

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA

**SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA
31 DECEMBRIE 2021 ȘI 31 DECEMBRIE 2022**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE
FINANCIARĂ ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ, REVIZUITE**

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA
31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021

Cuprins

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	3
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	6
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	7
1. INFORMAȚII GENERALE	7
2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE	9
3. ESTIMĂRI ȘI RATIONAMENTE CONTABILE SEMNIFICATIVE	10
4. RAPORTAREA PE SEGMENTE	11
5. VENITURI	13
6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	13
7. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	14
8. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	14
9. ALTE CÂȘTIGURI / (PIERDERI) - NETE	14
10. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE	14
11. IMPOZITUL PE PROFIT	15
12. REZULTAT PE ACȚIUNE	15
13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI	16
14. FOND COMERCIAL	21
15. ALTE ACTIVE NECORPORALE	23
16. IMOBILIZARI CORPORALE	24
17. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ	25
18. STOCURI	26
19. CREAȚE COMERCIALE	26
20. ALTE ACTIVE CURENTE	27
21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	27
22. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE	27
23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ	29
24. ÎMPRUMUTURI	30
25. LEASING	33
26. DATORII COMERCIALE, ALTE DATORII, PROVIZIOANE	34
27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE	35
28. IMPOZIT AMÂNAT	35
29. INSTRUMENTE FINANCIARE - GESTIONAREA RISCURILOR	37
30. GESTIONAREA CAPITALULUI	42
31. PĂRȚI AFILIAȚE	43
32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	44
33. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE	44
34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE	46
35. APLICAREA PENTRU PRIMA DATA A STANDARDELOR IFRS	60
36. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE	67

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE SI A REZULTATULUI GLOBAL

	Note	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venituri din contracte cu clienții	5	261,461,493	-
Alte venituri din exploatare	6	1,780,230	-
Variatia stocurilor de produse finite si a producției în curs		20,559,085	-
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile		(193,721,409)	-
Amortizarea și deprecierea	15,16	(13,352,454)	(10,680)
Deprecierea fondului comercial	14	(9,855,137)	-
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	7	(35,311,751)	-
Costuri de marketing și publicitate		(1,449,810)	(58,894)
Alte cheltuieli de exploatare	8	(29,055,346)	(768,442)
Alte pierderi nete	9	(1,264,827)	(50,269)
Pierdere din exploatare		(209,926)	(888,285)
Venituri financiare	10	37,402	24,468
Cheltuieli financiare	10	(9,716,705)	(109,393)
Pierdere financiară		(9,679,303)	(84,925)
Cota din rezultatul net al entităților asociate contabilizate prin metoda punerii în echivalență		(49,715)	-
Rezultat înainte de impozitul pe profit		(9,938,944)	(973,210)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	11	(39,069)	(5,147)
Pierdere din activitatea operationala		(9,978,013)	(978,357)
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere</i>			
Diferențe de curs valutar		(183,625)	-
Reevaluarea imobilizărilor corporale, brut		2,795,504	-
Impozitul amanat aferent reevaluării imobilizărilor corporale		(447,281)	-
Alte elemente ale rezultatului global, dupa impozitare		2,164,598	-
Total rezultat global din perioada		(7,813,415)	(978,357)
Total rezultat atribuibil catre:			
- Societatea mamă		(10,867,424)	(978,357)
- Interese care nu controlează		889,411	-
		(9,978,013)	(978,357)
<i>Rezultatul global total pentru perioada respectivă se atribuie la:</i>			
- Societatea mamă		(8,647,738)	(978,357)
- Interese care nu controlează		834,323	-
		(7,813,415)	(978,357)
Rezultatul pe acțiune:			
<i>De bază, pierderea exercițiului care poate fi atribuită deținătorilor de acțiuni ordinare ale societății</i>		(0.61)	(0.06)

Notele explicative de la 1 la 36 sunt parte integranta din aceste situatii financiare.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 31.08.2023.

Aprobat,

Întocmit de,

Nume și prenume: Ioan-Adrian Bindea
 Funcție: Președinte CA

Nume și prenume: Valentin Albu
 Funcție: CFO

Semnătura

Semnătura

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021

(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	Note	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Fond comercial	14	69,706,149	59,914,683
Alte imobilizări necorporale	15	95,242,919	62,276,553
Imobilizări corporale	16	130,462,278	47,048,206
Active aferente drepturilor de utilizare	25	6,629,426	512,622
Investiții în societăți asociate	17	1,070,610	-
Alte active imobilizate		41,208	18,206
Total active imobilizate		303,152,590	169,770,270
Active curente			
Stocuri	18	101,026,476	39,781,526
Creanțe comerciale	19	22,279,728	17,277,865
Alte active curente	20	4,982,756	3,019,079
Cheltuieli în avans		127,400	4,159
Numerar restrictionat	21	494,740	18,362,473
Numerar și echivalente de numerar	21	42,434,560	79,689,064
Total active circulante		171,345,660	158,134,166
TOTAL ACTIVE		474,489,250	327,904,436
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capitalul social		176,945,730	176,945,730
Prime de emisiune		38	38
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		(1,685,451)	(1,619,421)
Rezerva de reevaluare		2,348,223	-
Rezerve din conversie		(128,537)	-
Rezultatul reportat		(16,561,216)	(978,357)
Total capitaluri	22	160,918,787	174,347,990
Interese care nu controlează	23	17,732,186	19,989,893
Total capitaluri proprii		178,650,973	194,337,883
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	24	133,469,839	50,291,034
Datorii leasing	25	3,498,080	386,596
Datorii aferente achizițiilor de participații	13	-	14,250,240
Subvenții guvernamentale	27	4,586,442	3,025,554
Datorii privind impozitul pe profit amânat	28	16,754,947	10,502,320
Total datorii pe termen lung		158,309,308	78,455,744
Datorii curente			
Împrumuturi	24	66,807,063	19,983,327
Datorii leasing	25	1,802,308	125,549
Datorii aferente achizițiilor de participații	13	30,057,910	15,735,246
Datorii comerciale și alte datorii	26	32,761,647	17,233,906
Provizioane	26	611,159	-
Beneficiile angajaților		3,471,202	1,468,944
Datorii privind impozitul curent	28	1,030,673	-
Subvenții guvernamentale	27	996,007	563,837
Total datorii curente		137,537,969	55,110,809
Total datorii		295,847,277	133,566,553
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		478,498,250	327,904,436

Notele explicative de la 1 la 36 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 31.08.2023.

Aprobat,

Întocmit de,

Nume și prenume: Ioan-Adrian Bindea
 Funcție: Președinte CA

Nume și prenume: Valentin Albu
 Funcție: CFO

Semnătura 

Semnătura 

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

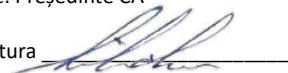
	Capitalul social	Prime de emisiune	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	Rezerva din reevaluare	Rezerve din conversie	Rezultatul reportat	Total capitaluri	Interese care nu controlează	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021									
Pierdere exercitiului financiar	-	-	-	-	-	(978,357)	(978,357)	-	(978,357)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	-	-	(978,357)	(978,357)	-	(978,357)
Tranzacțiile cu acționarii:									
Majorare capital social	176,945,730	38	-	-	-	-	176,945,768	-	176,945,768
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	(1,619,421)	-	-	-	(1,619,421)	-	(1,619,421)
Interese care nu controlează la achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-	-	-	19,989,893	19,989,893
Sold la 31 decembrie 2021	176,945,730	38	(1,619,421)	-	-	(978,357)	174,347,990	19,989,893	194,337,883
Profitul/(pierdere) exercitiului financiar	-	-	-	-	-	(10,867,424)	(10,867,424)	889,411	(9,978,013)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	2,348,223	(128,537)	-	2,219,686	(55,088)	2,164,598
Total rezultat global	-	-	-	2,348,223	(128,537)	(10,867,424)	(8,647,738)	834,323	(7,813,415)
Tranzacțiile cu acționarii:									
Dividende	-	-	-	-	-	-	-	(1,361,580)	(1,361,580)
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	(66,030)	-	-	-	(66,030)	-	(66,030)
Interese care nu controlează la achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-	-	-	14,961,727	14,961,727
Tranzacții cu interese care nu controlează	-	-	-	-	-	(4,701,496)	(4,701,496)	(16,692,177)	(21,393,672)
Impozit plătit pentru dividendele intragrup	-	-	-	-	-	(13,939)	(13,939)	-	(13,939)
Sold la 31 decembrie 2022	176,945,730	38	(1,685,451)	2,348,223	(128,537)	(16,561,216)	160,918,787	17,732,186	178,650,973

Notele explicative de la 1 la 36 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.
Acele situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 31.08.2023.

