(9.855.137)
Pierderi din depreciere pentru exercițiul financiar		-
La 31 decembrie 2023		(9.855.137)
Pierderi din depreciere pentru exercițiul financiar		-
La 31 decembrie 2024		(9.855.137)
Valoare netă contabilă		
La 31 decembrie 2024		94.134.182
La 31 decembrie 2023		84.923.483

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. FOND COMERCIAL (continuare)

Testarea deprecierei pentru UGN care conțin fond comercial

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

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

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

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

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

Conducerea a utilizat abordarea valorii de utilizare pentru a calcula valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar. Valoarea recuperabilă agregată a segmentului operațional este apoi comparată cu valoarea sa contabilă agregată. O pierdere din depreciere este recunoscută dacă valoarea contabilă agregată a segmentului operațional depășește valoarea sa recuperabilă agregată. Valoarea de utilizare este determinată pe baza fluxurilor de numerar viitoare actualizate utilizând costul mediu ponderat al capitalului (WACC). Rata de actualizare reflectă evaluarea curentă a valorii în timp a banilor și a riscurilor specifice UGN.

Proiecțiile fluxurilor de trezorerie se bazează, în general, pe o perioadă de planificare financiară de cinci ani, utilizând planuri de afaceri aprobate de conducere. Planurile de afaceri includ, printre altele, punctul de vedere actual al conducerii privind creșterea pieței, prețurile și costurile, precum și ipoteze economice, cum ar fi evoluția costurilor și a salariilor în contextul economiei și inflației. În orice caz, rata de creștere utilizată pentru extrapolarea proiecțiilor fluxurilor de numerar dincolo de perioada de planificare nu depășește rata medie de creștere pe termen lung a pieței relevante pentru produsele și țara în care funcționează unitatea generatoare de numerar.

O scădere a costurilor de exploatare odată ce segmentele sunt pe deplin integrate în grup, ca urmare a sinergiilor create între segmente și în cadrul aceluiași segment.

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. FOND COMERCIAL (continuare)

Ipoteză	Abordarea utilizată în determinarea valorilor
	Aceasta este rata medie ponderată de creștere utilizată pentru extrapolarea fluxurilor de numerar dincolo de perioada bugetară. Pentru a calcula rata de actualizare, Grupul a utilizat costul mediu ponderat al capitalului ("WACC"), care reflectă structura optimă de finanțare aplicată fluxurilor în ordine numerică. WACC (nominal) = $KE * (E / (E + D)) + KD * (D / (E + D)) * (1 - t)$ Principalele componente în calculul WACC sunt costul capitalului propriu (Ke) și costul capitalului împrumutat (Kd): - Costul capitalului propriu (Ke) se calculează după cum urmează: $Ke = (Rf + \beta * MRP) + \alpha$ - Rata fără risc (Rf) utilizată în estimare este derivată din rata obligațiunilor de stat și denumită în lege la data scadenței și publicată de BCE. - Factorul Beta reflectă costul sistemului de capitaluri proprii și se măsoară prin coeficientul și coeficientul dintre creșterea capitalului propriu și creșterea capitalului social. Prin aplicarea formulei de calcul: $\beta * [1 + D/E * (1 - taxă)]$ se calculează factorul Beta ajustat și se aplică la calculul costului capitalului propriu. - Prima de risc (EquityRiskPremium, ERP) este diferența dintre prima de risc medie și prima de risc totală așteptată. ERP a fost estimată pe baza studiilor publicate de Damodaran.
Rata de creștere pe termen lung	
Ratele de actualizare înainte de impozitare	Reflectă riscurile specifice legate de segmentele relevante și de țară.
Rata de creștere pe termen lung	Rata de creștere pe termen lung utilizată pentru testarea deprecierii este de 2,5% (2023: 2,6%) pentru toate filialele. Rata de creștere pe termen lung a fost determinată de un evaluator independent la 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023.

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

Segmente operaționale (2024)	Valoarea contabilă fond comercial	WACC înainte de impozitare	Ratele de creștere pe termen lung	Marja EBITDA ajustată Valoarea finală
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (BICO)	18.846.752	13,27%	2,5%	15,3%
Panouri cu margini și plasă de gard (DIAL)	6.134.741	12,82%	2,5%	16,3%
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	35.389.467	12,92%	2,5%	20,0%
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	13.821.443	13,90%	2,5%	9,2%
Uși pentru clădiri rezidențiale (VELTADOORS)	19.941.779	15,40%	2,5%	28,4%

Segmente operaționale (2023)	Valoarea contabilă fond comercial	WACC înainte de impozitare	Ratele de creștere pe termen lung	Marja EBITDA ajustată Valoarea finală
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (BICO)	18.846.947	14,37%	2,6%	15,4%
Panouri cu margini și plasă de gard (DIAL)	6.134.741	13,85%	2,6%	20,3%
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	35.389.467	18,44%	2,6%	15,5%
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	13.821.443	16,96%	2,6%	8,5%
Uși pentru clădiri rezidențiale (VELTADOORS)	10.730.885	15,62%	2,6%	18,9%

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. FOND COMERCIAL (continuare)

Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă segment

Valoarea recuperabilă a U.G.C. a segmentului de fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă în valoare de 188.088 mii RON (2023: 156.681 mii RON) a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 16,27% (2023: 14,37%) și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,50% (2023: 2,60%). Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 50.135 mii RON (2023: 3.426 mii RON) și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această CGU în 2024, respectiv în 2023.

Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative

Valoarea recuperabilă a U.G.C. a segmentului de lacuri decorative, vopseluri și tencuieli de 137.982 mii RON (2023: 109.188 mii RON) a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 15,42% (2023: 18,44%) și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,50% (2023: 2,60%). Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 27.852 mii RON (2023: 8.493 mii RON) și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această UGC nici în 2024, nici în 2023.

Uși pentru clădiri rezidențiale

Valoarea recuperabilă a U.G.C. a segmentului de uși pentru clădiri rezidențiale de 239.904 mii RON (2023: 69.851 mii RON) a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 17,90% (2023: 15,62%) și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,50% (2023: 2,60%). Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 92.988 mii RON (2023: 5.158 mii RON) și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această UGC în 2024, respectiv în 2023.

Panouri bordurate și garduri de plasă

Valoarea recuperabilă a U.G.C. Panouri bordurate și grădini de plasă în valoare de 76.802 mii RON (2023: 100.752 mii RON) a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecțiile fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 17,82% (2023: 13,85%), iar fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,50% (2023: 2,60%). Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 20.609 mii RON (2023: 3.118 mii RON) și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această UGC în 2024, respectiv în 2023.

Cabluri electrice

Valoarea recuperabilă a U.G.C. de cabluri electrice de 142.010 mii RON (2023: 112.269 mii RON) a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare folosind proiecții ale fluxurilor de numerar din bugetele financiare aprobate de conducerea superioară care acoperă o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 16,40% (2023: 16,96%) și fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind o rată de creștere de 2,50% (2023: 2,60%). Ca urmare a analizei, există o marjă de manevră de 33.150 mii RON (2023: 6.077 mii RON) și conducerea nu a identificat o depreciere pentru această UGC în 2024, respectiv în 2023.

