

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
ORDINUL MINISTRULUI FINANȚELOR PUBLICE NR. 2844/2016
PENTRU APROBAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE ,
CU MODIFICĂRILE ULTERIOARE ("OMFP NR. 2844/2016")**

CUPRINS:**PAGINA:**

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	4
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	5
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	6
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	7 – 36

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	Note	2024	2023
Activități continue			
Alte venituri din exploatare		1.086	1.086
Amortizarea și deprecierea		(168.607)	(214.163)
Cheltuieli privind beneficiile angajaților	4	(3.501.601)	(2.929.120)
Cheltuieli cu reclama și publicitatea		(513.511)	(554.048)
Reluarea ajustărilor de valoare ale investițiilor în filiale	8	8.720.542	3.665.000
Alte cheltuieli de exploatare	5	(3.591.583)	(2.852.537)
Alte câștiguri/(pierderi) - net		-	1.974
Profit/(Pierdere) din activitatea de exploatare		946.326	(2.881.808)
Venituri financiare	6	10.650.412	6.781.937
Cheltuieli financiare	6	(1.831.108)	(636.509)
Rezultat financiar - net	6	8.819.304	6.145.428
Profit înainte de impozitul pe profit		9.765.630	3.263.620
Cheltuieli cu impozitul pe profit	7	(446)	373
Rezultatul exercițiului financiar		9.765.184	3.263.993
Alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit		-	-
Total elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar		9.765.184	3.263.993
Rezultat pe acțiune			
Rezultat pe acțiune - de baza și diluat (RON)*		0,04	0,02

**) În cursul lunii decembrie 2024, a fost aprobat de către acționarii Societății procesul de divizare a valorii nominale a acțiunilor (de la 10 RON pe acțiune la 1 RON per acțiune). Ca urmare a acestui proces, calculul rezultatului pe acțiuni a fost actualizat cu noua structură a acțiunilor ROC1.*

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 25 martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcția: **Președinte CA**

Semnătură _____

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

Semnătură _____

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

	Note	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Alte imobilizări necorporale		6.233	6.394
Imobilizări corporale		37.901	22.020
Active aferente drepturilor de utilizare	13	234.564	392.399
Investiții în filiale	8	227.369.185	151.292.631
Alte active financiare imobilizate	9	78.740.290	-
Creanțe privind impozitele amânate	14	323	769
Total active imobilizate		306.388.496	151.714.213
Active curente			
Alte active financiare curente	9	6.083.936	86.440.767
Cheltuieli în avans		253.493	71.185
Numerar și echivalente de numerar	10	1.220.742	620.198
Total active circulante		7.558.171	87.132.150
Total active		313.946.667	238.846.363
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capitalul social	11	248.672.220	176.945.730
Prime de emisiune		44	38
Rezultatul reportat		953.625	(8.608.064)
Total capitaluri atribuibile acționarilor Societății		249.625.889	168.337.704
Total capitaluri proprii		249.625.889	168.337.704
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	12	5.968.920	-
Datorii din contracte de leasing	13	80.493	243.602
Subvenții guvernamentale		315	1.402
Total datorii pe termen lung		6.049.728	245.004
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	15	43.473.851	57.958.008
Datorii privind impozitul curent	14	-	(120.337)
Datorii din contracte de leasing	13	156.091	153.606
Împrumuturi pe termen scurt	12	14.265.925	11.944.120
Beneficiile angajaților - curente		375.183	328.258
Total datorii curente		58.271.050	70.263.655
Total datorii		64.320.778	70.508.659
Total capitaluri proprii și datorii		313.946.667	238.846.363

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 25 martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
Funcția: **Președinte CA**

Semnătură_____

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

Semnătură_____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Note	Atribuibile acționarilor Societății			
	Capitalul social	Prime de emisiune	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2024	176.945.730	38	(8.608.064)	168.337.704
Profitul exercițiului financiar	-	-	9.765.184	9.765.184
Total elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar	-	-	9.765.184	9.765.184
Tranzacții cu acționarii în calitate de acționari:				
Majorare capital social	11 71.726.490	6	-	71.726.496
Costuri de tranzacție la emiterea de acțiuni	-	-	(203.495)	(203.495)
Sold la 31 decembrie 2024	248.672.220	44	953.625	249.625.889

	Atribuibile acționarilor Societății			
	Capitalul social	Prime de emisiune	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2023	176.945.730	38	(11.689.077)	165.256.691
Profitul exercițiului financiar	-	-	3.263.993	3.263.993
Total elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar	-	-	3.263.993	3.263.993
Tranzacții cu acționarii în calitate de acționari:				
Costuri de tranzacție la emiterea de acțiuni	-	-	(182.978)	(182.978)
Sold la 31 decembrie 2023	176.945.730	38	(8.608.064)	168.337.704

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 25 martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcția: **Președinte CA**

Semnătură _____

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

Semnătură _____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	Note	2024	2023
Profit înainte de impozitare		9.765.630	3.263.618
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		168.607	214.163
Reluarea ajustărilor de valoare ale investițiilor în filiale	8	(8.720.542)	(3.665.000)
Venituri din dividende	6	(5.831.126)	(1.500.000)
Amortizarea subvențiilor guvernamentale		(1.086)	(1.086)
Venituri din dobânzi	6	(4.819.061)	(5.073.384)
Cheltuieli cu dobânzile	6	1.826.994	631.026
Diferențe de schimb valutar nerealizate		87.729	(260.655)
Variația activelor și datoriilor din exploatare, netă de efectul preluării entităților nou achiziționate			
(Creșterea)/ Scăderea altor creanțe		(1.838.049)	104.845
Creșterea/(Scăderea) datoriilor comerciale și a altor datorii		2.411.429	(866.122)
Creșterea cheltuielilor în avans		(182.307)	(36.852)
Fluxuri de numerar din activități de exploatare		(7.131.782)	(7.189.445)
Dobânzi plătite		(456.115)	(46.387)
Dividende încasate		6.800.000	4.542.636
Impozitul pe profit plătit		-	(131.509)
Numerar net utilizat în activități de exploatare		(787.897)	(2.824.705)
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de filiale		(30.000.000)	(4.979.500)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(31.872)	(12.369)
Plăți pentru imobilizări necorporale		(2.408)	(4.882)
Dobânzi primite		1.592.487	814.207
Numerar net utilizat în activități de investiții		(28.441.793)	(4.182.544)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasări din împrumuturi acordate filialelor		10.970.860	12.917.200
Împrumuturi acordate filialelor		(4.376.360)	(13.867.160)
Rambursarea împrumuturilor de la Societatea-mamă		-	(4.938.200)
Împrumuturilor primite de la Societatea-mamă		8.289.658	11.879.980
Încasări din emisiunea de acțiuni		15.313.720	-
Rambursări de datorii din contracte de leasing		(164.149)	(215.740)
Costuri de tranzacționare aferente emisiunii de acțiuni		(203.495)	(182.980)
Numerar net generat din activități de finanțare		29.830.234	5.593.100
Creșterea/(Scăderea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	10	600.544	(1.414.149)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		620.198	2.034.347
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		-	-
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	10	1.220.742	620.198

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 25 martie 2025.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
Funcția: **Președinte CA**

Semnătură _____

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

Semnătură _____

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
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

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 la adresa strada Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J40 / 16918/2021 și are Codul Unic de Înregistrare (CUI) 44987869.