Aprobat,

Nume și prenume: Ioan-Adrian Bindea
Funcție: Președinte CA

Semnătura



Întocmit de,

Nume și prenume: Valentin Albu
Funcție: CFO

Semnătura



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR

	2022	2021
Profit înainte de impozitare	(9,938,944)	(973,210)
<i>Ajustări pentru:</i>		
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	13,352,454	10,680
Deprecierea fondului comercial	9,855,137	-
Venituri din subvențiile guvernamentale	(741,958)	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1,610,836)	-
Cota-parte din rezultatul entităților asociate	49,715	-
Venituri din dobânzi	(27,491)	(24,468)
Cheltuieli cu dobânzile	7,288,004	109,129
Câștig net din vânzarea de active imobilizate	(607,987)	-
<i>Variația activelor și pasivelor din exploatare, netă de efectele achiziției entității controlate:</i>		
Scăderea/(Creșterea) creanțelor comerciale și a altor creanțe	46,262,546	(7,205,572)
Creșterea stocurilor	(3,867,735)	(3,658,123)
Scăderea datoriilor comerciale și a altor datorii	(7,283,064)	(25,306,357)
Creșterea datoriilor pe termen lung	(23,002)	-
Fluxuri de numerar din activități de exploatare	52,706,839	(37,047,922)
Impozitul pe profit plătit	(470,309)	(5,071)
Numerar net generat din/(utilizat in) activități de exploatare	52,236,530	(37,052,993)
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Plata pentru achiziționarea unei filiale, netă de numerar achiziționat	(139,210,888)	(27,736,811)
Plata pentru achiziționarea unei entități asociate	(1,120,325)	-
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale	(33,576,015)	-
Plăți pentru imobilizări necorporale	(498,777)	-
Încasarea de subvenții guvernamentale	100,701	-
Dobânda primită	27,491	24,468
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	1,556,536	-
Numerar net utilizat in activități de investiții	(172,721,277)	(27,712,343)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Încasări din emisiuni de acțiuni	-	105,933,468
Încasări din împrumuturi	155,033,555	40,653,592
Rambursarea împrumuturilor	(61,071,914)	-
Dobânda plătită	(6,867,281)	(108,703)
Costuri de tranzacție aferente creditelor și împrumuturilor	(2,199,299)	(392,954)
Rambursări de datorii de leasing	(1,333,146)	(11,583)
Dividendele plătite acționarilor societății	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	(66,030)	(1,619,421)
Impozite pe dividendele intragrup	(13,939)	-
Dividendele plătite intereselor care nu controlează în filiale	(68,079)	-
Numerar net generat din activități de finanțare	83,413,868	144,454,399
(Scaderea)/Creșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(37,070,879)	79,689,064
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	79,689,064	-
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar	(183,625)	-
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	42,234,560	79,689,064

Notele explicative de la 1 la 36 sunt parte integrantă din aceste situații financiare.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 31.08.2023.

Aprobat,

Nume și prenume: Ioan-Adrian Bindea
 Funcție: Președinte CA

Semnătura



Întocmit de,

Nume și prenume: Valentin Albu
 Funcție: CFO

Semnătura



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

Roca Industry operează și implementează strategia de business prin intermediul filialelor sale, BICO Industries SA, EVOLOR SRL (fosta SARCOM SRL - compania a absorbit în luna decembrie SPV-ul Colorock13 SRL – SPV-ul prin intermediul căruia s-a realizat achiziția Evolor, în scopul obținerii unei facilități de împrumut care să permită structura de finanțare necesară), ECO EURO DOORS SRL, DIAL SRL și două vehicule investitoriale (SPV-urile Doorsrock4 SRL și Nativerock1 SRL). De asemenea, la 31 decembrie 2022, BICO Industries SA deținea Terra (70%) și EUROPLAS LUX SRL (50%), companii achiziționate în cursul anului 2022.

Filialele companiei activează în domeniul materialelor de construcții, respectiv în producția de fibră de sticlă și armături din fibră de sticlă (BICO, Terra, Europlas), și producția de lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR), producția de uși pentru clădiri rezidențiale (ECO EURO DOORS), precum și producția de panouri bordurate pentru garduri (DIAL).

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

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

În decembrie 2022 a avut loc fuziunea dintre Evolor și Colorock13 (SPV-ul prin intermediul căruia s-a realizat achiziția Evolor, în scopul obținerii unei facilități de împrumut care să permită structura de finanțare necesară), aceasta fiind una dintre condițiile cheie convenite cu creditorul pentru obținerea facilității de împrumut și a finanțării suplimentare pentru Evolor.

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

DIAL S.R.L. („Dial”) este o companie cu o experiență de peste 20 de ani, specializată în producția de panouri bordurate, plasă de gard, plasă Rabetz, stâlpi dreptunghiulari și multe altele. Activitatea companiei se desfășoară în fabrica sa din Hârșova. Pentru achiziționarea integrală a Dial printr-o tranzacție de tip LBO (Leveraged Buy Out), Roca Industry a înființat în 2022 un SPV suplimentar, NATIVEROCK1 S.R.L („Nativerock1”) cu scopul de a asigura structura de finanțare necesară pentru achiziția DIAL SRL, tranzacție finalizată în septembrie 2022.

Grupul este implicat în principal în producția de materiale de construcții: producția de fibră de sticlă și de armături din fibră de sticlă, producția de lacuri, vopsele și tencuieli decorative, producția de uși pentru clădiri rezidențiale, precum și producția de panouri bordurate și plase pentru garduri. Informații privind alte relații cu părțile afiliate ale Grupului sunt furnizate în *Nota 31 Părți afiliate*.

Aceste situații financiare consolidate sunt prezentate în RON. Operațiunile din străinătate sunt incluse în conformitate cu politicile stabilite în *Nota 34*.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

INFORMAȚII DESPRE GRUP

Filiale

Situațiile financiare consolidate ale Grupului includ:

Denumirea filialei	Activități principale	Locul de constituire și de funcționare	Proprietatea deținută de Grup		Proprietatea deținută de interesele care nu controlează	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Evolor SRL (fostă Sarcom)	Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	România	100%	100%	-	-
Colorock 13 SRL	Societate holding	România	-*	100%	-	-
Bico Industries SA	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	România	70%	70%	30%	30%
Terra Impex Termoizolare SRL	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	România	70%	-	30%	-
Terra Impex SRL	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	Republica Moldova	70%	-	30%	-
Investitii Imobiliare SRL	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	Republica Moldova	70%	-	30%	-
Eco Euro Doors SRL	Uși pentru clădiri rezidențiale	România	100%	-	-	-
Doorsrock4 SRL	Societate holding	România	100%	100%	-	-
Dial SRL	Panouri bordurate și plase de garduri	România	100%	-	-	-
Nativerock1 SRL	Societate holding	România	100%	-	-	-

**) La 20 decembrie 2022 a avut loc fuziunea dintre Evolor și Colorock, prin care SPV - Colorock a fost absorbită de Evolor.*

Actionar majoritar

Aționarul majoritar al holdingului este Roca Investments SA, care deține 61% (2021: 60%) din acțiunile sale ordinare, cu sediul în România.

Entități asociate

Grupul deține o participație de 35% în Europlas Lux SRL, achiziționată în 2022. Pentru mai multe detalii, a se vedea *Nota 17 Investiție într-o entitate asociată*.

Conducerea Grupului

Conducerea grupului este formată din Consiliul de Administrație a fiecărei companii, la care se adaugă conducerea executivă.

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

2.1 Baza întocmirii

Conformitatea cu IFRS

Situațiile financiare consolidate ale Grupului au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare consolidate ale grupului format din Roca Industry HoldingRock1 S.A. („Societatea” sau „Roca Industry” sau „Societatea-mamă”) și filialele sale, împreună „Grupul Roca Industry”, întocmite în vederea admiterii la tranzacționare pe piața reglementată a Burselor de Valori București.

Pentru toate perioadele de până la și inclusiv anul încheiat la 31 decembrie 2022, Grupul și-a întocmit situațiile financiare în conformitate cu principiile contabile general acceptate din România (RO GAAP), care reprezintă Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014 cu modificările ulterioare. Aceste situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 & 31 decembrie 2021 sunt primele seturi de situații financiare pe care Grupul le-a întocmit în conformitate cu IFRS. Consultați *Nota 2.2 Adoptarea pentru prima dată a IFRS și Nota 35 Aplicarea pentru prima dată a standardelor IFRS* pentru informații privind modul în care Grupul a adoptat standardele IFRS.

Convenția privind costul istoric

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția elementelor evaluate la valoare justă la data achiziției filialelor, a terenurilor și construcțiilor și a contraprestațiilor contingente care au fost evaluate la valoarea justă. Costul istoric se bazează, în general, pe valoarea justă a contraprestației oferite în schimbul bunurilor și serviciilor. 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 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 creanțe, Grupul 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 consolidate este determinată pe această bază, 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 realizabilă netă din *IAS 2 Stocuri* sau valoarea de utilizare din *IAS 36 Deprecierea activelor*.

Continuitatea activității

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

2.2 Adoptarea pentru prima dată a IFRS

Aceste situațiile financiare pregătite pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, sunt primele pe care Grupul le-a întocmit în conformitate cu IFRS. Pentru perioadele precedente exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 inclusiv, Grupul și-a întocmit situațiile financiare în conformitate cu principiile contabile locale general acceptate (GAAP local sau „RO GAAP”).

În consecință, Grupul a întocmit situații financiare care respectă IFRS aplicabile la 31 decembrie 2022, împreună cu datele perioadei comparative pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, astfel cum este descris în rezumatul politicilor contabile semnificative descrise în Nota 34. La întocmirea situațiilor financiare, situația de deschidere a poziției financiare a Grupului a fost întocmită la 1 ianuarie 2021, data tranziției Grupului la IFRS. Această notă explică principalele ajustări efectuate de Grup în retratarea situațiilor sale financiare conform GAAP local, inclusiv a situației consolidate a poziției financiare la 1 ianuarie 2021 și a situațiilor financiare de la și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022.