Conducerea a identificat că o modificare rezonabilă a unor ipoteze cheie ar putea face ca valoarea contabilă să depășească valoarea recuperabilă.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

15. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Mărci înregistrate	Contracte cu clienții	Licențe și alte imobilizări necorporale	Total
Cost				
La 31 decembrie 2022	60.259.681	38.502.077	679.029	99.440.787
Achiziția unei filiale	14.423.620	5.774.352	949.402	21.147.374
Intrări	-	-	97.882	97.882
Transfer	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	(1.360)	(1.360)
La 31 decembrie 2023	74.683.301	44.276.429	1.724.953	120.684.683
Achiziția unei filiale	-	13.568.866	-	13.568.866
Intrări	-	-	62.061	62.061
Transfer	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2024	74.683.301	57.845.295	1.787.014	134.315.610
Amortizarea și deprecierea acumulată				
La 31 decembrie 2022	(2.652.891)	(1.436.113)	(108.864)	(4.197.868)
Achiziția unei filiale	-	-	-	-
Amortizare	(3.373.575)	(2.092.316)	(181.075)	(5.646.966)
Ajustare de valoare	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	741	741
La 31 decembrie 2023	(6.026.466)	(3.528.429)	(289.198)	(9.844.093)
Achiziția unei filiale	-	-	-	-
Amortizare	(3.734.165)	(2.835.728)	(513.124)	(7.083.017)
Ajustare de valoare	-	-	-	-
Ieșiri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2024	(9.760.631)	(6.364.157)	(802.322)	(16.927.110)
Valoare netă contabilă				
La 31 decembrie 2024	64.922.670	51.481.138	984.692	117.388.500
La 31 decembrie 2023	68.656.835	40.748.000	1.435.755	110.840.590

Ca parte a testelor de depreciere, Grupul a evaluat recuperabilitatea activelor necorporale care au valori contabile semnificative în cadrul acelor unități generatoare de numerar la 31 decembrie 2024.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

16. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Teren și clădiri	Echipamente și utilaje	Instalații și accesorii	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost sau evaluare					
Sold la 31 decembrie 2022	65.985.011	59.085.136	1.132.703	12.279.720	138.482.570
Achiziția unei filiale	28.531.633	10.599.874	253.579	5.632.479	45.017.565
Reevaluare recunoscută în alte elemente ale rezultatului global	6.228.338	11.856.792	220.133	-	18.305.263
Reevaluare recunoscută în contul de profit sau pierdere	(1.438.541)	-	(53.147)	-	(1.491.688)
Valoarea contabilă brută compensată cu amortizarea acumulată la reevaluare	(4.189.437)	(16.823.152)	(675.418)	-	(21.688.007)
Intrări	2.712.424	10.309.069	490.632	16.678.582	30.190.707
Transfer	11.915.054	16.672.701	4.783	(28.702.999)	(110.461)
Ieșiri	(413.478)	(1.807.148)	(45.595)	-	(2.266.221)
Sold la 31 decembrie 2023	109.331.004	89.893.272	1.327.670	5.887.782	206.439.728
Achiziția unei filiale	22.544.186	5.003.740	125.465	-	27.673.391
Reevaluare recunoscută în alte elemente ale rezultatului global	1.358.505	1.298.005	164.852	-	2.821.362
Valoarea contabilă brută compensată cu amortizarea acumulată la reevaluare	(1.436.817)	(4.274.100)	(889.782)	-	(6.600.699)
Intrări	114.918	6.672.231	463.583	15.967.941	23.218.673
Transfer	8.423.020	(714.217)	425.106	(8.133.909)	-
Ieșiri	-	(1.842.257)	(180.663)	-	(2.022.920)
Sold la 31 decembrie 2024	140.334.816	96.036.674	1.436.231	13.721.814	251.529.535
Amortizarea acumulată și deprecierea					
Sold la 31 decembrie 2022	(1.167.703)	(6.605.407)	(247.181)	-	(8.020.291)
Cheltuieli cu amortizarea	(3.058.408)	(11.282.129)	(469.900)	-	(14.810.437)
Ajustări de valoare	35.777	(13.514)	-	-	22.263
Reducerea amortizării aferente ieșirilor	897	1.077.898	41.663	-	1.120.458
Valoarea contabilă brută compensată cu amortizarea acumulată la reevaluare	4.189.437	16.823.152	675.418	-	21.688.007
Sold la 31 decembrie 2023	-	-	-	-	-
Cheltuieli cu amortizarea	(3.790.264)	(15.728.965)	(510.994)	-	(20.030.223)
Reducerea amortizării aferente ieșirilor	-	719.541	108.680	-	828.221
Valoarea contabilă brută compensată cu amortizarea acumulată la reevaluare	1.436.817	4.274.100	889.782	-	6.600.699
Sold la 31 decembrie 2024	(2.353.447)	(10.735.324)	487.468	-	(12.601.303)
Valoarea neta contabilă					
Sold la 31 decembrie 2024	137.981.369	85.301.350	1.923.699	13.721.814	238.928.232
Sold la 31 decembrie 2023	109.331.004	89.893.272	1.327.670	5.887.781	206.439.728

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

16. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Soldul la 31 decembrie 2024 al imobilizărilor corporale a crescut în principal ca urmare a achiziției Workshop Doors.

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

La sfârșitul anului 2024, societatea nou achiziționată VELTADOORS (fosta Workshop Doors), împreună cu societatea absorbită ca urmare a fuziunii din decembrie 2024 (ECO EURO DOORS), au fost supuse procesului de reevaluare a imobilizărilor corporale pentru a se alinia la politica contabilă a grupului.

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

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

Din cauza reevaluărilor succesive și a istoricului societăților achiziționate în 2023 și 2024, nu a fost posibilă determinarea valorii contabile la nivelul activelor imobilizate.

17. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ

În octombrie 2022, Grupul a achiziționat o participație de 35 % în Europlas Lux SRL ("Europlas"), care este implicată în producția de fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă în Republica Moldova.

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

Pierdere din derecunoașterea investiției în entitatea asociată:

RON

Valoare netă contabilă a filialei la 31 decembrie 2022	1.070.610
Cota-parte din rezultatul obținut în 2023 până la achiziția controlului	(206.065)
Valoarea contabilă netă a intereselor într-o entitate asociată înainte de obținerea controlului	864.545
Valoarea justă la data obținerii controlului	159.526
Valoarea contabilă netă a intereselor într-o entitate asociată înainte de obținerea controlului de achiziție	(864.545)

Pierdere din derecunoașterea investiției în entitatea asociată:

(705.019)

18. STOCURI

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime și consumabile	46.965.644	40.792.766
Produse finite	44.666.007	32.700.193
Mărfuri	6.970.990	5.958.539
Ambalaje	4.510.446	3.705.091
Avansuri plătite pentru achiziții de materii prime	2.939.103	2.344.418
Producție în curs de desfășurare	2.290.172	637.285
Alte stocuri	5.031.129	3.273.339
	113.373.491	89.411.631
Din care, ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor	(1.967.780)	(3.408.101)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

19. CREANȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe comerciale din contracte cu clienții	94.980.647	76.831.812
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1.157.540)	(1.313.841)
	93.823.107	75.517.971
<i>Mișcările cu privire la ajustări pentru deprecierea creanțelor:</i>	2024	2023
Sold inițial ajustări de valoare la 1 ianuarie	(1.313.841)	(1.301.696)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor recunoscute în contul de profit sau pierdere în cursul anului	(806.113)	(93.509)
Reversări ale ajustărilor pentru deprecierea creanțelor	962.414	172.399
Solduri din achiziția unei filiale	-	(91.035)
Sold ajustări de valoare la 31 decembrie	(1.157.540)	(1.313.841)
Creanțe anulate în cursul anului ca fiind nerecuperabile	243.838	114.441
Mișcări din cursul anului	156.301	78.890
Efectul net în contul de profit sau pierdere în cursul anului	87.537	35.551

20. ALTE ACTIVE CURENTE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Alte creanțe	10.984.409	2.892.396
Ajustări de valoare pentru alte creanțe	(246.834)	(640.087)
Active financiare la cost	10.737.575	2.252.309
Avansuri plătite pentru servicii	41.770	259.150
Creanțe fiscale curente	1.813.908	-
TVA de încasat	292.504	1.645.630
TOTAL ALTE ACTIVE CURENTE	12.885.757	4.157.089

21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar la bancă și în casă	20.372.384	30.335.976
Depozite la vedere	12.963.611	8.165.751
TOTAL NUMERAR NERESTRICȚIONAT	33.335.995	38.501.727

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
	Număr	Număr	RON	RON
Capital social				
Acțiuni ordinare autorizate	248.672.220	17.694.573	248.672.220	176.945.730

Valoarea nominală a acțiunilor este de 1 RON/acțiune (31 decembrie 2023 10RON/acțiune).