Roca Industry operează și implementează strategia de business prin intermediul filialelor sale (denumite în continuare, împreună, „Grupul”). Informații despre filialele Societății sunt furnizate în *Nota 8 - Investiții în filiale*.

Filialele Societății activează în domeniul materialelor de construcții, respectiv în producția de fibră de sticlă și armături din fibră de sticlă, producția de lacuri, vopseluri și tencuieli decorative, producția de uși pentru construcții rezidențiale, producția de panouri bordurate și plasă de gard, dar și producția de cabluri electrice.

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, Societatea a întocmit situațiile financiare individuale care sunt disponibile pe site-ul Societății: www.rocaindustry.ro.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

2.1 Baza contabilității

Conformitatea cu IFRS

Situațiile financiare ale Roca Industry Holdingrock1 SA au fost întocmite în conformitate Ordinul Ministerului Finanțelor Publice („OMFP”) și cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

Situațiile financiare individuale au fost aprobate pentru publicare de către Consiliul de Administrație la 25 martie 2025 și vor fi supuse aprobării acționarilor în cadrul Adunării Generale a Acționarilor programată pentru data 29 aprilie 2025.

De asemenea, Societatea emite o versiune originală a situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016 și în limba engleză, care va fi depusă la Bursa de Valori București.

Convenția privind costul istoric

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

Moneda funcțională și de prezentare

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

Continuitatea activității

Conducerea Societății consideră că abilitatea acesteia de a-și continua activitatea depinde de reușita obiectivelor sale, de capacitatea Societății de a genera suficiente fluxuri de numerar viitoare și de sprijinul financiar din partea acționarilor. În acest sens, Roca Investments, în calitate de acționar majoritar al Roca Industry, și-a exprimat intenția de a oferi sprijin financiar în cazul apariției unor dificultăți financiare în viitor, prin transmiterea unei scrisori de susținere.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
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 (continuarea)

Investiții

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

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

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

Leasing

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

➤ *Societatea în calitate de locatar*

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

(i) Active cu drept de utilizare

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

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

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

Activele cu drept de utilizare sunt, de asemenea, supuse deprecierii.

ii) Datorii aferente contractelor de leasing

La data începerii contractului de leasing, Societatea recunoaște datoriile aferente contractelor de leasing evaluate la valoarea actualizată a plăților de leasing care urmează să fie efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plățile fixe (inclusiv plățile fixe esențiale) minus orice stimulent de leasing 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 Societate și plățile de penalități pentru rezilierea contractului de leasing, dacă durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către Societate a opțiunii de reziliere.

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Leasing (continuare)

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

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

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

Societatea aplică scutirea de recunoaștere a contractelor de leasing pe termen scurt pentru contractele sale de leasing pe termen scurt de mașini și echipamente (adică acele contracte de leasing care au o durată de leasing de 12 luni sau mai puțin de la data începerii și care nu conțin o opțiune de cumpărare). De asemenea, Societatea aplică scutirea de recunoaștere a contractelor de leasing de active de valoare redusă pentru contractele de leasing de echipamente de birou considerate a fi de valoare redusă. Plățile de leasing aferente contractelor de leasing pe termen scurt și contractelor de leasing de active de valoare redusă sunt recunoscute drept cheltuieli în mod liniar pe durata contractului de leasing.

➤ *Societatea în calitate de locator*

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

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
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 (continuarea)

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

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

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

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

Active financiare la costul amortizat (garanții)

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

Societatea deține doar active financiare la cost amortizat (împrumuturi de recuperat, creanțe comerciale și alte creanțe și conturi bancare).

Derecunoaștere

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

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

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

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Numerar și depozite pe termen scurt

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

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

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru bunurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității comerciale. În general, acestea trebuie achitate în termen de 30 de zile și, prin urmare, sunt toate clasificate ca fiind curente. Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial în baza prețului tranzacției, cu excepția cazului în care acestea conțin componente financiare semnificative, când sunt recunoscute la valoarea justă. Ulterior, acestea sunt evaluate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile pentru pierderi.

Ajustări de valoare

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

Ratele de pierdere preconizate se bazează pe profilurile de plată ale vânzărilor pe o perioadă de 36 de luni înainte de 31 decembrie 2024, respectiv 1 ianuarie 2024, și pe pierderile de credit istorice corespunzătoare înregistrate în această perioadă. Ratele istorice ale pierderilor sunt ajustate pentru a reflecta informațiile actuale și viitoare privind factorii macroeconomici care afectează capacitatea clienților de a deconta creanțele.

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

Datorii financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

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

Evaluare ulterioară

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
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 (continuarea)

Datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere

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

Câștigurile sau pierderile din datoriile deținute în vederea tranzacționării sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

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

Alte datorii financiare la costul amortizat

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

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

Derecunoaștere

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația rezultată din această datorie este îndeplinită, anulată sau expiră. În cazul în care o datorie financiară existentă este înlocuită cu o altă datorie de la același creditor, în condiții substanțial diferite, sau în cazul în care condițiile unei creanțe existente sunt modificate substanțial, un astfel de schimb sau o astfel de modificare este tratată ca o derecunoaștere a datoriei inițiale și o recunoaștere a unei noi creanțe. Diferența dintre valorile contabile respective este recunoscută în contul de profit sau pierdere.

Împrumuturi

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

Împrumuturile sunt scoase din bilanț atunci când obligația specificată în contract este îndeplinită, anulată sau a expirat. Diferența dintre valoarea contabilă a unei creanțe financiare care a fost stinsă sau transferată către o altă parte și contravaloarea plătită, inclusiv orice activ nemonetar transferat sau creanță asumată, este recunoscută în contul de profit sau pierdere ca alte venituri sau cheltuieli financiare.

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

Datorii comerciale și alte datorii

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Compensarea instrumentelor financiare

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

Evaluarea valorii juste

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

Societatea utilizează tehnici de evaluare care sunt adecvate circumstanțelor și pentru care sunt disponibile date suficiente pentru a evalua valoarea justă, maximizând utilizarea de date relevante observabile și minimizând utilizarea de date neobservabile. Toate activele și datoriile care sunt evaluate la valoarea justă în situațiile financiare trebuie să fie incluse în ierarhia valorii juste, în funcție de natura datelor de intrare, după cum urmează:

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

La fiecare dată de raportare, Societatea analizează valorile activelor și pasivelor care necesită reevaluare sau actualizare a valorii juste în conformitate cu politicile contabile aplicate. Valoarea contabilă a principalelor active și pasive ale Societății (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, creanțe comerciale și alte creanțe curente) se apropie de valoarea justă a acestora la data raportării.