Societatea a fost constituită în septembrie 2021, astfel că la 1 ianuarie 2021 (data trecerii la IFRS) avea solduri nule.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Noi standarde și interpretări neadoptate încă

Au fost publicate anumite standarde de contabilitate noi, amendamente la standardele de contabilitate și interpretări care nu sunt obligatorii pentru perioadele de raportare de la 31 decembrie 2022 și care nu au fost adoptate anticipat de către Grup. Nu se preconizează că aceste standarde, amendamente sau interpretări vor avea un impact semnificativ asupra Grupului în perioadele de raportare curente sau viitoare și asupra tranzacțiilor viitoare previzibile.

Pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date, următoarea cerință este o cerință nou intrată în vigoare:

IFRS	IASB Data intrării în vigoare	Statutul de aprobare al UE
Îmbunătățiri anuale ale IFRS: Ciclu 2018-2020	1 ianuarie 2022	Aprobat
Cadrul conceptual pentru raportarea financiară (Amendamente la IFRS 3)	1 ianuarie 2022	Aprobat
IAS 37 Provizioane, creanțe contingente și active contingente (Amendament - Contracte oneroase - Costul de îndeplinire a unui contract)	1 ianuarie 2022	Aprobat
IAS 16 Imobilizări corporale (Amendament - Încasări înainte de utilizarea preconizată)	1 ianuarie 2022	Aprobat

Tabelul de mai jos enumeră toate luările de poziție cu o dată de intrare în vigoare obligatorie în perioadele contabile viitoare.

Cu aplicare obligatorie pentru perioadele care încep la 1 ianuarie 2023 sau după această dată	Cu aplicare obligatorie pentru perioadele care încep la 1 ianuarie 2024 sau după această dată
IFRS 17 <i>Contracte de asigurare</i>	IFRS 16 <i>Contracte de leasing</i> (Amendament - Creanțe în cadrul unei vânzări și al unei operațiuni de leaseback)
IAS 1 <i>Prezentarea situațiilor financiare</i> și Declarația de practică IFRS 2 (Amendament - Prezentarea politicilor contabile)	IAS 1 <i>Prezentarea situațiilor financiare</i> (Amendament - Clasificarea pasivelor ca fiind curente sau non-curente)
IAS 8 <i>Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori</i> (Amendament - Definiția estimărilor contabile)	IAS 1 <i>Prezentarea situațiilor financiare</i> (Amendament - Creanțe pe termen lung cu clauze)
IAS 12 <i>Impozitul pe profit</i> (Amendament - Impozitul amânat aferent activelor și pasivelor care decurg dintr-o singură tranzacție)	

3. ESTIMĂRI ȘI RATIONAMENTE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

Estimările și aprecierile 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 rationamentele sunt utilizate în principal în:

- deprecierea estimată a fondului comercial (a se vedea Nota 14);
- determinarea și revizuirea duratei de viață utilă a anumitor imobilizări necorporale (a se vedea Nota 15));
- provizioane (a se vedea nota 26));
- contracte de leasing (a se vedea nota 25 și nota 34 g));
- creanțe comerciale (a se vedea nota nota 19 și nota 29 ii)).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

b) Baza pentru segmentare

Următorul rezumat descrie operațiunile fiecărui segment raportabil:

Segmente raportabile	Operațiuni
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	Producția de plasă din fibră de sticlă prin unitățile din Piatra Neamț, Vaslui și Republica Moldova (include Bico Industries SA, Terra Impex SRL și Europlas Lux SRL)
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	Producția de vopsele, grunduri, lacuri, diluanți, lavabile, adezivi, tencuieli decorative și coloranți (include Evolor SRL și Colorock13 SRL - SPV prin intermediul căruia s-a realizat achiziția Evolor, la 22 decembrie a avut loc fuziunea dintre Evolor și Colorock13.
Uși pentru clădiri rezidențiale	Producția de uși destinate clădirilor rezidențiale (include Eco Euro Doors SRL și Doorsrock4 SRL - SPV prin intermediul căruia s-a realizat achiziția EED, în iulie 2023 a avut loc fuziunea dintre Evolor și Doorsrock4.
Panouri bordurate și plase de garduri	Producția de panouri bordurate de gard, plasă de gard, plasă Rabitz, stâlpi dreptunghiulari și multe altele (include Dial SRL și Nativerock1 SRL - SPV prin care s-a realizat achiziția Dial, în iulie 2023 a avut loc fuziunea dintre Dial și Nativerock1.

Cele două achiziții care au avut loc în 2021 (EVOLOR și BICO) au fost finalizate înainte de sfârșitul anului, astfel că nu au fost consolidate profiturile sau pierderile. Consiliul de administrație monitorizează separat rezultatele operaționale ale segmentelor operaționale în scopul luării deciziilor privind alocarea resurselor și evaluarea performanțelor. Performanța segmentelor este evaluată în funcție de profitul brut.

Toate activele și datoriile sunt alocate segmentelor raportabile.

Reconcilierea profitului	2022	2021
Profitul segmentului înainte de impozitare	(6,464,779)	-
Impozitul pe venit	(10,707)	
Profitul segmentului după impozitare	(6,475,486)	
Nealocat:		(978,357)
Cheltuieli de exploatare ale Societății-mamă	(3,502,527)	-
Profit după impozitare și activități întrerupte	(9,978,013)	(978,357)
Reconcilierea activelor	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active segmentelor	471,501,957	253,005,005
Nealocat:		
Active ale societății-mamă (în principal numerar și active cu drept de utilizare)	2,996,293	74,899,432
Total active	474,498,250	327,904,436
Reconcilierea datoriilor		
Datoriile segmentelor	289,239,563	131,212,460
Nealocat:		
Datoriile societății-mamă	6,607,714	2,354,094
Total datorii	295,847,277	133,566,553

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

5. VENITURI

	2022	2021
Venituri externe pe linii de produse		
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	134,533,251	-
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	75,372,886	-
Uși pentru clădiri rezidențiale	39,448,801	-
Panouri bordurate și plase de garduri	12,106,555	-
	261,461,493	-
	2022	2021
Venituri externe în funcție de momentul în care se realizează veniturile		
Bunuri transferate la un moment in timp	261,308,697	-
Servicii transferate pe masura prestarii	152,796	-
	261,461,493	-

Nu există obligații neonorate sau parțial onorate la 31 decembrie 2022 sau la 31 decembrie 2021.

Informații geografice

	Venituri de la clienți externi	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Italia	47,533,484	-
Bulgaria	6,934,948	-
Germania	6,332,080	-
Croația	3,558,072	-
Grecia	3,135,705	-
Altele	6,302,934	-
	-Active imobilizate*	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
România	229,501,985	109,837,381
Republica Moldova	2,832,638	-

*Activele imobilizate în acest scop constau în imobilizări corporale, active cu drept de utilizare și imobilizări necorporale.

Informații despre principalii clienți

În veniturile provenite din toate segmentele venituri de aproximativ 94 mil. RON (2021: zero), care provin din vânzările către cel mai mare client al Grupului.

Niciun alt client unic nu a contribuit cu 10% sau mai mult la veniturile grupului în 2022 sau 2021.

6. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	2022	2021
Amortizarea subvențiilor guvernamentale pentru achiziționarea de imobilizări corporale	741,958	-
Alte venituri	1,038,272	-
	1,780,230	-

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

7. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	2022	2021
Salarii și indemnizații	34,618,340	-
Contribuții de asigurări sociale	693,411	-
	35,311,751	-

8. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2022	2021
Energie și apă	7,164,379	-
Leasing de personal	3,226,211	-
Cheltuieli de transport	7,021,996	-
Servicii de protecție a muncii	1,353,810	-
Cheltuieli cu taxe	1,193,498	53,469
Comisioane	3,036,910	-
Închirieri	677,012	2,330
Cheltuieli de reparații și întreținere	695,637	-
Cheltuieli de asigurare	398,943	-
Taxe de audit	521,456	-
Cheltuieli cu serviciile terților	2,743,785	712,230
Alte cheltuieli	1,021,709	413
	29,055,346	768,442

9. ALTE CÂȘTIGURI / (PIERDERI) - NETE

	2022	2021
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(1,226,935)	(50,269)
Ajustări/(reluări) pentru ajustări pierderi din creante	299,302	-
Deprecierea stocurilor	(1,066,020)	-
Câștig din cedarea de imobilizări corporale, net	607,987	-
Altele	120,839	-
	(1,264,827)	(50,269)

10. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

<i>Cheltuieli financiare</i>	2022	2021
Dobânda la împrumuturi	7,216,089	108,703
Dobânda la datoriile de leasing	71,915	426
Comisioane bancare	527,242	264
Scouturi financiare acordate	327,953	-
Alte costuri financiare	1,573,506	-
	9,716,705	109,393

Venituri financiare

	2022	2021
Venituri din dobânzi	27,491	24,468
Alte venituri financiare	9,911	-
	37,402	24,468

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

11. IMPOZITUL PE PROFIT

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impozit curent	1,500,981	5,071
Impozit amânat (a se vedea Nota 28)	(1,461,912)	76
Cheltuieli cu impozitul pe profit	39,069	5,147