În 2024, societatea a solicitat aprobarea acționarilor pentru diminuarea valorii nominale a acțiunilor (de la 10 RON pe acțiune la 1 RON pe acțiune). Procesul a fost finalizat în decembrie 2024, iar fiecare investitor deține, în urma divizării, 10 acțiuni noi pentru fiecare acțiune deținută înainte de momentul finalizării procesului. Scopul divizării a fost diversificarea bazei de investitori, printr-o mai mare flexibilitate în strategia de investiții și îmbunătățirea lichidității acțiunilor ROC1.

Capitalul subscris vărsat este compus din: 121,3 milioane lei (31 decembrie 2023: 105,9 milioane lei), reprezentând capitalul subscris vărsat, 71 milioane lei (31 decembrie 2023: 71 milioane lei) reprezentând aportul în natură a 60% din acțiunile Bico Industries SA și 56,4 milioane lei (31 decembrie 2023: zero) reprezentând aportul în natură a 99,999975% din acțiunile Electroplast SRL.

Structura acționariatului:	Sold la 31 decembrie 2024			Sold la 31 decembrie 2023		
	Nr. de acțiuni	Sumă în RON	% total	Nr. de acțiuni	Sumă în RON	% total
Roca Investments SA	163.988.340	163.988.340	66%	10.757.557	107.575.570	61%
Altele	84.683.880	84.683.880	34%	6.937.016	69.370.160	39 %
Total	248.672.220	248.672.220	100 %	17.694.573	176.945.730	100 %

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

- a) ca un număr de până la 8.431.851 Acțiuni Noi rămase nesubscrise după prima etapă a Majorării Capitalului Social să fie oferite spre subscriere în schimbul unor aporturi în numerar în cadrul etapei de plasament privat a Majorării Capitalului Social, oferta fiind adresată către anumite persoane din Uniunea Europeană în baza excepțiilor permise de la publicarea unui prospect, inclusiv cele prevăzute la articolul 1 alineat (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 investitori cărora le pot fi adresate și direcționate asemenea plasamente private în mod legal, în conformitate cu excepțiile de la Regulamentul S („Regulamentul S”) din Legea Privind Valorile Mobiliare din 1933 din Statele Unite ale Americii („Legea privind Valorile Mobiliare”) și fără să existe o obligație de conformare cu orice alte formalități conform vreunei legi aplicabile, în măsura în care și doar dacă o investiție în Acțiunile Noi nu constituie o încălcare a oricărei legi aplicabile de către un asemenea investitor.
- b) ca un număr de 5.641.277 Acțiuni Noi rămase nesubscrise după prima etapă a Majorării de Capital să fie emise în etapa de plasament privat a Majorării de Capital, în vederea compensării creanțelor 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.

Rezervă	Descriere și scop
Prime de emisiune	Suma subscrisă pentru capitalul social peste valoarea nominală.
Rezervă de reevaluare	Câștiguri/pierderi rezultate din reevaluarea proprietăților Grupului (altele decât investițiile imobiliare)
Alte rezerve	Rezultatul rezervei de conversie din diferențele de curs valutar la activele și datoriile societăților nerezidente.
Rezultat reportat	Toate celelalte câștiguri și pierderi nete și tranzacții cu proprietarii (de exemplu, dividende) nerecunoscute în altă parte.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE (continuare)

	Rezerve din reevaluare
La 31 decembrie 2022	2.348.223
Reevaluări – brut	18.305.263
Impozit amânat	(2.926.767)
Surplus din reevaluare recunoscut în alte elemente de capitaluri proprii, înainte de impozitare	15.378.496
Cotă parte interese care nu controlează (NCI) în reevaluări – brut	(1.516.179)
Impozit amânat	241.759
Câștig din reevaluare atribuibil acționarilor Societății-mamă, înainte de impozitare	14.104.076
La 31 decembrie 2023	16.452.299
Reevaluări – brut	2.821.362
Impozit amânat	(451.418)
Surplus din reevaluare recunoscut în alte elemente de capitaluri proprii, înainte de impozitare	2.369.944
Cotă parte interese care nu controlează (NCI) în reevaluări – brut	-
Impozit amânat	-
Câștig din reevaluare atribuibil acționarilor Societății-mamă, înainte de impozitare	2.369.944
La 31 decembrie 2024	18.822.243

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

La sfârșitul anului 2024, societatea nou achiziționată VELTADOORS (fosta Workshop Doors), împreună cu societatea absorbită ca urmare a fuziunii din decembrie 2024 (Eco Euro Doors), au fost supuse procesului de reevaluare a imobilizărilor corporale. Pentru celelalte filiale, un evaluator independent a evaluat, de asemenea, activele deținute de aceste societăți și a concluzionat că în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024 nu au avut loc modificări semnificative.

23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ

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

Proporția de participare la capitalul propriu deținută de interese care nu controlează (a se vedea Nota 1 – Filiale pentru informații detaliate):

	2024	2023
BICO INDUSTRIES SA	40%	40%
TERRA IMPEX TERMOIZOLARE SRL	-	40%
TERRA IMPEX S.R.L.	40%	40%
INVESTITI IMOBILIARE SRL	-	40%
IRANGA	40%	40%
EUROPLAS	-	40%
ELECTROPLAST	0,000025%	0,000025%

Solduri cumulate pentru interese care nu controlează:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
BICO INDUSTRIES	25.298.697	23.631.345
TERRA	(376.280)	(560.307)
IRANGA	89.734	(147.378)
EUROPLAS (până la fuziunea cu TERRA)	(969.494)	(344.230)
ELECTROPLAST	(3)	(3)
	24.042.654	22.579.427

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ (continuare)

Sold la 1 ianuarie 2023		17.732.186
Interese care nu controlează care apar la achiziție		(545.970)
Cota-parte din rezultatul exercițiului financiar		(1.736.390)
Cota-parte a altor elemente ale rezultatului global		1.629.260
Interese care nu controlează achiziționate		5.500.341
Plată de dividende		-
Sold la 31 decembrie 2023		22.579.427
Interese care nu controlează care apar la achiziție		8.910.330
Cota-parte din rezultatul exercițiului financiar		4.355.816
Cota-parte a altor elemente ale rezultatului global		(45.900)
Interese care nu controlează achiziționate		(11.757.019)
Plată de dividende		-
Sold la 31 decembrie 2024		24.042.654
Tranzacții cu interese care nu controlează:		
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Valoare netă contabilă de interese care nu controlează (sold)/achiziționată	11.757.019	(5.500.341)
Contravaloarea primită/(plătită) pentru interese care nu controlează	(37.356.012)	10.541.889
Excesul de contraprestație (plătită)/încasată recunoscută în rezerva tranzacții cu interese care nu controlează în cadrul capitalului propriu	(25.598.993)	5.041.548

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

Interese care nu controlează semnificative:

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

Următoarele informații se referă la poziția financiară și performanța companiei Bico:

Bilanț sumarizat

	BICO	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active curente	55.693.621	48.189.906
Active imobilizate	94.717.252	99.575.950
Datorii curente	58.709.582	60.481.011
Datorii pe termen lung	28.454.548	28.206.482
Capitaluri proprii atribuibile Societății-mamă	63.246.743	59.078.363
Interese care nu controlează	25.298.697	23.631.345

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ (continuare)

Situația sumarizată a rezultatului global

	BICO	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri	151.688.189	143.991.018
Cheltuieli	(144.336.991)	(147.025.285)
Profit/(Pierdere) pentru exercițiul financiar	6.341.847	(3.034.267)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
Total rezultat global	6.341.847	(3.034.267)
Profit/(Pierdere) alocat intereselor care nu controlează	2.536.739	(1.017.097)
Dividende plătite către interese care nu controlează	-	-

Fluxuri de numerar sintetizate

	BICO	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Fluxuri de numerar generate din activități de exploatare	7.213.739	17.250.174
Fluxuri de numerar utilizate în activități de investiții	(2.234.185)	(14.825.328)
Fluxuri de numerar (utilizate în)/generate din activități de finanțare	(10.312.509)	3.420.900
(Scăderea)/Creșterea netă în numerar și echivalente de numerar	(5.332.955)	5.845.746