Clasificare curentă versus non-curentă

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

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

- ✓ Deținute în principal în scopul tranzacționării
- ✓ Se preconizează că se vor realiza în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare, sau
- ✓ Numerar sau echivalent de numerar, cu excepția cazului în care nu poate fi schimbat sau utilizat pentru a deconta o datorie timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind pe termen lung.

O datorie este curentă atunci când:

- ✓ Se preconizează că va fi decontată în cadrul ciclului normal de funcționare,
- ✓ Este deținută în principal în scopul de a tranzacționa,
- ✓ Trebuie decontată în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare, sau
- ✓ Nu există un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Societatea clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt clasificate ca datorii și creanțe pe termen lung.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Capitalul social

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

Dividende

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

Venituri din dividende

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

Venituri financiare și costuri financiare

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

Impozitare

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

➤ *Impozit curent*

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

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

➤ *Impozit amânat*

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

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

- ✓ Atunci când datoria fiscală amânată rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabilă.
- ✓ În ceea ce privește diferențele temporare impozabile asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, atunci când momentul inversării diferențelor temporare poate fi controlat și este probabil ca diferențele temporare să nu se inverseze în viitorul previzibil.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
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 (continuarea)

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

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

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

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

Impozitul amânat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit sau pierdere este recunoscut în afara contului de profit sau pierdere. 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 contul de profit sau pierdere.

Societatea compensează creanțele și datoriile privind impozitul amânat dacă și numai dacă are un drept legal de a compensa creanțele și datoriile privind impozitul curent, iar creanțele 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 creanțele privind impozitul curent pe bază netă, fie să realizeze creanțele și să deconteze datoriile simultan, în fiecare perioadă viitoare în care se preconizează că vor fi decontate sau recuperate sume semnificative de creanțe și datorii privind impozitul amânat.

Impozitul curent și impozitul amânat pentru exercitiul financiar

Impozitul curent și impozitul amânat sunt recunoscute în contul de 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.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Conversia valutară

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 creanțelor și datoriilor monetare exprimate în valută la cursurile de schimb de la sfârșitul anului sunt, în general, recunoscute în contul de profit sau pierdere. Ele sunt amânate în capitalurile proprii dacă se referă la acoperiri ale fluxurilor de numerar 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 contului de profit sau pierdere, în cadrul costurilor financiare. Toate celelalte câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar sunt prezentate în situația contului de profit sau pierdere pe bază netă în cadrul altor câștiguri/(pierderi).

Beneficiile angajaților

Obligații pe termen scurt

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

2.2 Adoptarea de noi standarde și interpretări

Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Societatea a aplicat pentru prima dată anumite standarde și modificări, care se aplică pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024 (cu excepția cazurilor în care se specifică altfel). Societatea nu a adoptat mai devreme niciun alt standard, interpretare sau amendament care a fost emisă, dar care nu este încă în vigoare.

➤ *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: Informații de furnizat* pentru a clarifica caracteristicile mecanismelor de finanțare a furnizorilor și pentru a solicita prezentarea suplimentară a acestor dispoziții. Cerințele de prezentare a informațiilor 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 societăți.

➤ *Amendamente la IFRS 16 "Contracte de leasing" - Datorii privind leasingul 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 individuale ale Companiei.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

2.2 Adoptarea de noi standarde și interpretări (continuarea)

Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă (continuarea)

➤ 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 punctele 69-76 din IAS 1 pentru a specifica dispozițiile pentru clasificarea datoriilor ca datorii curente sau pe termen lung. Modificările clarifică:

- ce se înțelege printr-un drept de amânare a soluționării;
- că trebuie să existe un drept de amânare la sfârșitul perioadei de raportare;
- ca această clasificare nu este afectată de probabilitatea ca o societate să își exercite dreptul de amânare;
- ca numai în cazul în care 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.

În plus, a fost introdusă o cerință prin care o companie trebuie să prezinte când o datorie care rezultă dintr-un contract de împrumut este clasificată ca datorie pe termen lung și dreptul companiei de a amâna decontarea este condiționat de respectarea acordurilor viitoare în termen de douăsprezece luni. Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei.

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;*
- 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.*

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

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

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 individuale, următoarele standarde și amendamente la standardele existente emise de 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 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;*
- 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.*

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

3. RAȚIONAMENTE, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

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

Estimările și ipotezele sunt utilizate în principal în:

- estimarea valorii deprecierii investițiilor - estimarea valorii recuperabile a investițiilor implică raționamente semnificative privind ipoteze precum fluxurile de numerar viitoare, ratele de creștere, marjele operaționale brute și nete, cerințele de capital circulant și ratele de actualizare, precum și ipoteze economice, cum ar fi evoluția costurilor și a salariilor, în contextul economiei și al inflației;
- contractele de leasing, estimarea ratei de dobândă marginală.

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

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

4. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	2024	2023
Salarii și indemnizații	(3.394.675)	(2.829.971)
Contribuții de asigurări sociale	(106.926)	(99.149)
Total	(3.501.601)	(2.929.120)

5. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2024	2023
Onorariu consultanță	(570.235)	(162.977)
Onorariu de audit	(450.547)	(294.061)
Cheltuieli cu chiriile	(438.849)	(328.254)
Cheltuieli cu servicii prestate de terți	(366.149)	(765.002)
Cheltuieli de marketing	(287.625)	(347.711)
Servicii pentru piața de capital	(286.174)	(91.140)
Consultanță resurse umane	(240.288)	(22.545)
Servicii de evaluare	(227.979)	(56.065)
Cheltuieli de management	(197.863)	(212.073)
Costuri de transport	(151.933)	(84.840)
Consultanță juridică	(89.032)	(4.697)
Cheltuieli cu energia și apa	(50.695)	(28.050)
Cheltuieli cu taxe și impozite	(36.508)	(18.345)
Consultanță în sustenabilitate	(32.514)	(258.506)
Cheltuieli cu polițe de asigurare	(15.955)	(1.723)
Costuri de reparații și întreținere	(8.855)	(2.035)
Alte cheltuieli	(140.382)	(174.513)
Total	(3.591.583)	(2.852.537)

6. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

Cheltuieli financiare	2024	2023
Dobânzi aferente împrumuturilor primite	(1.815.681)	(615.461)
Dobânzi aferente datoriilor de leasing	(11.313)	(15.565)
Comisioane bancare	(4.114)	(5.483)
	(1.831.108)	(636.509)
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	4.819.061	5.073.384
Venituri din dividende	5.831.126	1.500.000
Câștiguri nete din diferențele de curs valutar	225	208.553
	10.650.412	6.781.937

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

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

7. IMPOZIT PE PROFIT

	2024	2023
Impozit amânat (a se vedea Nota 14)	(446)	373
(Cheltuieli)/Beneficii cu impozitul pe profit	(446)	373