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pierdere din activitățile de exploatare, înainte de impozitare	(9,938,944)	(973,210)
Impozit la cota de impozit pe profit din România de 16% (2021: 16%)	(1,590,231)	(155,714)
<i>Efectul fiscal al cheltuielilor care nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil:</i>		
Depreciere	74,223	-
Acumulări	299,454	-
Sponsorizare	84,230	-
Cheltuieli de protocol	54,987	-
Altele	223,941	-
<i>Efectul fiscal al veniturilor neimpozabile în determinarea profitului impozabil:</i>		
Rezerva legală	(13,932)	-
Anulări de angajamente	(272,576)	-
Efectul diferitelor rate de impozitare a filialelor care operează în alte jurisdicții	(54,768)	-
Efectul unui regim fiscal diferit	46,383	5,071
Rezultat nedeductibil aferent impozitarii pe venit	2,025,953	155,790
Credite fiscale	(383,469)	-
Reduceri ale impozitului pe profit	(178,387)	-
Alte efecte fiscale	(276,739)	-
Cheltuieli cu impozitul pentru anul respectiv	39,069	5,147

12. REZULTAT PE ACȚIUNE

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pierdere după impozitare atribuibila acționarilor Societății-mamă:	(10,867,424)	(978,357)
Numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare pentru EPS de bază	17,694,573	17,694,573
Pierdere după impozitare atribuibila acționarilor ordinari ai Societății-mamă	(0.61)	(0.06)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

13. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI

Bico SRL

În decembrie 2021, Roca investments a contribuit ca participatie la capitalul social al Grupul 70% din acțiunile Bico SRL, o companie cu sediul în România, specializată în producția de plasă din fibră de sticlă.

Valoarea justă a celor 7,101,230 de acțiuni emise drept contraprestație plătită pentru BICO s-a bazat pe un raport de evaluare întocmit de un evaluator independent autorizat de ANEVAR. Chiar dacă a fost achiziționată în anul 2021, societatea nu a intrat în perimetrul de consolidare, iar în anul 2022 cifra de afaceri luată în calcul la consolidare a fost de 132,723,415 RON, iar pierderea a fost de 8,123,015 RON. Menționăm că în calculul cifrei de afaceri a fost considerata și cifra de afaceri realizata de subgrupul Terra.

Fondul comercial recunoscut la momentul achiziției cuprinde valoarea sinergiilor preconizate care rezultă din tranzacție. Fondul comercial este alocat în întregime segmentului *Fibră de sticlă și armare a fibrei de sticlă*.

Grupul a ales să evalueze participațiile care nu controlează în entitatea dobândită ca parte din activele nete identificabile ale entității dobândite.

Achiziționarea Evolor SRL (fostă Sarcom SRL)

În decembrie 2021, Grupul a achiziționat 100% din acțiunile Evolor SRL, o companie cu sediul în România, specializată în producția de vopsele, grunduri, lacuri, diluanți, produse lavabile, adezivi, tencuieli decorative și coloranți. Achiziția Evolor a fost realizată prin intermediul vehiculului de investiții COLOROCK13 S.R.L. („Colorock13”), înființat în 2021, cu scopul de a asigura structura de finanțare necesară tranzacției.

Costurile legate de achiziție, în valoare de 446,908 RON, sunt incluse în costurile financiare din situația consolidată a contului de profit și pierdere și în fluxurile de numerar din exploatare din situația consolidată a fluxuri de numerar. Chiar dacă a fost achiziționată în anul 2021, societatea nu a intrat în perimetrul de consolidare, iar în anul 2022 cifra de afaceri luată în calcul la consolidare a fost de 77,029,926 RON, iar profitul net a fost de 4,767,099 RON. Menționăm că cifrele prezentate contin și rezultatele înregistrate de SPV-ul cu care a fuzionat, în decembrie 2022.

Fondul comercial recunoscut la momentul achiziției cuprinde valoarea sinergiilor preconizate care rezultă din tranzacție. Fondul comercial este alocat în întregime segmentului *Lacuri, vopsele și tencuieli decorative*.

Contravaloarea achiziției societății include o contraprestație contingentă, după cum urmează:

- i. 100,000 de euro - în funcție de rezultatele din 2021 în comparație cu cele din 2020 - suma a fost estimată ca fiind zero la calcularea fondului comercial, deoarece la data achiziției, EBITDA în 2021 era deja mai mică decât în 2020.
- ii. 100,000 de euro - în funcție de rezultatele din 2022 - suma a fost estimată la 100% pe baza previziunilor bugetare ale societății. Rezultatele din 2022 nu au fost însă cele așteptate, iar condiția EBITDA nu a fost îndeplinită. Sumele au fost incluse în contul de profit și pierdere din 2022 ca venituri, în conformitate cu IFRS 3:58, deoarece nu sunt considerate ajustări ale fondului comercial.
- iii. 156,000 RON - suma a fost stabilită ca o ajustare a prețului în 2022, pe baza unui acord cu vânzătorul, ca urmare a informațiilor suplimentare obținute după acea dată cu privire la faptele și circumstanțele care existau la data achiziției. Suma a fost considerată ca fiind o ajustare a fondului comercial în timpul perioadei de evaluare în conformitate cu IFRS 3:5

Achiziții în 2022

Achiziționarea TERRA (Terra Impex Termoizolare SRL, Terra Impex SRL, Investitii Imobiliare SRL)

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

Achiziționarea Eco Euro Doors SRL

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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

În anul 2022, cifra de afaceri luată în calcul la consolidare a fost de 39,448,801 RON, iar pierderea a fost de 1,168,768 RON. Menționăm că în cifrele prezentate este luat în calcul și rezultatul obținut de SPV-ul Doorsrock.

Achiziționarea Dial SRL

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

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

În anul 2022, cifra de afaceri luată în calcul la consolidare a fost de 12,106,555 lei, iar pierderea a fost de 1,950,802 RON. Menționăm că în cifrele prezentate este luat în calcul și rezultatul obținut de SPV-ul Nativerock.

Datorii aferente achizițiilor de participații

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Evolor	14,747,962	29,985,486
Dial	2,473,745	-
EED	12,836,203	-
Total datorii aferente achizițiilor de participații, din care:	30,057,910	29,985,486
- pe termen lung	-	14,250,240
- pe termen scurt	30,057,910	15,735,246

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Activele și datoriile preluate

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

	BICO	EVOLOR	EED	DIAL	TERRA
Mărci înregistrate	25,059,285	17,915,957	17,284,439	-	-
Contracte cu clienții	10,559,080	8,574,133	14,240,463	5,128,401	-
Licențe și alte imobilizări necorporale	164,076	4,023	8,631	4,436	930
Imobilizări corporale	25,480,240	14,128,408	21,872,384	28,219,703	6,278,977
Active cu drept de utilizare	-	-	3,546,144	-	-
Stocuri	22,726,505	13,396,898	27,480,135	22,458,146	7,438,934
Creanțe comerciale și alte creanțe	34,911,979	14,170,715	13,317,546	7,332,766	13,099,203
Numerar și echivalente de numerar	3,814,602	368,985	892,266	1,502,851	3,491,778
Total active	122,715,767	68,559,119	98,642,008	64,646,303	30,309,822
Împrumuturi	(28,513,723)	(1,500,000)	(20,846,296)	(11,334,987)	(5,935,675)
Datorii Leasing	-	-	(2,706,032)	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	(21,912,324)	(35,202,462)	(15,399,183)	(1,077,896)	(10,095,148)
Datorii privind impozitul pe profit amânat	(5,656,745)	(4,845,499)	(5,622,393)	(1,544,711)	(100,155)
Total datorii	(56,082,792)	(41,547,961)	(44,573,904)	(13,957,594)	(16,130,978)
Total active nete identificabile la valoarea justă	66,632,975	27,011,158	54,068,104	50,688,709	14,178,844
Participații care nu controlează	(19,989,893)	-	(16,220,431)	-	1,258,705
Fondul comercial care apare la achiziție	24,369,217	35,389,467	10,730,885	6,134,740	2,936,977
Contravaloarea achiziției transferate	71,012,299	62,400,625	48,578,558	56,823,449	18,374,526
Transferat după data preluării controlului	-	-	21,393,671	-	-
	71,012,299	62,400,625	69,972,229	56,823,449	18,374,526
Contravaloarea achiziției - ieșire de numerar					
Contravaloarea achiziției transferate	71,012,299	62,400,625	69,972,229	56,823,449	18,374,526
Aport de capital	(71,012,299)	-	-	-	-
Active cu contraprestație contingentă	-	(494,700)	-	-	-
Mai puțin: solduri în numerar achiziționate	(3,814,602)	(368,985)	(892,266)	(1,502,851)	(3,491,778)
Mai puțin: datorii - 31 decembrie 2022	-	(14,747,962)	(12,836,203)	(2,473,745)	-
Ieșiri nete de numerar – activități de investiții	(3,814,602)	46,788,978	56,243,760	52,846,853	14,882,748

Achiziționarea participației rămase de 30% din EED

	31 decembrie 2022
Valoarea contabilă a intereselor care nu controlează achiziționate	16,692,175
Contravaloarea plătită intereselor care nu controlează	(21,393,671)
Diferența recunoscută în rezultatul reportat	(4,701,496)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

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

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

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

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

Analiza sensibilității EED - marca ECO EURO DOORS						
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (in perpetuitate)					
17,284	2.00%	2.25%	2.50%	2.75%	3.00%	
14.50%	17,529	17,677	17,827	17,981	18,137	
14.75%	17,262	17,406	17,552	17,702	17,854	
15.00%	17,002	17,142	17,284	17,429	17,577	
15.25%	16,749	16,885	17,024	17,164	17,308	
15.50%	16,503	16,635	16,769	16,906	17,046	

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHIEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Contracte cu clienții - Metoda beneficiilor economice excedentare determină valoarea unei imobilizări necorporale ca fiind valoarea actualizată a fluxurilor de numerar care pot fi atribuite imobilizării necorporale în cauză, după scaderea fluxurilor de numerar care sunt atribuibile altor active. Este o metodă de evaluare complexă și poate fi aplicată, de obicei, folosind fluxuri de numerar previzionate pe mai multe perioade – **Nivel 3**.