Următoarele informații se refera la poziția financiară și performanța companiei Terra:

Bilanț sumarizat

	TERRA și EUROPLAS	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active curente	6.280.137	4.513.348
Active imobilizate	9.535.284	7.100.601
Datorii curente	6.207.595	9.411.911
Datorii pe termen lung	872.387	3.861.048
Capitaluri proprii atribuibile Societății-mamă	(3.365.345)	(1.659.010)
Interese care nu controlează	(1.346.138)	(560.306)

Situația sumarizată a rezultatului global

	TERRA și EUROPLAS	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Venituri	47.961.868	41.178.643
Cheltuieli	(47.274.682)	(40.703.127)
Profit/pierdere pentru exercițiul financiar	582.741	377.827
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
Total rezultat global	582.741	377.827
Profit alocat intereselor care nu controlează	233.096	65.831
Dividende plătite către interese care nu controlează	-	-

Fluxuri de numerar sintetizate

	TERRA și EUROPLAS	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Fluxuri de numerar (utilizate în)/generate din activități de exploatare	(3.783.801)	4.344.577
Fluxuri de numerar generate din/(utilizate în) activități de investiții	588.031	(3.701.767)
Fluxuri de numerar generate din/(utilizate în) activități de finanțare	2.719.200	(1.323.290)
Scăderea netă în numerar și echivalente de numerar	(476.570)	(680.480)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

24. ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Împrumuturi garantate la costul amortizat		
Împrumuturi bancare	242.578.054	218.573.690
Descoperiri bancare	25.898.934	34.647.132
Împrumuturi negarantate la costul amortizat		
Împrumuturi de la părți afiliate	20.234.845	14.928.882
	288.711.833	268.149.704
Pe termen lung (> 1 an)	161.980.142	158.599.061
Pe termen scurt (<1 an)	126.731.691	109.550.643

Active gajate ca garanții

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe comerciale	92.528.468	82.859.601
Stocuri	107.494.273	86.398.425
Numerar și echivalente de numerar	28.959.634	27.958.506
Total active curente girate ca garanții	228.982.375	197.216.532
Imobilizări corporale	210.832.433	176.595.353
Total active imobilizate girate ca garanții	210.832.433	176.595.353
Total active girate ca garanții	439.814.808	373.811.885

În plus, acțiunile Evolor, Veltadoors (preluate de la Eco Euro Doors ca urmare a fuziunii) și Dial sunt gajate ca garanție în favoarea băncilor care au acordat împrumuturile.

Respectarea clauzelor de împrumut

La sfârșitul anului 2024, doar o filială, Dial, nu a respectat clauzele financiare stipulate în contracte de credit de tip LBO (cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR) și a obținut derogări bancare pentru că nu a respectat indicatorii bancari.

Societățile din cadrul grupului au respectat clauzele financiare ale facilităților sale de împrumut în perioada de raportare 2024.

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

24. ÎMPRUMUTURI (continuare)

ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

Filiala	Contrapartidă	Rata dobânzii	Scadență	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
EVOLOR S.R.L.	BANCA TRANSILVANIA	2.75% + EURIBOR 3M	26.05.2029	6.823.295	5.202.870
EVOLOR S.R.L.	BANCA TRANSILVANIA	2% + ROBOR 3M	26.05.2029	2.087.034	1.177.500
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2.2% + ROBOR 6M	02.08.2024	-	317.334
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + ROBOR 6M	10.08.2026	504.000	504.000
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2,5% + ROBOR 3M	17.08.2024	-	1.098.243
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + ROBOR 3M	10.08.2027	356.129	356.129
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	2.5% + ROBOR 3M	07.11.2024	1.820.524	1.820.524
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	2.5% + EURIBOR 3M	07.11.2024	16.165.825	16.167.450
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	2.5% + ROBOR 3M	26.10.2027	453.094	453.094
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	2.6% + EURIBOR 3M	07.11.2024	-	9.934.598
BICO INDUSTRIES S.A.	CREDIT EUROPE BANK	2.75% + ROBOR 3M	16.12.2024	-	2.360.144
BICO INDUSTRIES S.A.	CREDIT EUROPE BANK	2.25% + ROBOR 3M	15.09.2026	-	293.543
BICO INDUSTRIES S.A.	FIRST BANK	2.65% + EURIBOR 3M	02.11.2028	1.277.440	1.277.440
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2% + ROBOR 3M	15.11.2025	3.378.432	3.002.271
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	1.6% + EURIBOR 3M	15.11.2025	3.561.917	-
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2% + ROBOR 3M	18.11.2026	306.087	-
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2.5% + EURIBOR 3M	18.11.2029	1.996.000	-
BICO INDUSTRIES S.A.	MIHAI BIRLIBA	3.5% + EURIBOR 1M	30.04.2025	-	2.984.760
TERRA IMPEX S.R.L.	VICTORIA BANK SA	6.25%	08.02.2030	526.432	438.929
TERRA IMPEX S.R.L.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6.93%	20.11.2024	-	2.175.890
TERRA IMPEX S.R.L.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6.68%	19.09.2025	2.058.909	1.706.288
TERRA IMPEX S.R.L.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6.68%	20.12.2025	5.322.645	-
TERRA IMPEX S.R.L.*	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	205.925	-
TERRA IMPEX S.R.L.*	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	463.336	-
VELTADOORS S.R.L.**	RAIFFEISEN BANK	2.2% + EURIBOR 3M	17.05.2029	6.804.002	6.807.800
VELTADOORS S.R.L.**	RAIFFEISEN BANK	1.9% + EURIBOR 3M	31.07.2025	2.887.693	-
VELTADOORS S.R.L.**	RAIFFEISEN BANK	2.2% + ROBOR 1M	31.07.2028	607.301	-
DIAL SRL	BANCA TRANSILVANIA	3% + EURIBOR 3M	20.09.2030	3.303.520	3.432.474
DIAL SRL	BANCA TRANSILVANIA	2.75% + EURIBOR 3M	20.09.2030	1.387.627	1.259.145
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA	ROCA INVESTMENTS	3% + EURIBOR 1M	03.04.2025	4.974.100	4.974.600
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA	ROCA INVESTMENTS	3,2% + EURIBOR 1M	31.08.2024	-	5.969.520
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA	ROCA INVESTMENTS	3,2% + EURIBOR 1M	12.04.2025	8.290.025	-
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA	ROCA INVESTMENTS	3,2% + EURIBOR 1M	31.07.2025	1.000.000	1.000.000
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	1,35% + ROBOR 1M	11.07.2025	34.719.426	32.061.420
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	2,75% + ROBOR 3M	11.07.2025	6.037.618	-
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + EURIBOR 3M	12.07.2025	-	1.362.145
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + EURIBOR 3M	12.07.2028	797.425	755.604
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + EURIBOR 6M	13.09.2030	670.259	523.858

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

ELECTROPLAST S.A.	BRD	3,0% + EURIBOR 3M	01.04.2026	972.236	-
ELECTROPLAST S.A.	HP	11%	01.04.2026	73.981	133.070
VELTADOORS S.R.L***	FIRST BANK	2,40% + ROBOR 3M	07.10.2029	2.346.667	-
VELTADOORS S.R.L***	FIRST BANK	2,50% + ROBOR 3M	07.10.2025	2.086.120	-
VELTADOORS S.R.L***	FIRST BANK	2,20% + ROBOR 3M	07.10.2027	2.466.667	-
Total				126.731.691	109.550.643

ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Filiala	Contrapartidă	Rata dobânzii	Scadență	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
EVOLOR S.R.L.	BANCA TRANSILVANIA	2.75% + EURIBOR 3M	26.05.2029	37.938.484	36.988.512
EVOLOR S.R.L.	BANCA TRANSILVANIA	2% + ROBOR 3M	26.05.2029	8.293.864	7.054.637
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + ROBOR 6M	10.08.2026	336.000	840.000
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + ROBOR 3M	10.08.2027	593.548	949.677
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	1.8% + ROBOR 3M	26.10.2027	830.680	1.283.774
BICO INDUSTRIES S.A.	CREDIT EUROPE BANK	2.25% + ROBOR 3M	15.09.2026	-	589.966
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2% + ROBOR 3M	18.11.2026	333.913	-
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2.5% + EURIBOR 3M	18.11.2029	7.786.397	-
BICO INDUSTRIES	FIRST BANK	2,65% + EURIBOR 3M	02.11.2028	3.709.925	4.983.923
TERRA IMPEX S.R.L.	VICTORIA BANK SA	6.25%	08.02.2030	2.261.998	4.438.936
TERRA IMPEX S.R.L.*	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	38.611	-
TERRA IMPEX S.R.L.*	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	51.481	-
VELTADOORS S.R.L***	RAIFFEISEN BANK	2.2% + EURIBOR 3M	31.07.2029	40.001.253	46.850.076
VELTADOORS S.R.L***	RAIFFEISEN BANK	2,2% + ROBOR 1M	31.07.2028	1.568.860	2.552.437
DIAL SRL	BANCA TRANSILVANIA	3% + EURIBOR 3M	20.09.2030	26.106.858	30.034.148
DIAL SRL	BANCA TRANSILVANIA	2.75% + EURIBOR 3M	20.09.2030	6.938.133	7.730.860
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA	ROCA INVESTMENTS SA	3,2% + EURIBOR 1M	30.08.2027	5.970.720	-
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	2,75% + ROBOR 3M	12.07.2025	-	8.186.711
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + EURIBOR 3M	12.07.2028	2.061.801	2.859.513
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + EURIBOR 6M	13.09.2030	3.183.727	3.094.929
ELECTROPLAST S.A.	HP	11%	01.04.2026	9.444	160.962
VELTADOORS S.R.L***	FIRST BANK	2,4% + ROBOR 3M	07.10.2029	9.236.667	-
VELTADOORS S.R.L***	FIRST BANK	2,2% + ROBOR 3M	07.10.2027	4.727.778	-
Total				161.980.142	158.599.061

* Il a fuzionat cu Europlas și TI în octombrie 2024; TI a fost entitatea absorbantă

** La sfârșitul anului 2024, Workshop Doors a fuzionat cu EED, când Workshop Doors a fost entitatea absorbantă și a fost redenumită VeltaDoors SRL.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

25. CONTRACTE DE LEASING

Sume recunoscute în situația consolidată a poziției financiare:

Active cu drept de utilizare	Drepturile de utilizare: Teren	Drepturile de utilizare: Clădiri	Drepturile de utilizare: Echipamente	Drepturile de utilizare: Vehicule	Total
Cost					
La 31 decembrie 2022	622.713	490.699	3.194.539	3.697.684	8.005.635
Intrări	-	256.178	3.117.847	2.778.398	6.152.423
Achiziționarea unei filiale	-	3.255.965	1.837.663	393.177	5.486.805
Ieșiri	-	(84.080)	(187.900)	(787.224)	(1.059.204)
La 31 decembrie 2023	622.713	3.918.762	7.962.149	6.082.035	18.585.659
Intrări	-	353.640	162.366	1.734.746	2.250.752
Achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-
Ieșiri	-	(286.114)	-	(2.803.531)	(3.089.645)
La 31 decembrie 2024	622.713	3.986.288	8.124.515	5.013.250	17.746.766
Amortizarea cumulată					
La 31 decembrie 2022	(37.513)	(198.347)	(244.842)	(895.507)	(1.376.209)
Achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-
Cheltuială în cursul anului	(45.016)	(749.201)	(1.000.679)	(1.192.155)	(2.987.051)
Eliminat la ieșire	-	66.956	148.507	216.965	432.428
La 31 decembrie 2023	(82.529)	(880.592)	(1.097.014)	(1.870.697)	(3.930.832)
Achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-
Cheltuială în cursul anului	(45.016)	(1.137.752)	(844.989)	(2.016.484)	(4.044.241)
Eliminat la ieșire	-	86.030	-	1.230.056	1.316.086
La 31 decembrie 2024	(127.545)	(1.932.314)	(1.942.003)	(2.657.125)	(6.658.987)
Valoarea contabilă					
La 31 decembrie 2024	495.168	2.053.974	6.182.512	2.356.125	11.087.779
La 31 decembrie 2023	540.184	3.038.170	6.865.135	4.211.338	14.654.827

Durata medie a contractelor de leasing este de 4 ani (2023: 4 ani)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

25. CONTRACTE DE LEASING (continuare)

Datorii de leasing

Analiza scadenței:

Valoarea actualizată a datoriilor de leasing

Din care:

în termen de cel mult 3 luni

mai târziu de 3 luni și nu mai târziu de 1 an

mai târziu de 1 an și nu mai târziu de 5 ani

mai târziu de 5 ani

Mai puțin: dobânzi neîncasate

Total

Se analizează după cum urmează:

- Curent

- Non-curent

Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare

Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing

Cheltuieli privind plățile de leasing variabile

Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt și de valoare redusă

26. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

Datorii comerciale

Cheltuieli în avans

Dobânda datorată pentru împrumuturile primite de la părțile afiliate

Dobânda datorată

Alte datorii

Datorii comerciale și alte datorii

Plăți în avans primite de la clienți

TVA de plătit

Alte taxe la bugetul de stat

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Valoarea actualizată a datoriilor de leasing	10.147.113	12.745.534
<i>Din care:</i>		
în termen de cel mult 3 luni	1.133.298	1.106.016
mai târziu de 3 luni și nu mai târziu de 1 an	3.176.837	3.099.232
mai târziu de 1 an și nu mai târziu de 5 ani	5.517.367	8.166.619
mai târziu de 5 ani	319.611	373.667
Mai puțin: dobânzi neîncasate	(896.895)	(1.265.572)
Total	9.250.218	11.479.962
<i>Se analizează după cum urmează:</i>		
- Curent	6.016.509	2.902.105
- Non-curent	3.233.709	8.577.857
Sume recunoscute în contul de profit și pierdere	2024	2023
Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare	(4.044.241)	(2.987.051)
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	(603.381)	(366.795)
Cheltuieli privind plățile de leasing variabile	(438.849)	(223.786)
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt și de valoare redusă	(675.043)	(437.945)
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii comerciale	90.404.961	52.789.135
Cheltuieli în avans	3.648.966	2.404.983
Dobânda datorată pentru împrumuturile primite de la părțile afiliate	2.099.707	759.412
Dobânda datorată	1.208.381	1.096.862
Alte datorii	10.736.835	2.490.031
Datorii comerciale și alte datorii	108.098.850	59.554.443
Plăți în avans primite de la clienți	707.027	2.208.854
TVA de plătit	3.331	-
Alte taxe la bugetul de stat	573.075	287.804
	109.382.283	62.051.101

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE

	2024	2023
La 1 ianuarie	5.189.093	5.582.449
Încasate în cursul anului	1.053.670	603.525
Recunoscute în contul de profit sau pierdere	(1.151.995)	(996.881)
La 31 decembrie	5.090.768	5.189.093
- non-curent	2.003.796	2.699.312
- curent	3.086.972	2.489.781

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

28. IMPOZIT AMÂNAT

Active fiscale amânate

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Imobilizări corporale	-	256.347
Creanțe comerciale și alte creanțe	127.951	277.617
Stocuri	284.782	332.211
Datorii comerciale și alte datorii	495.743	580.794
Datorii din contracte de leasing	1.230.797	1.468.737
Total active privind impozitul amânat	2.139.273	2.915.706