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

	2024	2023
Profitul din activitatea curentă, înainte de impozitare	9.765.630	3.263.620
Cota de impozit pe profit din România de 16% (2023: 16%)	1.562.501	522.179
Creanțe privind impozitul amânat nerecunoscute	(1.562.055)	(522.552)
Cheltuieli/(Beneficii) cu impozitul pe profit	446	(373)

8. INVESTIȚII ÎN FILIALE

Filiale

Filiarele Societății sunt următoarele:

Denumire filiala	Activități principale	Sediu	Deținere la data de	
			31.12.2024	31.12.2023
EVOLOR SRL	Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	România	100%	100%
ELECTROPLAST SRL	Cabluri electrice din cupru și aluminiu	România	99,99997%	99,999975%
BICO INDUSTRIES SA	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	România	60%	60%
ECO EURO DOORS SRL**	Uși pentru construcții rezidențiale	România	-**	100%
VELTADOORS SRL*	Uși pentru construcții rezidențiale	România	100%*	-*
DIAL SRL	Panouri bordurate și plasă de gard	România	100%	100%

* In luna octombrie 2024, ROCA Industry a achiziționat integral societatea Workshop Doors S.R.L.

** In luna decembrie 2024, compania Eco Euro Doors a fost dizolvată, fără lichidare, ca urmare a fuziunii prin absorbție de către Workshop Doors, care ulterior și-a modificat denumirea în Veltadoors.

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

La 31 decembrie 2024		Valoarea contabilă a investiției		
Denumire filială		Valoarea brută	Ajustări de valoare	Valoare netă
EVOLOR SRL		100	-	100
ELECTROPLAST SRL		45.750.989	-	45.750.989
BICO INDUSTRIES SA		71.022.300	-	71.022.300
DIAL SRL		7.000.100	-	7.000.100
VELTADOORS SRL (fostă Workshop Doors)		103.595.696	-	103.595.696
Total		227.369.185	-	227.369.185

La 31 decembrie 2023		Valoarea contabilă a investiției		
Denumire filială		Valoarea brută	Ajustări de valoare	Valoare netă
EVOLOR SRL		100	-	100
ELECTROPLAST SRL		45.750.989	-	45.750.989
BICO INDUSTRIES SA		71.022.300	(8.720.542)	62.301.758
ECO EURO DOORS SRL		36.239.684	-	36.239.684
DIAL SRL		7.000.100	-	7.000.100
Total		160.013.173	(8.720.542)	151.292.631

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

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

8. INVESTIȚII ÎN FILIALE (continuare)

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

Pe parcursul anilor 2022 și 2023, BICO Industries a achiziționat trei noi companii și se așteaptă să obțină noi eficiențe și sinergii în cadrul Grupului achiziții care au adus în 2023 o schimbare semnificativă cu efect favorabil asupra filialei depreciate, ceea ce indică faptul că pierderea din depreciere recunoscută anterior pentru investiții în filiale nu mai există sau a scăzut.

Societatea a reevaluat valoarea recuperabilă a investițiilor la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 și, în consecință, Societatea a reversat la 31 decembrie 2024 soldul total de 8,7 milioane RON, după ce la 31 decembrie 2023 reversase parțial (3,7 milioane RON), pierderea din depreciere înregistrată anterior pentru investiția în Bico Industries SA. Compania a apelat la serviciile unui evaluator extern pentru a îi asista în determinarea sumei recuperabile la 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2023.

Modificări favorabile semnificative în estimarea valorii recuperabile

În 2023, s-a modificat structura segmentului care se ocupă de producția de fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă - BICO a achiziționat două noi filiale - Iranga și Europlas Lux în 2023; aceste entități au fost achiziționate pentru a consolida grupul, dar și pentru a crea noi linii de venituri și sinergii suplimentare la nivelul grupului BICO.

Principala modificare semnificativă a ipotezelor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă pentru segmentul Bico se datorează creșterii EBITDA estimate pentru următorii 5 ani și a ratei de creștere pe termen lung care a crescut de la 2% în 2022 la 2,6% în 2023. Se estimează că veniturile Bico vor crește datorită noilor achiziții în 2023. Marja EBITDA s-a îmbunătățit în comparație cu testul de depreciere din anul precedent (intervalul pentru 2022 a fost între 14% și 17%), în timp ce intervalul de marjă EBITDA estimat până în 2028 în 2023 este între 11% și 19%. Marja EBITDA s-a îmbunătățit datorită sinergiilor obținute în urma achiziției Terra și Iranga. WACC utilizat în 2023 a rămas aproape constant în 2023 (14,0% în 2022 față de 14,37% în 2023).

Conform rapoartelor de evaluare întocmite la sfârșitul anului 2024 de către un evaluator independent autorizat de ANEVAR pentru a asista conducerea societății în efectuarea testului de depreciere pentru investițiile în filiale conform IAS 36, pentru segmentul care se ocupă de producția de fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă s-a stabilit că evoluția companiei este una pozitivă. Analiza efectuată s-a realizat pe o perioadă de previziune de aproximativ 5 ani, care permite grupului Bico să atingă un stadiu stabil al performanței financiare, așa cum este reflectat în planul de afaceri. Marja EBITDA variază între 12,4%-15,3% în perioada de previziune, respectiv marja EBIT variază între 8%-11,8%, în timp ce marja rezultatului net are un trend ascendent în perioada de previziune de la 4,4% în 2025 la 8,7% în 2029. WACC utilizat în 2024 a fost sub valoarea utilizată în 2023 (13,27% în 2024 față de 14,37% în 2023).

Societatea a efectuat un test de depreciere pentru investițiile în filiale la 31 decembrie 2024, în conformitate cu IAS 36 Deprecierea activelor. În urma acestei analize nu au fost identificate ajustări pentru depreciere, prin urmare nu a fost înregistrată nicio ajustare pentru depreciere.

Societatea-mamă

Compania holding imediată și finală a Societății este SOCIETATEA DE INVESTITII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS SA (Roca Investments S.A.) care deține 66% (2023: 61%) din acțiunile ordinare și are sediul în România.