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

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

Analiza sensibilității - Eco Euro Doors					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (in perpetuitate)				
14,240	2.00%	2.25%	2.50%	2.75%	3.00%
16.00%	14,344	14,355	14,366	14,377	14,388
16.25%	14,281	14,292	14,303	14,314	14,325
16.50%	14,219	14,230	14,240	14,251	14,262
16.75%	14,158	14,168	14,179	14,189	14,200
17.00%	14,097	14,108	14,118	14,128	14,139

Analiza sensibilității Dial					
Rata de actualizare	Rata de creștere venituri (in perpetuitate)				
5,128	0.50%	1.50%	2.50%	3.50%	4.50%
18.64%	5,177	5,177	5,177	5,177	5,177
18.89%	5,153	5,153	5,153	5,153	5,152
19.14%	5,129	5,129	5,128	5,128	5,128
19.39%	5,105	5,105	5,104	5,104	5,104
19.64%	5,081	5,081	5,081	5,081	5,080

Imobilizări corporale - Nivelul 2

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

14. FOND COMERCIAL

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	35,389,467	35,545,466
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	17,451,056	24,369,217
Uși pentru clădiri rezidențiale	10,730,885	-
Panouri bordurate și plase de garduri	6,134,741	-
	69,706,149	59,914,683
	RON	
Cost		
Recunoscut la achiziționarea unor filiale – 2021	59,914,683	
La 31 decembrie 2021	59,914,683	
Recunoscut la achiziționarea unor filiale - 2022	19,646,603	
Alte modificări	-	
La 31 decembrie 2022	79,561,286	
Pierderi din depreciere acumulate		
La 31 decembrie 2021	-	
Pierderi din depreciere pentru exercițiul financiar	(9,855,137)	
La 31 decembrie 2022	(9,855,137)	
Valoarea neta contabilă		
La 31 decembrie 2022	69,706,149	
La 31 decembrie 2021	59,914,683	

Grupul testează anual dacă fondul comercial a suferit vreo depreciere. Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, valoarea recuperabilă a unităților generatoare de numerar (CGU) a fost determinată pe baza calculelor privind valoarea de utilizare, care necesită utilizarea unor ipoteze. Calculele utilizează proiecții ale fluxurilor de numerar bazate pe bugete financiare aprobate de conducere care acoperă o perioadă de cinci ani. Fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate folosind ratele de creștere estimate menționate mai jos.

Următorul tabel prezintă ipotezele cheie pentru acele UMC cărora le este alocat un fond comercial semnificativ. EED (uși pentru clădiri rezidențiale CGU) și DIAL (panouri bordurate și plasă de împrejmuire CGU) au fost achiziționate în 2022 și nu a fost efectuat niciun test de depreciere.

	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	Lacuri, vopsele și tencuieli decorative
Volumul vânzărilor (rata anuală de creștere în %)	6%	5%
Vânzări (% rata anuală de creștere)	10%	12%
Marja brută prevăzută în buget (%)	16%	15.1%
Alte costuri de exploatare (RON)	16,000,000	7,500,000
Cheltuieli anuale de capital (RON)	11,000,000	3,125,000
Rata de creștere pe termen lung (%)	15.79%	12.86%
Rata de discount înainte de impozitare (%)	16%	16%

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

FOND COMERCIAL (continuare)

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

<u>Ipoteză</u>	<u>Abordarea utilizată pentru determinarea valorilor</u>
Volumul vânzărilor	Rata medie anuală de creștere pe parcursul perioadei de prognoză de cinci ani; pe baza performanțelor anterioare și a așteptărilor conducerii cu privire la evoluția pieței.
Vânzări	Rata medie anuală de creștere pe o perioadă de prognoză de cinci ani; pe baza tendințelor actuale ale industriei și incluzând previziunile privind inflația pe termen lung.
Marja EBITDA prevăzută în buget	Pe baza performanțelor anterioare și a așteptărilor conducerii pentru viitor.
Alte costuri de exploatare	Costurile fixe ale unităților generatoare de numerar, care nu variază semnificativ în funcție de volumele de vânzări sau de prețuri. Conducerea estimează aceste costuri pe baza structurii actuale a activității, ajustând pentru creșterile inflaționiste, dar fără a reflecta viitoarele restructurări sau măsuri de reducere a costurilor. Sumele prezentate mai sus reprezintă costurile medii de exploatare pentru perioada de prognoză de cinci ani.
Cheltuieli anuale de capital	Costurile în numerar preconizate în CGU. Acestea se bazează pe experiența istorică a conducerii și pe cheltuielile de renovare planificate. În modelul valorii de utilizare nu se presupun venituri suplimentare sau economii de costuri ca urmare a acestor cheltuieli.
	Aceasta este rata medie ponderată de creștere utilizată pentru extrapolarea fluxurilor de numerar dincolo de perioada bugetară. Rata de discount și rata-cheie utilizată este costul mediu ponderat al capitalului („WACC”), care reflectă structura optimă de finanțare aplicată fluxurilor în ordine numerică.
	WACC (nominal) = $KE * (E / (E+D) + KD * (D / (E + D)) * (1-t)$
	Principalele componente în calculul WACC sunt costul capitalului propriu (Ke) și costul capitalului împrumutat (Kd):
Rata de creștere pe termen lung	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Costul capitalului propriu (Ke) se calculează după cum urmează: $Ke = (Rf + \beta * MRP) + \alpha$ ▪ Rata fără risc (Rf) utilizată în estimare este derivată din rata obligațiunilor de stat și denumită în lege la data scadenței și publicată de BCE. ▪ Factorul Beta reflectă costul sistemului de capitaluri proprii și se măsoară prin coeficientul și coeficientul dintre creșterea capitalului propriu și creșterea capitalului social. Prin aplicarea formulei de calcul: $\beta * [1 + D/E * (1 - taxă)]$ se calculează factorul Beta ajustat și se aplică la calculul costului capitalului propriu. ▪ Prima de risc (EquityRiskPremium, ERP) este diferența dintre prima de risc medie și prima de risc totală așteptată. ERP a fost estimată pe baza studiilor publicate de Damodaran.
Ratele de actualizare înainte de impozitare	Reflectă riscurile specifice legate de segmentele relevante și de țară.

Deprecierea CGU

La 31 decembrie 2022, conducerea Companiei a reevaluat situația recuperării valorii nete contabile a investiției în companiile sale, luând în considerare o listă de indicatori interni și externi de depreciere și a decis adoptarea unei abordări prudente în ce privește valoarea participației deținute în Bico Industries.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Teste senzitivitate – Fond comercial pentru segmentul *Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă* (Bico și Terra)

Analiza senzitivității (Bico+Terra)						Analiza senzitivității (Bico+Terra)					
Rata de actualizare	Rata de creștere					EBITDA (media 5 ani)	Cifra de afaceri (media 5 ani)				
17,020	2.10%	2.35%	2.60%	2.85%	3.10%	896	15.36%	15.61%	15.86%	16.11%	16.36%
15.29%	18,975	20,835	22,767	24,778	26,871	14.82%	11,138	11,491	11,840	12,187	12,530
15.54%	16,432	18,209	20,056	21,975	23,971	15.07%	13,894	14,271	14,646	15,017	15,386
15.79%	13,986	15,686	17,451	19,284	21,190	15.32%	16,650	17,052	17,451	17,848	18,241
15.82%	13,746	16,647	17,196	19,021	20,918	15.57%	19,405	19,832	20,256	20,678	21,097
15.84%	13,507	15,193	16,942	18,759	20,647	15.82%	22,161	22,613	23,062	23,509	23,953

Pentru celelalte segmente nu au fost indicii de deprecieri.