Datorii fiscale amânate

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Imobilizări corporale	5.088.703	2.926.767
Imobilizări necorporale	18.631.922	17.515.742
Împrumuturi	1.259.115	1.489.832
Active cu drept de utilizare	1.142.442	1.142.442
Total datorii fiscale amânate	26.122.182	23.074.783
Compensarea datoriilor privind impozitul amânat în conformitate cu reglementările privind compensarea	(2.139.273)	(2.915.706)
Datorii fiscale amânate nete	23.982.909	20.159.077

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

28. IMPOZIT AMÂNAT (continuare)

Reconciliere (DTL)/DTA, netă

	2024	2023
La 1 ianuarie	(20.159.077)	(16.754.947)
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în contul de profit sau pierdere	776.973	1.215.782
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(451.418)	(2.926.767)
Achiziționarea unei filiale	(4.149.387)	(1.693.145)
La 31 decembrie	(23.982.909)	(20.159.077)

Mișcări	Alte creanțe comerciale	Stocuri	Datorii comerciale și alte datorii	Datorii de leasing	Imobilizări corporale	Total
La 1 ianuarie 2023	195.138	440.387	341.130	478.234	-	1.454.889
(Perceput)/creditat						
- în profit sau pierdere	67.913	(178.680)	239.664	225.600	(2.372.699)	(2.018.202)
- în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-
Achiziția unei filiale	14.566	70.504	-	764.903	2.629.046	3.479.019
La 31 decembrie 2023	277.617	332.211	580.794	1.468.737	256.347	2.915.706
(Perceput)/creditat						
- în profit sau pierdere	(189.159)	(47.429)	(85.051)	(237.940)	(256.347)	(815.926)
- în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-
Achiziția unei filiale	39.493	-	-	-	-	39.493
La 31 decembrie 2023	127.951	284.782	495.743	1.230.797	-	2.139.273

Mișcări	Imobilizări corporale	Imobilizări necorporale	Active cu drept de utilizare	Împrumuturi	Total
La 1 ianuarie 2023	(2.573.954)	(15.158.610)	(477.272)	-	(18.209.836)
(Perceput)/creditat					
- în profit sau pierdere	2.573.954	874.544	(214.514)	-	3.233.984
- la alte elemente ale rezultatului global	(2.926.767)	-	-	-	(2.926.767)
Achiziționarea unei filiale	-	(3.231.676)	(798.046)	(1.142.442)	(5.172.164)
La 31 decembrie 2023	(2.926.767)	(17.515.742)	(1.489.832)	(1.142.442)	(23.074.783)
(Perceput)/creditat					
- în profit sau pierdere	307.343	1.054.839	230.717	-	1.592.899
- la alte elemente ale rezultatului global	(451.418)	-	-	-	(451.418)
Achiziționarea unei filiale	(2.017.861)	(2.171.019)	-	-	(4.188.880)
La 31 decembrie 2024	(5.088.703)	(18.631.922)	(1.259.115)	(1.142.442)	(26.122.182)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR

Cadrul general de gestionare a riscurilor

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

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

Principalele instrumente financiare

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

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

Instrumente financiare pe categorii

Active	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2023
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Active financiare pe termen lung	722.785	34.800
Numerar și echivalente de numerar	93.823.107	75.517.971
Creanțe comerciale	12.885.757	4.157.089
Alte active financiare curente	33.335.995	38.501.727
	140.767.644	118.211.587

Datorii	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2023
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Împrumuturi	288.711.833	268.149.704
Datorii din contracte leasing	9.250.218	11.479.962
Datorii din achiziția de filiale	37.305.750	68.758.901
Datorii comerciale și alte datorii	109.382.283	62.051.101
Beneficiile angajaților – porțiunea curentă	6.843.919	5.582.265
	451.494.003	416.021.933

Toate activele și datoriile financiare sunt evaluate la costul amortizat.

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Managementul riscului

i) Riscul de piață

a. Gestionarea riscului valutar

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

Datorii	31 decembrie 2024				
	RON	EUR	USD	MDL	Total
Împrumuturi	105.475.674	183.236.159	-	-	288.711.833
Datorii din achiziția de filiale	-	37.305.750	-	-	37.305.750
Leasing financiar	19.769	9.230.449	-	-	9.250.218
Datorii comerciale și alte datorii	23.962.782	77.294.579			116.226.202
			10.134.805	4.834.036	
	129.458.225	307.066.937	10.134.805	4.834.036	451.494.003
Active	31 decembrie 2024				
	RON	EUR	USD	MDL	Total
Numerar și echivalente de numerar	22.695.365	8.022.567			33.335.995
			1.949.830	668.233	
Creanțe comerciale	84.573.595	9.249.512	-	-	93.823.107
Alte active financiare curente	13.075.539	214.876	-	318.127	13.608.542
	120.344.499	17.486.955	1.949.830	986.360	140.767.644
Soldul net al activelor/(datoriilor)	(9.113.726)	(289.579.982)	(8.184.975)	(3.847.676)	(310.726.359)
Datorii	31 decembrie 2023				
	RON	EUR	USD	MDL	Total
Împrumuturi	111.032.132	157.117.572	-		268.149.704
Datorii din achiziția de filiale	56.412.776	12.346.125	-		68.758.901
Leasing financiar	29.624	11.383.442	-	66.896	11.479.962
Datorii comerciale și alte datorii	15.520.769	41.219.705	8.482.887	2.410.005	67.633.366
	182.995.301	222.066.844	8.482.887	2.476.901	416.021.933
Active	31 decembrie 2023				
	RON	EUR	USD	MDL	Total
Numerar și echivalente de numerar	16.229.254	21.894.118	156.924	221.431	38.501.727
Creanțe comerciale	70.473.520	5.044.451	-	-	75.517.971
Alte active financiare curente	3.710.515	3.233	-	478.141	4.191.889
	90.413.289	26.941.802	156.924	699.572	118.211.587
Soldul net al activelor/(datoriilor)	(92.582.012)	(195.125.042)	(8.325.963)	(1.777.329)	(297.810.346)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

i) Riscul de piață (continuare)

a. Gestionarea riscului valutar (continuare)

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

	2024	2023
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(919.442)	(1.396.383)

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:

	2024			
	10 %	-10 %	10 %	-10 %
	EUR	EUR	USD	USD
Datorii	(30.706.076)	30.706.076	(1.013.523)	1.013.523
Mai puțin: Impozitul pe profit	(4.912.972)	4.912.972	(162.164)	162.164
Profit sau pierdere	(25.793.104)	25.793.104	(851.359)	851.359
Active	1.748.660	(1.748.660)	194.991	(194.991)
Mai puțin: Impozitul pe profit	279.786	(279.786)	31.199	(31.199)
Profit sau pierdere	1.468.874	(1.468.874)	163.792	(163.792)
Profit net/(pierdere netă)	(24.324.230)	24.324.230	(687.567)	687.567

	2023			
	10 %	-10 %	10 %	-10 %
	EUR	EUR	USD	USD
Datorii	(22.208.470)	22.208.470	(848.326)	848.326
Mai puțin: Impozitul pe profit	(3.553.355)	3.553.355	(135.732)	135.732
Profit sau pierdere	(18.655.115)	18.655.115	(712.594)	712.594
Active	2.694.397	(2.694.397)	15.693	(15.693)
Mai puțin: Impozitul pe profit	431.103	(431.103)	2.511	(2.511)
Profit sau pierdere	2.263.294	(2.263.294)	13.182	(13.182)
Profit net/(pierdere netă)	(16.391.821)	16.391.821	(699.412)	699.412

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

i) Riscul de piață (continuare)

b. Gestionarea riscului ratei dobânzii

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

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

	31 decembrie 2024	% din totalul împrumuturilor	31 decembrie 2023	% din totalul împrumuturilor
Împrumuturi cu rată variabilă	277.699.071	96%	256.110.869	95%
Împrumuturi cu rată fixă - date de reevaluare sau de scadență:				
Mai puțin de 1 an	8.651.228	3%	7.438.937	3%
1 - 5 ani	2.361.534	1%	4.599.898	2%
Peste 5 ani	-		-	
	288.711.833	100%	268.149.704	100 %

Analiza sensibilității ratei dobânzii

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

	Efectul asupra profitului înainte de impozitare	
	2024	2023
Ratele dobânzilor - creștere cu 70 de puncte de bază	(2.008.645)	(1.792.776)
Ratele dobânzii - scădere cu 70 de puncte de bază	2.008.645	1.792.776

c. Riscul de preț

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

ii) Gestionarea riscului de credit

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

Creanțe

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

ii) Gestionarea riscului de credit (continuare)

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

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

- determinarea unei perioade de supraveghere adecvate pentru urmărirea ratei istorice a pierderilor. Grupul a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- colectarea de date privind creanțele comerciale și gruparea acestora în funcție de stadiul de scadență în fiecare perioadă analizată și pe activități principale;
- analiza evoluției acestor solduri pe o perioadă de 12 luni și determinarea sumelor neplătite din fiecare grupă de solduri pentru a determina proporția de solduri din fiecare categorie de datorie care nu a fost colectată în final;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) în funcție de statutul de scadență pentru cele 2 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinate pentru creanțele comerciale la 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023.