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

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

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Alte active financiare curente		
Împrumuturi acordate filialelor Societății	1.890.158	76.045.741
Dividende de primit	4.050.418	1.634.383
Alte creanțe de la părți afiliate	28.401	642.217
Dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor Societății	45.605	8.084.899
Avansuri plătite	7.126	30.294
Alte creanțe	62.228	3.233
	6.083.936	86.440.767
Alte active financiare imobilizate		
Împrumuturi acordate filialelor Societății	67.565.582	-
Dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor Societății	11.174.708	-
	78.740.290	-

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

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE (continuare)

Situația împrumuturilor acordate filialelor la 31 decembrie 2024

Filială	Tip de împrumut	Rata dobânzii	Scadență	31-Dec-24		Total suma de încasat, din care:	Porțiune pe termen scurt	Porțiune pe termen lung
				Principal	Dobândă de primit			
EVOLOR	Împrumut acordat filialelor	6%	25-Nov-27	24.000.000	4.032.000	28.032.000	-	28.032.000
EVOLOR	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M +2,5%	18-Nov-27	5.099.691	937.047	6.036.738	-	6.036.738
VELTADOORS*	Împrumut acordat filialelor	6%	16-May-26	6.466.330	1.038.924	7.505.254	-	7.505.254
VELTADOORS*	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3%	27-Sep-25	1.890.158	30.032	1.920.190	1.920.190	-
VELTADOORS*	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3%	16-Dec-27	1.740.935	229.102	1.970.037	-	1.970.037
VELTADOORS*	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 2%	27-Jul-26	2.000.000	230.353	2.230.353	-	2.230.353
DIAL	Împrumut acordat filialelor	6%	19-Sep-27	17.000.084	2.872.442	19.872.526	-	19.872.526
DIAL	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3,3%	29-Aug-27	3.969.563	528.704	4.498.267	-	4.498.267
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-27	2.984.460	484.484	3.468.944	-	3.468.944
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	6%	31-Dec-27	1.274.379	355.563	1.629.942	-	1.629.942
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 3%	31-Dec-27	994.820	225.288	1.220.108	-	1.220.108
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-27	678.440	82.397	760.837	-	760.837
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 3,5%	30-Aug-24	-	15.573	15.573	15.573	-
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-27	1.356.880	158.404	1.515.284	-	1.515.284
TOTAL				69.455.740	11.220.313	80.676.053	1.935.763	78.740.290

*In luna decembrie 2024, compania Eco Euro Doors a fost dizolvată, fără lichidare, ca urmare a fuziunii prin absorbție de către Workshop Doors, care ulterior și-a modificat denumirea în Veltadoors.

În data de 2 septembrie 2024, prin hotărârea AGEA, s-a aprobat prelungirea cu o perioadă suplimentară de 3 ani a scadenței următoarelor împrumuturi:

- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 25.11.2021, către Colorock13 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către Sarcom S.R.L. (actuala EVOLOR) – entitate supraviețuitoare), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 24.000.000 RON, cu data scadenței la 25.11.2024;
- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 18.11.2022, către Colorock13 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către Sarcom S.R.L. (actuala EVOLOR) – entitate supraviețuitoare), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 5.099.691 RON, cu data scadenței la 18.11.2024;
- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 16.12.2022, către Doorsrock4 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către EED), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 350.000 EUR (1.740.935 RON), cu data scadenței la 16.12.2024.

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

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE (continuare)

Situația împrumuturilor acordate filialelor la 31 decembrie 2024 (continuare)

- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 20.09.2022, către Nativerock1 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către DIAL), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 6.500.000 EUR, din care 7.000.000 lei au fost convertiți în capitalul social al DIAL, restul sumei având scadența la data de 19.09.2024;
- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 30.08.2023, către DIAL, în calitate de împrumutat, având ca obiect suma 1.200.000 EUR, care are scadența la data de 29.08.2024;
- Împrumuturile preluate de Societate, în calitate de cesionar, ca urmare a încheierii Contractului de cesiune de creanțe din data de 30.06.2023 cu Roca Investments, față de ELP, în calitate de împrumutat, respectiv următoarele:
 - ✓ Contractul de împrumut nr. 71/08.01.2019, având ca obiect suma de 600.000 EUR, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de împrumut din data de 17.09.2019, având ca obiect suma de 256.203 EUR, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de împrumut nr. 4/29.12.2020, având ca obiect suma de 200.000 EUR, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de cesiune de creanță încheiat la data de 21.12.2021, având ca obiect suma de 678.440 RON, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de cesiune de creanță încheiat la data de 01.02.2023, având ca obiect suma de 1.356.880 RON, care are scadența la data de 31.12.2024.

Situația împrumuturilor acordate filialelor la 31 decembrie 2023

Filială	Tip de împrumut	Rata dobânzii	Scadență	31-Dec-23		Total suma de încasat, din care:	Porțiuni pe termen scurt	Porțiuni pe termen lung
				Principal	Dobândă de primit			
EVOLOR	Împrumut acordat filialelor	6%	25-Nov-23	24.000.000	3.068.000	27.068.000	27.068.000	-
EVOLOR	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M +2,5%	18-Nov-23	5.099.691	503.780	5.603.471	5.603.471	-
BICO	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3,5%	3-Apr-24	4.477.140	28.410	4.505.550	4.505.550	-
ECO EURO DOORS	Împrumut acordat filialelor	6%	16-May-24	6.466.980	644.542	7.111.522	7.111.522	-
ECO EURO DOORS	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3%	16-Dec-24	1.741.110	112.259	1.853.369	1.853.369	-
ECO EURO DOORS	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 2%	27-Jul-24	2.000.000	70.601	2.070.601	2.070.601	-
DIAL	Împrumut acordat filialelor	6%	30-Sep-24	17.001.793	1.835.622	18.837.415	18.837.415	-
DIAL	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3,3%	29-Aug-24	5.969.520	145.098	6.114.618	6.114.618	-
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-24	2.984.760	961.225	3.945.985	3.945.985	-
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	6%	31-Dec-24	1.274.507	39.085	1.313.592	1.313.592	-
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 3%	31-Dec-24	994.920	46.275	1.041.195	1.041.195	-
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-24	678.440	483.323	1.161.763	1.161.763	-
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 3,5%	31-Dec-23	2.000.000	98.133	2.098.133	2.098.133	-
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-24	1.356.880	48.546	1.405.426	1.405.426	-
TOTAL				76.045.741	8.084.899	84.130.640	84.130.640	-

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

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Conturi curente	22.540	120.198
Depozite la vedere	1.198.202	500.000
	1.220.742	620.198

11. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	Nr. acțiuni	RON	Nr. acțiuni	RON
Capital social				
Acțiuni ordinare autorizate	248.672.220	248.672.220	17.694.573	176.945.730

La începutul anului 2024, Compania a finalizat majorarea capitalului social, convertind în acțiuni datoria pe care Roca Industry o avea față de Roca Investments în valoare de 56.412.770 lei. Această sumă este prezentată la 31.12.2023 la *Datorii din achiziția de filiale* (pentru mai multe detalii, a se vedea și *Nota 15 - Datorii comerciale și alte datorii*). În plus, tot în cadrul procesului de majorare a capitalului social, societatea a primit 15.313.720 lei ca urmare a noilor acțiuni emise.

Astfel, la 31 decembrie 2024, capitalul subscris vărsat este format 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 de 60% din acțiunile Bico Industries SA. și 56.4 milioane lei (31 decembrie 2023: zero), reprezentând aportul în natură de 99.999975% din acțiunile Electroplast SRL.