15. ALTE ACTIVE NECORPORALE

	Mărci comerciale	Contracte cu clienții	Licențe și alte imobilizări necorporale	Total
Cost				
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	42,975,242	19,133,213	604,540	62,712,995
Intrari	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	42,975,242	19,133,213	604,540	62,712,995
Achiziționarea unei filiale	17,284,439	19,368,864	365,567	37,018,870
Intrari	-	-	17,093	17,093
Transfer	-	-	259,035	259,035
Iesiri	-	-	(1,843)	(1,843)
La 31 decembrie 2022	60,259,681	38,502,077	1,244,392	100,006,050
Amortizarea și deprecierea acumulată				
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	-	-	(436,442)	(436,442)
Amortizare	-	-	-	-
Depreciere	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	-	-	(436,442)	(436,442)
Achiziționarea unei filiale	-	-	(128,921)	(128,921)
Amortizare	(2,652,891)	(1,436,113)	(110,707)	(4,199,711)
Iesiri	-	-	1,843	1,843
La 31 decembrie 2022	(2,652,891)	(1,436,113)	(674,227)	(4,763,231)
Valoarea netă contabilă				
La 31 decembrie 2022	57,606,790	37,065,964	570,165	95,242,919
La 31 decembrie 2021	42,975,242	19,133,213	168,098	62,276,553

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

16. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri și clădiri	Echipament e și utilaje	Instalații și accesorii	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost sau evaluare					
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	25,624,014	38,227,985	419,002	1,260,746	65,531,747
Intrari	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	25,624,014	38,227,985	419,002	1,260,746	65,531,747
Achiziționarea unei filiale	25,721,890	57,700,442	1,197,012	10,854,339	95,473,683
Intrari	17,144,839	3,332,586	244,248	12,409,379	33,131,052
Transfer	4,066,464	7,912,990	6,255	(12,244,744)	(259,035)
Iesiri	(1,438,091)	(725,058)	(1,680)	-	(2,164,829)
La 31 decembrie 2022	71,119,116	106,448,945	1,864,837	12,279,720	191,712,618
Amortizarea acumulată și deprecierea					
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	(3,565,169)	(14,803,962)	(114,410)	-	(18,483,541)
Amortizare	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	(3,565,169)	(14,803,962)	(114,410)	-	(18,483,541)
Achiziționarea unei filiale	(1,568,936)	(32,559,847)	(617,724)	-	(34,746,507)
Amortizare	(1,313,581)	(6,819,197)	(247,181)	-	(8,379,959)
Depreciere	-	-	-	-	-
Amortizarea iesirilor	145,878	213,789	-	-	359,667
La 31 decembrie 2022	(6,301,808)	(53,969,217)	(979,315)	-	(61,250,340)
Valoarea contabilă					
La 31 decembrie 2022	64,817,308	52,479,728	885,522	12,279,720	130,462,278
La 31 decembrie 2021	22,058,845	23,424,023	304,592	1,260,746	47,048,206

Imobilizările în curs de execuție au crescut, în principal, ca urmare a achiziției Dial care la 31.12.2022 avea o hală de producție în construcție.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

17. INVESTIȚIE ÎNTR-O ENTITATE ASOCIATĂ

În octombrie 2022, Grupul a achiziționat o participație de 35% în Europlas Lux SRL, care este implicată în producția de fibră de sticlă și de armături din fibră de sticlă în Republica Moldova. Participația Grupului în Europlas Lux SRL este contabilizată prin metoda punerii în echivalență în situațiile financiare consolidate. Tabelul următor ilustrează informațiile financiare sintetizate ale investiției Grupului în Europlas Lux SRL:

	31 decembrie 2022
Active circulante	2,023,835
Active imobilizate	511,547
Datorii curente	1,169,674
Datorii pe termen lung	333,526
Capitalul propriu al societății	1,032,182
Venituri	1,550,863
Profit din activități continue	(142,043)
Profit din activități întrerupte	-
Rezultat obținut în perioada de la achiziție	(142,043)
Alte elemente ale rezultatului global	-
Total rezultat global	(142,043)
Dividende primite de la entități asociate	-

Reconcilierea cu valorile contabile:

	31 decembrie 2022
Activele nete ale asocierii	1,032,182
Cota grupului în capitalurile proprii - 35%	361,264
Fond comercial	710,735
Altele - efectul diferențelor de curs valutar	(1,389)
Valoarea contabilă a investiției pentru Grup	1,070,610
Cota-parte a grupului din rezultatul obținut în perioada de la achiziție	(49,715)
Active nete la achiziție	1,170,257
Cota grupului în % (%)	35%
Cota grupului în RON	409,590
Costul de achiziție	1,120,325
Fond comercial	710,735

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

18. STOCURI

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Materii prime și consumabile	37,671,713	17,821,295
Produse finite	45,096,749	13,249,565
Mărfuri	4,769,768	1,233,737
Avansuri plătite pentru achiziții de materii prime	3,897,065	3,658,124
Ambalaje	3,784,136	369,139
Alte stocuri	5,807,045	3,449,666
	<u>101,026,476</u>	<u>39,781,526</u>
Din care, ajustari pentru deprecierea stocurilor	(2,781,317)	(158,067)

19. CREANȚE COMERCIALE

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Creanțe comerciale din contracte cu clienții	23,581,424	18,363,293
Ajustari pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1,301,696)	(1,085,428)
	<u>22,279,728</u>	<u>17,277,865</u>
Miscările cu privire la ajustări pentru deprecierea creanțelor:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sold initial la 1 ianuarie	(1,085,428)	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor recunoscute în contul de profit sau pierdere în cursul anului	(71,775)	-
Achiziționarea unei filiale	(1,827,104)	(1,085,428)
Reversari ale ajustărilor pentru deprecierea creanțelor	1,682,611	-
Sold la 31 decembrie	(1,301,696)	(1,085,428)
Creanțe anulate în cursul anului ca fiind nerecuperabile	(1,321,937)	
Miscări din cursul anului	1,610,836	
Efectul net în contul de profit sau pierdere în cursul anului	288,899	

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

20. ALTE ACTIVE CURENTE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante imobilizate	41,208	18,206
Alte creanțe	3,330,361	836,944
Reduceri pentru pierderi alte creanțe	(640,087)	(640,087)
Active financiare la cost	2,690,274	196,857
Avansuri plătite pentru servicii	90,644	-
Creanțe fiscale curente	1,277,954	462,465
TVA de încasat	923,884	2,359,757
TOTAL ALTE ACTIVE CURENTE	4,982,756	3,019,079

21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Numerar la bancă și în casă	18,341,048	79,660,669
Depozite la vedere	24,093,512	28,395
Total numerar nerestricționat	42,434,560	79,689,064
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Numerar cont ESCROW achiziție Terra	494,740	17,925,855
Numerar restricționat datorii ANAF	-	436,618
Total numerar restricționat	494,740	18,362,473

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

22. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	Număr	Număr	RON	RON
Capitalul social				
Acțiuni ordinare autorizate	17,694,573	17,694,573	176,945,730	176,945,730

Valoarea nominală a acțiunilor este de 10 RON.

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Structura acționariatului:	Sold la 31 decembrie 2022			Sold la 31 decembrie 2021		
	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Roca Investments SA	10,757,557	107,575,570	61%	10,595,767	105,957,670	60%
Mihai Birliba	1,014,461	10,144,610	6%	1,014,461	10,144,610	6%
Altele	5,922,555	59,225,550	33%	6,084,345	60,843,450	34%
Total	17,694,573	176,945,730	100%	17,694,573	176,945,730	100%

Rezerva	Descriere și scop
Prime de emisiune	Suma subscrisă pentru capitalul social peste valoarea nominală.
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	Pierderile aferente instrumentelor de capitaluri proprii reprezintă costurile de intermediere pentru plasamentul privat din decembrie 2021, când compania a atras 45 de milioane de RON de la investitori individuali și profesionali.
Rezerva din reevaluare	Câștiguri/pierderi rezultate din reevaluarea proprietăților imobiliare ale grupului (altele decât investițiile imobiliare)
Alte rezerve	Rezervele de conversie rezultă din diferențele de curs valutar aferente activelor și pasivelor societăților nerezidente.
Rezultatul reportat	Toate celelalte câștiguri și pierderi nete și tranzacții cu proprietarii (de exemplu, dividende) care nu sunt recunoscute în altă parte.

Mișcări	Rezerva din reevaluare	Total
La 31 decembrie 2021	-	-
Reevaluări	4,674,634	4,674,634
Reclasificări	(1,897,861)	(1,897,861)
Câștig inclus în „alte cheltuieli”	18,731	18,731
Pierdere inclusă în „alte elemente ale rezultatului global”	(447,281)	(447,281)
La 31 decembrie 2022	2,348,223	2,348,233

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ

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

Cota-parte din participatii deținută de interesele care nu controlează:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bico Industries SA	30%	30%
Terra Impex Termoizolare SRL	30%	-
Terra Impex SRL	30%	-
Investitii Imobiliare SRL	30%	-

Soldurile acumulate ale participațiilor care nu controlează:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Bico Industries SA	18,591,456	19,989,893
TERRA	(859,270)	-
	<u>17,732,186</u>	<u>19,989,893</u>

Sold la 1 ianuarie 2021 -

Interese care nu controlează care apar la achiziție 19,989,893
Cota din profitul / (pierderea) pentru anul respectiv -
Plata dividendelor -

Sold la 31 decembrie 2021 19,989,893

Interese care nu controlează care apar la achiziție 14,961,726
Cota-parte din rezultatul exercițiului 834,322
Valoarea contabilă a intereselor care nu controlează achiziționate (16,692,175)
Plata dividendelor (1,361,580)

Sold la 31 decembrie 2022 17,732,186

Interese semnificative care nu controlează:

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

Sumar bilant:	BICO	
	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Active circulante	47,662,979	54,783,398
Active imobilizate	95,595,759	68,088,003
Datorii curente	50,873,419	30,900,384
Datorii pe termen lung	30,413,798	25,338,041
Capital propriu	<u>61,971,522</u>	<u>66,632,976</u>
Interese care nu controlează	<u>18,591,456</u>	<u>19,989,893</u>

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Sumar al contului de profit si pierdere	BICO	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri	103,149,852	-
Cheltuieli	(101,812,976)	-
Profitul perioadei	1,336,876	-
Alte elemente ala rezultatului global	-	-
Total rezultat global	1,336,876	-
Profit alocat intereselor care nu controlează	401,063	-
Dividende plătite intereselor care nu controlează	1,361,580	-

24. ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Împrumuturi garantate la costul amortizat</i>		
Împrumuturi bancare	159,763,610	49,647,596
Descoperiri bancare	30,618,492	13,875,903
<i>Împrumuturi negarantate la costul amortizat</i>		
Împrumuturi de la părți afiliate	9,894,800	6,750,862
	200,276,902	70,274,361
Termen lung	133,469,839	50,291,034
Curente (termen scurt)	66,807,063	19,983,327

Activele gajate ca garanții

Valorile contabile ale activelor gajate ca garanție pentru împrumuturile curente și pe termen lung sunt:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creanțe comerciale	14,052,843	16,664,339
Stocuri	72,208,085	21,396,898
Numerar și echivalente de numerar	35,753,208	1,933,310
Total active circulante constituite ca garanție	122,014,136	39,994,547
Imobilizări corporale	105,617,347	33,272,240
Total active imobilizate constituite ca garanție	105,617,347	33,272,240
Totalul activelor constituite ca garanție	227,631,483	73,266,788

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

Respectarea clauzelor de împrumut

Societățile grupului au respectat clauzele financiare ale facilităților sale de împrumut în perioada de raportare 2022 și 2021.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

ÎMPRUMUTURI CURENTE

Filiala	Bancă	Rata dobânzii	Maturitate	31-Dec-22	31-Dec-21
Colorock 13 SRL	Banca Transilvania	2,75% + EURIBOR 3M	26.05.2029	-	2,051,828
Evolor SRL	Banca Transilvania	1,75% + ROBOR 3M	27.11.2023	-	1,500,000
Evolor SRL	Banca Transilvania	2,75% + EURIBOR 3M	26.05.2029	5,270,554	-
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2,2% + ROBOR 6M	02.08.2024	476,000	476,000
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2,5% + ROBOR 3M	14.07.2023	514,706	882,353
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2,25 + ROBOR 6M	19.07.2024	3,237,953	3,375,904
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2% + ROBOR 6M	10.08.2026	504,000	252,000
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2% + ROBOR 3M	10.08.2027	356,129	220,800
Bico Industries SA	Unicredit	2,85% + ROBOR 1M	26.03.2022	-	118,151
Bico Industries SA	Unicredit	2,5% + ROBOR 3M	08.08.2023	1,924,524	8,999,999
Bico Industries SA	Unicredit	EURIBOR 3M + 2,5%	08.08.2023	16,079,050	-
Bico Industries SA	Unicredit	1,8% + ROBOR 3M	26.10.2027	429,915	303,030
Bico Industries SA	Unicredit Bank	EURIBOR 1M + 2,2%	08.08.2023	4,046,703	-
Bico Industries SA	Credit Europe Bank	2% + ROBOR 3M	15.09.2023	5,330,262	-
Bico Industries SA	Credit Europe Bank	2,25% + ROBOR 3M	15.09.2026	264,614	-
Terra Impex SRL	Moldova-Agroindbank	4%	20.11.2024	2,595,978	-
ECO Euro Doors SRL	RAIFFEISEN BANK	2,2% + EURIBOR 3M	31.07.2029	783,731	-
ECO Euro Doors SRL	RAIFFEISEN BANK	2,2% + EURIBOR 3M	31.07.2029	705,358	-
ECO Euro Doors SRL	RAIFFEISEN BANK	ROBOR 3M + 1,50 %	31.07.2023	5,000,000	-
ECO Euro Doors SRL	RAIFFEISEN BANK	ROBOR 1M + 1.01 %	15.10.2023	2,074,582	-
Doorsrock4 SRL	RAIFFEISEN BANK	2,3% + EURIBOR 3M	31.07.2029	2,461,755	-
Nativerock1 SRL	Banca Transilvania	3% + EURIBOR 3M	20.09.2030	715,950	-
Dial SRL	Banca Transilvania	2,75% + EURIBOR 3M	20.09.2030	4,140,499	-
Roca Industry Holdingrock1 SA	ROCA Investments SA	EURIBOR 1M + 3%	14.12.2023	4,947,400	-
Bico Industries SA	Mihai Birliba	4%	30.09.2023	4,947,400	1,803,262
Total				66,807,063	19,983,327

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

ÎMPRUMUTURI TERMEN LUNG

Filiala	Bancă	Rata dobânzii	Maturitate	31-Dec-22	31-Dec-21
Colorock13 SRL	Banca Transilvania	2,75% + EURIBOR 3M	26.05.2029	-	38,208,808
Evolor SRL	Banca Transilvania	2,75% + EURIBOR 3M	26.05.2029	42,028,041	-
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2,2% + ROBOR 6M	02.08.2024	317,334	793,334
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2,5% + ROBOR 3M	14.07.2023	-	514,706
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2% + ROBOR 6M	10.08.2026	1,344,000	1,780,263
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2,5% + ROBOR 3M	17.08.2024	1,500,000	1,499,077
Bico Industries SA	Banca Transilvania	2% + ROBOR 3M	10.08.2027	1,305,806	1,504,574
Bico Industries SA	Unicredit	1,8% + ROBOR 3M	26.10.2027	1,648,015	1,042,672
Bico Industries SA	Credit Europe Bank	2,25% + ROBOR 3M	15.09.2026	887,974	-
Terra Impex SRL	Moldova-Agroindbank	4%	20.11.2024	4,826,128	-
Eco Euro Doors SRL	BANCA RAIFFEISEN	2,2% + EURIBOR 3M	31.07.2029	8,097,504	-
Eco Euro Doors SRL	RAIFFEISEN BANK	2,2% + EURIBOR 3M	31.07.2029	7,287,753	-
Doorsrock4 SRL	RAIFFEISEN BANK	2,3% + EURIBOR 3M	31.07.2029	26,192,436	-
Nativerock1 SRL	Banca Transilvania	3% + EURIBOR 3M	20.09.2030	31,133,922	-
Dial SRL	Banca Transilvania	2,75% + EURIBOR 3M	20.09.2030	6,900,926	-
Bico Industries SA	Mihai Birliba	4%	30.09.2023	-	4,947,600
Total				133,469,839	50,291,034

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

25. LEASING

Sume recunoscute în situația consolidată a poziției financiare

Active cu drept de utilizare

	Drepturi de utilizare: Teren	Drepturi de utilizare: Clădiri	Drepturi de utilizare: Echipament	Drepturi de utilizare: Vehicule	Total
Cost					
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-	-
Intrari	-	-	-	523,302	523,302
Achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-
leșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	-	-	-	523,302	523,302
Intrari	622,713	490,699	-	2,268,124	3,381,536
Achiziționarea unei filiale	-	-	3,194,539	944,353	4,138,892
leșiri	-	-	-	(38,095)	(38,095)
La 31 decembrie 2022	622,713	490,699	3,194,539	3,697,684	8,005,635
Amortizarea acumulată					
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-
Amortizare	-	-	-	(10,680)	(10,680)
leșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021	-	-	-	(10,680)	(10,680)
Achiziționarea unei filiale	-	-	(216,789)	(375,959)	(592,748)
Amortizare	(37,513)	(198,347)	(28,053)	(508,868)	(772,781)
leșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2022	(37,513)	(198,347)	(244,842)	(895,507)	(1,376,209)
Valoarea netă contabilă					
La 31 decembrie 2022	585,200	292,352	2,949,697	2,802,177	6,629,426
La 31 decembrie 2021	-	-	-	512,622	512,622

Durata medie a contractelor de leasing este de 4 ani (2021: 4 ani).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Datorii leasing

Analiza maturității:	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Valoarea actualizată a creanțelor de leasing	5,694,389	540,937
<i>Din care:</i>		
în termen de cel mult 3 luni	537,418	34,528
mai târziu de 3 luni și nu mai târziu de 1 an	1,437,302	103,584
mai târziu de 1 an și nu mai târziu de 5 ani	3,294,316	402,825
mai târziu de 5 ani	425,353	-
Mai puțin: dobânzi neîncasate	(394,001)	(28,792)
Total	5,300,388	512,145
<i>Se analizează după cum urmează:</i>		
- termen scurt	1,802,308	125,549
- termen lung	3,498,080	386,596

Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

	2022	2021
Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare	(772,781)	(10,680)
Cheltuieli cu dobânzile aferente creanțelor de leasing	(71,915)	(426)
Cheltuieli privind plățile de leasing variabile	(63,666)	-
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt și cu valoare redusă	(613,346)	(2,330)

26. DATORII COMERCIALE, ALTE DATORII, PROVIZIOANE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale	25,913,010	13,135,036
Furnizori facturi nesosite	1,827,346	1,037,684
Alte datorii către părțile afiliate	372,824	-
Dobânda de plătit la împrumuturile părților afiliate	171,397	285,251
Dobânda de plătit	571,354	108,692
Alte datorii	1,205,189	1,165,836
Datorii comerciale	30,061,120	15,732,499
Dividende de plătit către interesele care nu controlează	1,293,501	-
Plăți în avans primite de la clienți	413,402	871,924
TVA de plătit	624,240	10,698
Alte taxe la bugetul de stat	369,384	618,785
	62,819,557	32,969,152

Provizionul în sumă 611,159 RON constituit de EED la 31 decembrie 2022 (și la data achiziției) se referă la eventuale diferențe de impozite care ar putea apărea în legătură cu tratamente fiscale interpretabile.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE

	2022	2021
La 1 ianuarie	3,589,391	-
Încasate în cursul anului	2,735,016	3,589,391
Recunoscute în contul de profit și pierdere	(741,958)	-
La 31 decembrie	5,582,449	3,589,391
- curent	996,007	563,837
- termen lung	4,586,442	3,025,554

Subvențiile guvernamentale și/sau ale Uniunii Europene sunt utilizate pentru achizițiile de imobilizări corporale. Aceste subvenții nu sunt însoțite de condiții neîndeplinite și nici de contingente.