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

La 31 decembrie 2024

	Valoarea brută	Ajustări de valoare pentru creanțe incerte	Creanțe comerciale nete
Neajunse la scadență	73.862.928	-	73.862.928
Cu scadență depășită între 1-30 zile	16.380.900	-	16.380.900
Cu scadență depășită între 31-60 de zile	1.593.006	-	1.593.006
Cu scadență depășită între 61-90 de zile	582.453	-	582.453
Cu scadență depășită între 91-180 de zile	901.880	-	901.880
Cu scadență depășită între 181-360 de zile	725.374	(229.006)	496.368
Cu scadență depășită cu mai mult de 361 de zile	934.106	(928.534)	5.572
Total creanțe comerciale	94.980.647	(1.157.540)	93.823.107

La 31 decembrie 2023

	Valoarea brută	Ajustări de valoare pentru creanțe incerte	Creanțe comerciale nete
Neajunse la scadență	64.439.328	-	64.439.328
Cu scadență depășită între 1-30 zile	8.700.925	-	8.700.925
Cu scadență depășită între 31-60 de zile	906.008	-	906.008
Cu scadență depășită între 61-90 de zile	629.839	(2.182)	627.657
Cu scadență depășită între 91-180 de zile	446.206	(7.630)	438.576
Cu scadență depășită între 181-360 de zile	140.588	(11.930)	128.658
Cu scadență depășită cu mai mult de 361 de zile	1.568.918	(1.292.099)	276.819
Total creanțe comerciale	76.831.812	(1.313.841)	75.517.971

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

iii) Gestionarea riscului de lichiditate

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

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

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

31-Dec-24	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	126.731.691	161.980.142	-	288.711.833
Alte datorii pe termen lung	37.305.750	-	-	-	37.305.750
Datorii comerciale și alte datorii	116.226.202	-	-	-	116.226.202
Datorii din contracte leasing	1.133.298	3.176.837	5.517.367	319.611	10.147.113
Total	154.665.250	129.908.528	167.497.509	319.611	452.390.898
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	33.335.995	-	-	-	33.335.995
Creanțe comerciale și alte creanțe	106.708.864	-	-	-	106.708.864
Total	140.044.859	-	-	-	140.044.859
Active/(Datorii) nete	(14.620.391)	(129.908.528)	(167.497.509)	(319.611)	(312.346.039)
31-Dec-23	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	109.550.643	67.464.867	91.134.194	268.149.704
Datorii din achiziția de filiale	68.758.901	-	-	-	68.758.901
Datorii comerciale și alte datorii	67.633.366	-	-	-	67.633.366
Datorii din contracte leasing	1.106.016	3.099.232	8.166.619	373.667	12.745.534
Total	137.498.283	112.649.875	75.631.486	91.507.861	417.287.505
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	38.501.727	-	-	-	38.501.727
Creanțe comerciale și alte creanțe	79.675.060	-	-	-	79.675.060
Total	118.176.787	-	-	-	118.176.787
Active/(Datorii) nete	(19.321.496)	(112.649.875)	(75.631.486)	(91.507.861)	(299.110.718)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

iii) Gestionarea riscului de lichiditate (continuare)

La începutul anului 2024, Societatea a finalizat majorarea capitalului social, convertind în acțiuni datoria pe care Roca Industry o avea față de Roca Investments în valoare de 56.412.770 RON. Această sumă este prezentată la 31 decembrie 2023 în Situația poziției financiare, la rubrica *Datorii din achiziția de filiale* (pentru mai multe detalii, vă rugăm să consultați și Nota 13 *Combinări de întreprinderi*). În plus, tot în cadrul procesului de majorare a capitalului social, Societatea a primit 15.313.720 RON ca urmare a noilor acțiuni emise. Aceste aspecte, precum și cele legate de activitatea operațională a societăților, prin care conducerea se așteaptă la o optimizare a fluxului de numerar demonstrează că își va îndeplini angajamentele în perioada următoare. De asemenea, din valoarea împrumuturilor, suma de 14.928.880 lei este aferentă Roca Investment (11.944.120 lei) și NCI (Mihai Birliba - 2.984.760 lei). Roca Industry beneficiază de sprijinul financiar al societății-mamă Roca Investments. Roca Industry beneficiază de sprijinul financiar al societății-mamă Roca Investments.

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

30. MANAGEMENTUL CAPITALULUI

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

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

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

Capital total = capital propriu plus datorie netă.

Raport

		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar și echivalente de numerar	1,	33.335.995	38.501.727
Împrumuturi	2,	288.711.833	268.149.704
Datorii din contracte de leasing	3,	9.250.218	11.479.962
Datorie netă/(activ)	4=2+3-1	264.626.056	241.127.939
Total capitaluri proprii	5,	234.808.066	183.598.920
Raportul datorie netă/capital propriu	4/5*100	113%	131%

Contracte de împrumut

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

Dividende

Nu au fost distribuite dividende către acționarii Societății-mamă în cursul perioadelor de raportare.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

31. PĂRȚI AFILIATE

Entitatea mamă:

Grupul este controlat de:

Nume	Tip	Locul de constituire	Interesul de proprietate	
			31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Roca Investments SA	Entitatea-mamă imediată	România	66%	61 %

Filiale:

Participațiile în filiale sunt prezentate la *Nota 1 – Informații generale*.

Remunerarea personalului-cheie de conducere:

	2024	2023
Beneficii pe termen scurt pentru angajați	13.943.127	12.739.395

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

Împrumuturi de la părți afiliate

<i>Împrumuturi de la Societatea-mamă</i>	2024	2023
Sold inițial	11.944.120	4.947.400
Împrumuturi primite	8.289.658	11.879.980
Impactul valutar	1.067	(4.938.200)
Rambursarea împrumuturilor	-	54.940
Sold final	20.234.845	11.944.120

<i>Împrumuturi de la alte părți afiliate (Mihai Birliba – fostul acționar majoritar Bico)</i>	2024	2023
Sold inițial	2.984.760	4.947.400
Împrumuturi primite	2.950.000	5.824.060
Impactul valutar	745	-
Rambursări de împrumuturi	(5.935.505)	(7.786.700)
Sold final	-	2.984.760

<i>Dobânda datorată</i>	2024	2023
Sold inițial	740.471	171.397
Cheltuieli cu dobânzile	1.359.566	566.914
Impactul valutar	(330)	2.160
Dobânda plătită	-	-
Sold final	2.099.707	740.471

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

31. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Alte solduri cu părți afiliate

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
DIAL - BP Support Services	32.326	25.523
EVOLOR - Poiana Fermecată	47.373	-
ELP - Roca Management SRL	5.921	-
ELP - Electroplast Investment SRL	5.920	-
ELP - Dismark Services SRL	29.694	-
ELP - Adidana SRL	28.644	-

Alte tranzacții cu părți afiliate

	2024	2023
Dial - BP Support Services	316.807	25.523
EVOLOR - Poiana Fermecată	596.926	-
EVOLOR - Poiana Fermecată	3.313	-
ELP - Roca Management SRL	71.047	-
ELP - Electroplast Investment SRL	74.088	-
ELP - Dismark Services SRL	427.947	-
ELP - Adidana SRL	208.613	-