În cursul anului 2024, Compania a solicitat aprobarea acționarilor pentru divizarea valorii nominale a acțiunilor (de la 10 RON per acțiune la 1 RON per acțiune). În data de 18 decembrie 2024, Compania a primit certificatul de înregistrare a divizării valorii nominale a acțiunilor ROCA Industry de la Autoritatea de Supraveghere Financiară, divizare aprobată prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor ("AGEA") întrunită în data de 2 septembrie 2024. Astfel, la data întocmirii situațiilor financiare individuale pregătite 31 decembrie 2024, structura acționariatului se prezintă astfel:

	Sold la 31 decembrie 2024		
Structura acționariatului:	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Roca Investments	163.988.340	163.988.340	66%
Alți acționari	84.683.880	84.683.880	34%
Total	248.672.220	248.672.220	100%

	Sold la 31 decembrie 2023		
Structura acționariatului:	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Roca Investments	10.757.557	107.575.570	61%
Alți acționari	6.937.016	69.370.160	39%
Total	17.694.573	176.945.730	100%

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

12. ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Împrumuturi primite de la părți afiliate	20.234.845	11.944.120
	20.234.845	11.944.120
<i>Analizate după cum urmează:</i>		
porțiunea pe termen lung	5.968.920	-
- porțiunea pe termen scurt	14.265.925	11.944.120

Compania nu are împrumuturi bancare, doar împrumuturile menționate în tabelul de mai sus, primite de la acționarul principal, Roca Investments. Aceste împrumuturi nu sunt garantate.

Situația împrumuturilor primite la 31 decembrie 2024 este prezentată mai jos:

Partener	Rata dobânzii	Scadență	Total împrumut, din care:	Termen scurt	Termen lung
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	3-Apr-25	4.974.100	4.974.100	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3.2%	31-Iul-25	1.000.000	1.000.000	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3.2%	12-Apr-25	8.291.825	8.291.825	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3.2%	30-Aug-27	5.968.920	-	5.968.920
Total			20.234.845	14.265.925	5.968.920

Situația împrumuturilor primite la 31 decembrie 2023 este prezentată mai jos:

Partener	Rata dobânzii	Scadență	Total împrumut, din care:	Termen scurt	Termen lung
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	3-Apr-25	4.974.600	4.974.600	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3.2%	30-Aug-24	5.969.520	5.969.520	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3.2%	31-Iul-24	1.000.000	1.000.000	-
Total			11.944.120	11.944.120	-

13. CONTRACTE DE LEASING

Sume recunoscute în situația poziției financiare

Active cu drept de utilizare

	Drepturi de utilizare: Clădiri	Drepturi de utilizare: Vehicule	Total
Cost			
La 31 decembrie 2022	37.899	1.109.895	1.147.794
Intrări	-	84.987	84.987
Ieșiri	(37.899)	(578.752)	(616.651)
La 31 decembrie 2023	-	616.130	616.130
Intrări	-	-	-
Ieșiri	-	(7.789)	(7.789)
La 31 decembrie 2024	-	608.341	608.341
Amortizare cumulată			
La 31 decembrie 2022	(17.492)	(228.814)	(246.306)
Cheltuieli în perioadă	(20.407)	(182.099)	(202.506)
Eliminate la cedări	37.899	187.182	225.081
La 31 decembrie 2023	-	(223.731)	(223.731)
Cheltuieli în perioadă	-	(150.046)	(150.046)
Eliminate la cedări	-	-	-
La 31 decembrie 2024	-	(373.777)	(373.777)

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

Active cu drept de utilizare

	Drepturi de utilizare: Clădiri	Drepturi de utilizare: Vehicule	Total
Valoarea contabilă netă			
La 31 decembrie 2024	-	234.564	234.564
La 31 decembrie 2023	-	392.399	392.399

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

Datorii leasing

Analiza maturității:	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Valoarea actualizată a datoriilor care decurg din contracte de leasing	244.919	417.668
<i>Din care:</i>		
în termen de cel mult 3 luni	40.550	41.271
între 3 luni și nu mai târziu de 1 an	121.651	123.812
între 1 an și nu mai târziu de 5 ani	82.718	252.585
mai târziu de 5 ani	-	-
Mai puțin: dobânzi neîncasate	(8.335)	(20.460)
Total	236.584	397.208
<i>Analizate după cum urmează:</i>		
Termen lung	80.493	243.602
Termen scurt	156.091	153.606

Sume recunoscute în contul de profit sau pierdere

	2024	2023
Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare	(150.046)	(202.506)
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	(11.313)	(15.565)
Cheltuieli privind plățile de leasing variabile	(168.338)	(223.786)
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt și cu valoare redusă	(270.511)	(104.468)

14. IMPOZIT AMÂNAT

Creanțe privind impozitul amânat

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Datorii care decurg din contractele de leasing	37.853	63.553
Total creanțe privind impozitul amânat	37.853	63.553
Compensarea datoriilor privind impozitul amânat în conformitate cu dispozițiile de compensare	(37.530)	(62.784)
Creanțe nete privind impozitul amânat	323	769

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

14. IMPOZIT AMÂNAT (continuare)

Datorii privind impozitul amânat

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Active cu drept de utilizare	37.530	62.784
Total datorii privind impozitul amânat	37.530	62.784
 Compensarea creanțelor privind impozitul amânat în conformitate cu dispozițiile de compensare	 (37.853)	 (63.553)
Datorii nete privind impozitul amânat	-	-
 <i>Reconcilierea (DTL)/DTA, netă</i>	 2024	 2023
La 1 ianuarie	769	396
Impozitul pe profit		
recunoscut în contul de profit sau pierdere	(446)	373
 La 31 decembrie	 323	 769

Mișcări

	Datorii din contracte leasing	Total
 La 1 ianuarie 2023	 144.634	 144.634
(de recuperat)/datorat		
în contul de profit sau pierdere	(81.081)	(81.081)
 La 31 decembrie 2023	 63.553	 63.553
(de recuperat)/datorat		
în contul de profit sau pierdere	(25.700)	(25.700)
 31 decembrie 2024	 37.853	 37.853

Mișcări

	Active cu drept de utilizare	Total
 La 1 ianuarie 2023	 (144.238)	 (144.238)
(de recuperat)/datorat		
în contul de profit sau pierdere	81.454	81.454
- la alte elemente ale rezultatului global	-	-
 31 decembrie 2023	 (62.784)	 (62.784)
(de recuperat)/datorat		
în contul de profit sau pierdere	25.254	25.254
- la alte elemente ale rezultatului global	-	-
 31 decembrie 2024	 (37.530)	 (37.530)

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

15. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Sume de plătit foștilor acționari ai filialelor	37.305.750	56.426.796
Datorii aferente distribuirii interimare de dividende	3.519.291	-
Dobânzi de plătit părților afiliate	2.099.707	740.471
Taxe și impozite la bugetul de stat	69.778	27.465
Consultanță privind marketingul și comunicarea	47.373	130.341
Consultanță privind relațiile cu investitorii	7.711	17.736
Consultanță juridică	-	182.979
Consultanță privind sustenabilitatea	-	5.281
Alte datorii	423.102	342.927
	43.473.851	57.958.008

În data de 8 februarie 2024, ROCA Industry a finalizat achiziția a 70% din capitalul social al Workshop Doors S.R.L. ("Workshop Doors"), companie activă din 2009 pe piața ușilor de interior din regiune, cu două unități de producție, în Reghin și Petelea. Ca un pas în finalizarea achiziției Workshop Doors, proces inițiat prin Eco Euro Doors ("EED", filială a ROCA Industry), contractul de vânzare-cumpărare a fost semnat în data de 18 august 2023. Ulterior, a fost semnat un act adițional la acest contract, prin care EED a cesionat contractul de vânzare-cumpărare către ROCA Industry, împreună cu toate drepturile și obligațiile aferente.