32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE

		Fluxuri numerar din finanțare	Modificări non-cash				31-dec-24
	1 ian-24		Achiziția unei filiale	Noi contracte de leasing	Alte modificări	Impactul valutar	
Împrumuturi bancare (nota 24)	253.220.822	9.985.966	5.371.000	-	-	(100.800)	268.476.988
Împrumuturi de la părți afiliate (nota 31)	14.928.880	5.304.153	-	-	-	1.812	20.234.845
Datorii din contracte de leasing (nota 25)	11.479.962	(4.482.077)	-	2.250.752	-	1.581	9.250.218
Total datorii din activități de finanțare	279.629.664	10.808.042	5.371.000	2.250.752	-	(97.407)	297.962.051

		Fluxuri numerar din finanțare	Modificări non-cash				31-dec-23
	1 ian-23		Achiziția unei filiale	Noi contracte de leasing	Alte modificări	Impactul valutar	
Împrumuturi bancare (nota 24)	190.382.104	23.164.816	38.898.463	-	-	775.440	253.220.822
Împrumuturi de la părți afiliate (nota 31)	9.894.800	4.979.540	-	-	-	54.542	14.928.882
Datorii din contracte de leasing (nota 25)	5.300.388	(4.488.967)	-	10.580.024	-	88.517	11.479.962
Total datorii din activități de finanțare	205.577.292	23.655.389	38.898.463	10.580.024	-	918.499	279.629.666

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Angajamente

Majoritatea angajamentelor sunt la nivelul filialelor Roca Industry:

- Dial, Veltadoors (după absorbția EED în urma procesului de fuziune) și Evolor să respecte clauzele financiare, cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR;
- La 31.12.2024, Dial a obținut scutiri bancare pentru neîndeplinirea indicatorilor bancari.

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

La data de 25 octombrie 2024, Roca Industry a emis o garanție corporativă către First Bank pentru facilitățile de credit acordate filialei sale, Bico Industries, în valoare de 21.400.000 RON.

Impozitare

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

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

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

Tensiuni geopolitice

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE (continuare)

Litigii

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

Angajamente

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

Aspecte legate de mediu

La 31 decembrie 2024 și la 31 decembrie 2023, Grupul nu a înregistrat costuri suplimentare provenite din planurile de remediere legate de aspectele de mediu. Includem, fără a ne limita la, costuri anticipate, onorariile juridice și de consultanță, costuri de proiectare și implementare. Conducerea Grupului nu consideră că există costuri semnificative asociate cu probleme de mediu legate de activitățile sale de afaceri.

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

a) Baza de consolidare

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății și ale filialelor sale la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023. Controlul este obținut atunci când Grupul este expus sau are drepturi la randamente variabile din implicarea sa în entitatea în care a investit și are capacitatea de a afecta aceste randamente prin puterea sa asupra entității în care a investit. Mai exact, Grupul controlează o entitate în care a investit dacă și numai dacă Grupul are:

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

a) Baza de consolidare (continuare)

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

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

b) Combinări de întreprinderi și fond comercial

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

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

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

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

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

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

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

Grupul a ales să contabilizeze achizițiile de întreprinderi sub control comun pe baza valorilor juste, aplicând IFRS 3 - Combinări de întreprinderi.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c) Investiție într-o entitate asociată

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

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

Conform metodei de contabilizare prin punere în echivalență, investițiile sunt recunoscute inițial la cost și ajustate ulterior pentru a recunoaște cota-parte a Grupului din profiturile sau pierderile post achiziție ale entității în care s-a investit în profit sau pierdere și cota-parte a Grupului din mișcările în alte elemente ale rezultatului global ale entității în alte elemente ale rezultatului global. Dividendele primite sau de primit de la entitățile asociate sunt recunoscute ca o reducere a valorii contabile a investiției.

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

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

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

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

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

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

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

d) Venituri din contracte cu clienții

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

c) Venituri din contracte cu clienții (continuare)

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

Contravaloare variabilă

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

➤ **Drepturi de returnare**

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

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

Creditarea semnificativă a clienților

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

e) Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

d) Imobilizări necorporale (continuare)

Mărci comerciale, licențe și contracte cu clienții

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

Durata de viață utilă

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

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

f) Imobilizări corporale

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

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

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

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

Terenurile și activele în construcție nu sunt amortizate.

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

e) Imobilizări corporale (continuare)

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

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

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

g) Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

h) Contract de leasing

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

Grupul în calitate de proprietar

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

(i) Active cu drept de utilizare

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

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

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

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

ii) Datorii de leasing

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

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

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

Pentru a determina rata incrementală a împrumutului, grupul trebuie:

- ✓ atunci când este posibil, să utilizeze ca punct de plecare finanțarea recentă primită de terți de către grup, ajustată pentru a reflecta modificările condițiilor de finanțare din momentul primirii finanțării de la terți

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

- ✓ să utilizeze o abordare cumulativă care pornește de la o rată a dobânzii fără risc ajustată pentru riscul de credit pentru contractele de leasing deținute de grup, în cazul în care acesta nu are finanțare recentă din partea unor terți, și
- ✓ să efectueze ajustări specifice contractului de leasing, de exemplu, durata, țara, moneda și garanția,

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

h) Contracte de leasing (continuare)

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

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

Grupul ca locator

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

i) Stocuri

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

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

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

j) Active financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

i) Active financiare (continuare)

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

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

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

Active financiare la cost amortizat (titluri de creanță)

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

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

Derecunoaștere

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

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

Sau

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

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

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

Numerar și depozite pe termen scurt

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

j) Active financiare (continuare)

Creanțe comerciale

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

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

Depreciere

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

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

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

k) Datorii financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

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

Evaluarea ulterioară

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

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

Datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

k) Datorii financiare (continuare)

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

Alte datorii financiare la cost amortizat

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

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

Derecunoaștere

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

l) Împrumuturi

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

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

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

m) Datorii comerciale și alte datorii

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

n) Compensarea instrumentelor financiare

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

o) Provizioane

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

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

p) Evaluarea valorii juste

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

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

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

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

q) Clasificare curentă versus non-curentă

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

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

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

Sau

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

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind pe termen lung.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

p) Clasificare curentă versus non-curentă (continuare)

O datorie este curentă atunci când:

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

Sau

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

Grupul clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung,

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

r) Capitalul social

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

s) Dividende

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

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

t) Impozitare

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

Impozit curent

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

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

Impozit amânat

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

t) Impozitarea (continuare)

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

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

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

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

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

Impozitul amânat aferent elementelor recunoscute în afara profitului sau pierderii este recunoscut în afara profitului sau pierderii. Elementele de impozit amânat sunt recunoscute în 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.

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

Impozitul curent și impozitul amânat pentru exercițiul financiar

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

u) Subvenții guvernamentale

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

v) Conversia monedei străine

Moneda funcțională și de prezentare

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

Tranzacții și solduri

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

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

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

Societăți din grup

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

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

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

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

w) Beneficiile angajaților

Obligații pe termen scurt

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

Grupul nu acordă beneficii pe termen lung sau post angajare.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

35. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

NUMIREA DIRECTORULUI GENERAL

În ședința Consiliului de Administrație din data de 22.01.2025, domnul Ioan-Adrian Bindea a demisionat din funcția de Director General al Societății, iar Consiliul de Administrație a numit-o pe doamna Camelia Ene în funcția de Director General al ROCA Industry. Mandatul acesteia este acordat pentru o perioadă de 3 (trei) ani, începând cu data de 22.01.2025 și până la data de 22.01.2028.

Prezentele situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 25.03.2025.

Aprobat,

Numele și prenumele: Ioan-Adrian Bindea
Funcție: Președinte Consiliul de Administrație

Semnătura _____

Numele și prenumele: Valentin Albu
Funcție: CFO

Semnătura _____