Prețul pentru achiziția a 70% din acțiuni a fost de 30,0 milioane Lei, plătit în două tranșe, astfel: o prima tranșă, în valoare de 22,5 milioane lei, plătită la finalizarea tranzacției și o a doua tranșă reprezentând diferența de 7,5 milioane lei (care poate fi ajustată în funcție de îndeplinirea indicatorilor de performanță stabiliți prin contractul de vânzare-cumpărare), plătită într-o perioadă maximă de 6 luni de la semnarea contractului, la care se adaugă o perioadă de grație de 3 luni.

În data 14 octombrie 2024 prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor, ROCA Industry a achiziționat pachetul suplimentar de 30% din capitalul social al Workshop Doors S.R.L. („Workshop Doors”), finalizând astfel achiziția integrală a companiei înființate și organizate conform legilor din România, pentru un preț total al achiziției de 67,5 mil. RON ce poate fi achitat până la finalul lunii septembrie 2025.

Sumele de plătit acționarilor, în sold la 31 decembrie 2024, reprezintă suma rămasă de plătit foștilor acționari Workshop Doors, ca urmare a achiziției pachetului de 30% din părțile sociale emise de Workshop Doors.

Sumele de plătit acționarilor, în sold la 31 decembrie 2023, reprezintă în principal datoriile generate în data de 22 iunie 2023, ca urmare a finalizării tranzacției prin care Roca Industry a achiziționat un număr de 3.995.999 de acțiuni, având fiecare valoarea nominală de 1 RON și o valoare nominală totală de 3.995.999 RON, deținute de Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat Roca Investments S.A. („Roca Investments”) și reprezentând 99,99997% din capitalul social al societății Electroplast, pentru un preț egal cu 45.8 milioane RON, stabilit pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR. Totodată, Compania a preluat creanțele deținute de Roca Investments împotriva Electroplast, în valoare de 10.6 milioane RON. În ianuarie 2024, Consiliul de Administrație a aprobat majorarea de capital a Roca Industry, în cadrul căreia, creanțele în valoare totală de 56.412.775,6 RON, deținute de Roca Investments împotriva Societății au fost convertite în 5.641.277 acțiuni noi.

16. PĂRȚI AFILATE

Societatea-mamă:

Societatea este controlată de:

Nume	Tip	Sediu social	% participație	
			31.12.2024	31.12.2023
Roca Investments S.A.	Societatea-mamă imediată	România	66%	61%

Filiale:

Participațiile în filiale sunt prezentate în *Nota 8 – Investiții în filiale*.

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

Remunerarea personalului-cheie de conducere:

	2024	2023
Beneficii pe termen scurt pentru angajați	(2.195.320)	(2.929.120)

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

Împrumuturi de la părți afiliate

Împrumuturi de la Societatea-mamă

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold inițial	11.944.120	4.947.400
Împrumuturi primite	8.289.658	11.879.980
Câștiguri din cursul de schimb valutar	1.067	54.940
Rambursări de împrumuturi	-	(4.938.200)
Sold final	20.234.845	11.944.120

Dobândă de plătit

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold inițial	740.471	171.397
Dobânda înregistrată	1.359.566	566.914
(Pierderi)/Câștiguri din cursul de schimb valutar	(330)	2.160
Dobânda plătită	-	-
Sold final	2.099.707	740.471

Împrumuturi acordate părților afiliate

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold inițial	76.045.741	72.518.360
Împrumuturi acordate	4.376.360	13.867.160
Plăți primite pentru împrumuturile acordate	(10.970.860)	(12.917.200)
Plată pentru majorarea capitalului social al filialei	-	(7.000.000)
Transfer de creanțe	-	9.277.678
Câștiguri din cursul de schimb valutar	4.499	299.743
Sold final	69.455.740	76.045.741

Dobânzi de primit

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Sold inițial	8.084.899	2.498.307
Venituri din dobânzi	4.819.061	5.073.384
Dobânda primită	(1.592.487)	(814.207)
Transfer de creanțe	-	1.311.563
(Pierderi)/Câștiguri din cursul de schimb valutar	(91.160)	15.852
Sold final	11.220.313	8.084.899

Alte solduri cu părțile afiliate

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Dividende de încasat	4.050.418	1.634.383
Alte creanțe de la părțile afiliate	28.401	642.217

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

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Cadrul general de gestionare a riscurilor

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

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

Instrumente financiare pe categorii

Active	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2023
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Alte active financiare imobilizate	78.740.290	-
Numerar și echivalente de numerar	1.220.742	620.198
Alte active financiare curente	6.083.936	86.440.767
	86.044.968	87.060.965
Datorii	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2023
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Împrumuturi	20.234.845	11.944.120
Datorii care decurg din contractele de leasing	236.584	397.208
Datorii comerciale și alte datorii	43.473.851	57.958.008
	63.945.280	70.299.336

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

Valoarea justă a creditelor cu rată de dobândă variabilă a fost aproximată prin valoarea lor contabilă netă, întrucât impactul riscului de credit este deja reflectat. Conducerea considera ca pentru creditele cu rata de dobândă fixă impactul este nesemnificativ.

Gestionarea riscurilor

i) Riscul de piață

a. Gestionarea riscului valutar

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

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

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

ii) Riscul de piață (continuare)

a. Gestionarea riscului valutar (continuare)

Datorii	31 decembrie 2024				31 decembrie 2023			
	RON	EUR	USD	Total	RON	EUR	USD	Total
Împrumuturi	1.000.000	19.234.845	-	20.234.845	1.000.000	10.944.120	-	11.944.120
Leasing financiar	-	236.584	-	236.584	-	397.208	-	397.208
Datorii comerciale și alte datorii	41.605.901	1.867.950	-	43.473.851	57.379.659	578.309	40	57.958.008
	42.605.901	21.339.379	-	63.945.280	58.379.659	11.919.636	40	70.299.336

Active	31 decembrie 2024				31 decembrie 2023			
	RON	EUR	USD	Total	RON	EUR	USD	Total
Numerar și echivalente de numerar	1.067.320	153.422	-	1.220.742	619.798	400	-	620.198
Alte active financiare curente	42.757.397	42.066.829	-	84.824.226	41.714.287	44.726.480	-	86.440.767
	43.824.717	42.220.251	-	86.044.968	42.334.085	44.726.880	-	87.060.965
Soldul net al activelor/(datoriilor)	1.218.816	20.880.872	-	22.099.688	(16.045.574)	32.807.243	(40)	16.761.629

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

	2024	2023
Câștiguri nete din schimbul valutar	225	210.527

b. Analiza sensibilității cursului de schimb

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

Sensibilitate EUR	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	10%	-10%	10%	-10%
Datorii	(2.133.896)	2.133.896	(1.192.060)	1.192.060
Mai puțin: Impozit pe profit	(341.423)	341.423	(190.730)	190.730
Profit sau pierdere	(1.792.473)	1.792.473	(1.001.330)	1.001.330

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

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

iii) Riscul de piață (continuare)

a. Analiza sensibilității cursului de schimb (continuare)

Sensibilitate EUR	31 decembrie 2024		31 decembrie 2023	
	10%	-10%	10%	-10%
Active	4.221.940	(4.221.940)	4.473.048	(4.473.048)
Mai puțin: Impozit pe profit	675.510	(675.510)	715.688	(715.688)
Profit sau pierdere	3.546.430	(3.546.430)	3.757.360	(3.757.360)
Profit/(pierdere) net	1.753.957	(1.753.957)	2.756.030	(2.756.030)

iv) Gestionarea riscului de lichiditate

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

Riscul de lichiditate este inerent operațiunilor filialelor ROCA Industry și este asociat cu deținerea de stocuri, creanțe sau alte active și de transformarea acestora în lichidități într-un interval de timp rezonabil, astfel încât filialele să își poată îndeplini obligațiile de plată către creditorii și furnizorii săi. În cazul neîndeplinirii de către filialele Companiei a acestor obligații de plată sau a indicatorilor de lichiditate prevăzuți în contract, creditorii companiei (furnizorii comerciali, băncile etc.) ar putea începe acțiuni de executare a activelor principale ale companiei sau chiar ar putea solicita deschiderea procedurii insolvenței companiei, ceea ce ar afecta în mod semnificativ și negativ deținătorii de acțiuni și activitatea, perspectivele, situația financiară și rezultatele operațiunilor ROCA Industry și a filialelor sale.

Abordarea Companiei presupune monitorizarea constantă a riscului de a se confrunta cu o lipsă de fonduri pentru desfășurarea activității, prin planificarea și monitorizarea fluxurilor de numerar, însă întrucât nu se pot preziona cu exactitate veniturile nete există riscul ca această planificare să fie diferită față de ceea ce se va întâmpla în viitor. În plus, se implementează politici comerciale de gestionare a riscului de lichiditate, atât față de furnizorii filialelor, cât și față de clienții 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	9.291.825	4.974.100	5.968.920	-	20.234.845
Datorii comerciale și alte datorii	43.849.034	-	-	-	43.849.034
Leasing	40.550	121.651	82.718	-	244.919
Total	53.181.409	5.095.751	6.051.638	-	64.328.798
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	1.220.742	-	-	-	1.220.742
Împrumuturi către afiliate	-	1.890.158	67.565.582	-	69.455.740
Alte creanțe	15.368.486	-	-	-	15.368.486
Total	16.589.228	1.890.158	67.565.582	-	86.044.968
Active/(datorii) nete	(36.592.181)	(3.205.593)	61.513.944	-	21.716.170

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

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	1.000.000	10.944.120	-	-	11.944.120
Datorii comerciale și alte datorii	58.165.929	-	-	-	58.165.929
Leasing	41.271	123.812	252.585	-	417.668
Total	59.207.200	11.067.932	252.585	-	70.527.717
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	620.198	-	-	-	620.198
Împrumuturi către afiliate	31.099.691	44.946.050	-	-	76.045.741
Alte creanțe	10.395.026	-	-	-	10.395.026
Total	42.114.915	44.946.050	-	-	87.060.965
Active/(datorii) nete	(17.092.285)	33.878.118	(252.585)	-	16.533.248

18. GESTIONAREA CAPITALULUI

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

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

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

Capital total = capital propriu plus datorie netă.

Raport de îndatorare

		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar și echivalente de numerar	1	1.220.742	620.198
Împrumuturi	2	-	-
Datorii leasing	3	236.584	397.208
Datorie netă	4=2+3-1	(984.158)	(222.990)
Total capitaluri proprii	5	249.625.889	168.337.704

Raportul datorie netă/capital propriu 4/5*100 Datoriile sunt mai mici decât soldul de numerar. Societatea se află într-o poziție netă a activelor.

Clauzele contractuale ale împrumuturilor

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

La data întocmirii acestor situații financiare, o filială pentru care Roca Industry acționează în calitate de garant în cadrul contractelor de împrumut LBO, nu a respectat clauzele financiare (cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR) stipulate în contractele menționate mai sus și prezentate în *nota 19 - ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE – Datorii contingente* și a obținut derogare pentru că nu a respectat indicatorii bancari.

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

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

Dividende

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

19. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

Impozitare

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

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

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

Litigii

Roca Industry nu are litigii în curs.

Chestiuni legate de mediu

La 31 decembrie 2024 și la 31 decembrie 2023, Societatea nu a înregistrat nicio datorie pentru costurile anticipate, inclusiv onorariile juridice și de consultanță sau costurile de proiectare și implementare a planurilor de remediere, legate de probleme de mediu. Conducerea societății nu consideră că există costuri semnificative asociate cu probleme de mediu legate de activitățile sale de afaceri.

Garanții

La data de 25 octombrie 2024, Roca Industry a emis o garanție corporativă către First Bank pentru facilitățile de credit primite de către filiala sa Workshop Doors SRL, în valoare de 21.400.000 lei.

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

Datorii contingente

Roca Industry este garant în cadrul contractelor de credit (LBO) prin intermediul cărora am achiziționat următoarele societăți: Evolor SRL, Eco Euro Doors SRL (actuala Veltadoors, în urma fuziunii dintre EED și Workshop Doors) și Dial SRL. Valoarea totală a împrumuturilor (suma include și împrumuturile noi contractate în afara LBO-urilor) la 31 decembrie 2024 este de 144.747.924 RON (31 decembrie 2023 149.090.459 RON), din care: EVOLOR are 55.142.677 RON (31 decembrie 2023 50.423.519 RON), VELTADOORS (fosta EED – porțiunea preluată din compania EED) 51.869.109 (31 decembrie 2023 56.210.313 RON) și DIAL 37.736.138 RON (31 decembrie 2023 42.456.627 RON).

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

20. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Numire Director General

În cadrul ședinței Consiliului de Administrație din data de 22 ianuarie 2025, dl. Ioan-Adrian Bindea a renunțat la calitatea sa de director general al Companiei, iar Consiliul de Administrație a numit-o pe dna. Camelia Ene în calitate 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.

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 25 martie 2025.

PREȘEDINTE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

Întocmit de,

Numele și prenumele:

Ioan-Adrian Bindea

Numele și prenumele: Valentin Albu

Funcția: CFO

Semnătura _____

Semnătura _____