28. IMPOZIT AMÂNAT

Active fiscale amânate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Creanțe comerciale și alte creanțe	195,138	171,403
Stocuri	440,387	25,291
Datorii comerciale și alte datorii	341,130	37,964
Datorii leasing	478,234	81,943
Total active privind impozitul amânat	1,454,889	316,600

Datorii fiscale amânate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Imobilizări corporale, instalații și echipamente	2,573,954	784,922
Imobilizări necorporale	15,158,610	9,951,978
Active cu drept de utilizare	477,272	82,020
Total datorii fiscale amânate	18,209,836	10,818,920

Compensarea creanțelor privind impozitul amânat în conformitate cu dispozițiile de compensare	(1,454,889)	(316,600)
---	-------------	-----------

Datorii fiscale amânate nete	16,754,947	10,502,320
-------------------------------------	-------------------	-------------------

Ratele de impozitare aplicate sunt diferite pentru că în perimetrul de consolidare sunt companii din două țări, România și Republica Moldova. Pentru cele din România este de 16%, iar pentru cele din Rep. Moldova rata de impozitare este de 12%.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

<i>Reconcilierea (DTL)/DTA, netă</i>	2022	2021
La 1 ianuarie	(10,502,320)	-
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în profit sau pierdere	1,461,911	(77)
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	(447,281)	-
Achiziționarea unei filiale	(7,267,257)	(10,502,243)
La 31 decembrie	(16,754,947)	(10,502,320)

Mișcări	Creanțe comerciale și alte creanțe	Stocuri	Datorii comerciale și alte creanțe	Datorii leasing	Total
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-	-
(de recuperat)/datorat					
- în profit sau pierdere	-	-	-	81,943	81,943
- la alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	171,403	25,291	37,964	-	234,658
La 31 decembrie 2021	171,403	25,291	37,964	81,943	316,601
(de recuperat)/datorat					
- în profit sau pierdere	(180,901)	413,656	303,166	396,291	932,212
- în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	204,636	1,440	-	-	206,076
La 31 decembrie 2022	195,138	440,387	341,130	478,234	1,454,889

Mișcări	Imobilizări corporale, instalații și echipamente	Imobilizări necorporale	Active cu drept de utilizare	Total
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-
(de recuperat)/datorat				
- în profit sau pierdere	-	-	(82,020)	(82,020)
- la alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	(784,922)	(9,951,979)	-	(10,736,901)
La 31 decembrie 2021	(784,922)	(9,951,979)	(82,020)	(10,818,921)
(de recuperat)/datorat				
- în profit sau pierdere	267,054	657,897	(395,252)	529,699
- la alte elemente ale rezultatului global	(447,281)	-	-	(447,281)
Achiziționarea unei filiale	(1,608,805)	(5,864,528)	-	(7,473,333)
La 31 decembrie 2022	(2,573,954)	(15,158,610)	(477,272)	(18,209,836)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - GESTIONAREA RISCURILOR

Cadrul general de gestionare a riscurilor

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

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

Principalele instrumente financiare

Principalele instrumente financiare utilizate de Grup, din care rezultă riscul instrumentului financiar, sunt următoarele:

- Împrumuturi bancare cu rată variabilă;
- Datorii achiziției participații;
- Datorii comerciale și alte datorii;
- Creanțe comerciale;
- Numerar și echivalente de numerar.

Instrumente financiare pe categorii

Active	31-Dec-22	31-Dec-21
	RON	RON
Numerar și echivalente de numerar	42,929,300	98,051,537
Creanțe comerciale	22,279,728	17,277,865
Alte active financiare curente	5,023,964	3,037,285
	70,232,992	118,366,687
Datorii	31-Dec-22	31-Dec-21
	RON	RON
Împrumuturi	200,276,902	70,274,361
Datorii din achiziții participații	30,057,910	29,985,486
Leasing financiar	5,300,388	512,145
Datorii comerciale și alte datorii	37,874,681	18,702,850
	273,509,881	119,474,842

Toate activele și datoriile financiare sunt evaluate la cost amortizat.

Ca urmare a naturii pe termen scurt, valoarea contabilă a numerarului și a echivalentelor de numerar, a creanțelor comerciale și a altor creanțe, precum și a datoriilor comerciale și a altor datorii, inclusiv a împrumuturilor se apropie de valoarea lor justă.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Gestionarea riscurilor

i) Riscul de piață

a. Gestionarea riscului valutar

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

Datorii	31-Dec-22		USD	MLD	Total
	RON	EUR			
Împrumuturi	35,281,974	164,994,928	-	-	200,276,902
Datorii achizitii participatii	-	30,057,910	-	-	30,057,910
Leasing financiar	105,111	5,188,574	-	6,703	5,300,388
Datorii comerciale și alte datorii	15,603,021	20,805,520	-	1,466,140	37,874,681
	50,990,106	221,046,932	-	1,472,843	273,509,881
Active	31-Dec-22		USD	MLD	Total
	RON	EUR			
Numerar și echivalente de numerar	38,993,460	3,799,903	17,497	118,440	42,929,300
Creanțe comerciale	17,305,602	4,974,126	-	-	22,279,728
Alte active financiare curente	1,613,449	1,855,503	832,873	722,139	5,023,964
	57,912,511	10,629,532	850,370	840,579	70,232,992
Soldul net al activelor/(datoriilor)	6,922,405	(210,417,400)	850,370	(632,264)	(203,276,889)
Datorii	31-Dec-21		USD	Total	
	RON	EUR			
Împrumuturi	70,156,227	118,134	-	70,274,361	
Datorii achizitii participatii	-	29,985,486	-	29,985,486	
Leasing financiar	512,145	-	-	512,145	
Datorii comerciale și alte datorii	18,702,850	-	-	18,702,850	
	89,371,222	30,103,620	-	119,474,842	
Active	31-Dec-21		USD	Total	
	RON	EUR			
Numerar și echivalente de numerar	79,446,258	18,564,274	41,005	98,051,537	
Creanțe comerciale	14,958,736	2,319,129	-	17,277,865	
Alte active financiare curente	3,037,285	-	-	3,037,285	
	97,442,279	20,883,403	41,005	118,366,687	
Soldul net al activelor/(datoriilor)	8,071,057	(9,220,217)	41,005	(1,108,155)	

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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

	2022	2021
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(1,226,935)	(50,269)

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:

	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%
	EUR	EUR	USD	USD	MLD	MLD
Datorii	(22,102,906)	22,102,906	-	-	147,406	(147,406)
Mai puțin: Impozitul pe profit	(3,536,465)	3,536,465	-	-	23,585	(23,585)
Profit sau pierdere	(18,566,441)	18,566,441	-	-	123,821	(123,821)
Active	1,062,867	(1,062,867)	85,044	(85,044)	84,127	(84,127)
Mai puțin: Impozitul pe profit	170,059	(170,059)	13,607	(13,607)	13,460	(13,460)
Profit sau pierdere	892,808	(892,808)	71,437	(71,437)	70,667	(70,667)
Profit/(pierdere) net(ă)	(17,673,633)	17,673,633	71,437	(71,437)	(53,154)	(53,154)

	2021			
	10%	-10%	10%	-10%
	EUR	EUR	USD	USD
Datorii	(3,010,301)	3,010,301	-	-
Mai puțin: Impozitul pe profit	(481,648)	481,648	-	-
Profit sau pierdere	(2,528,653)	2,528,653	-	-
Active	2,088,298	(2,088,298)	(805,264)	(4,101)
Mai puțin: Impozitul pe profit	334,128	(334,128)	(128,842)	(656)
Profit sau pierdere	1,754,170	(1,754,170)	(676,422)	(3,445)
Profit/(pierdere) net(ă)	(774,483)	774,483	(676,422)	(3,445)

b. Gestionarea riscului ratei dobânzii

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

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

	31-Dec-22	% din totalul împrumuturilor	31-Dec-21	% din totalul împrumuturilor
Împrumuturi cu rată variabilă	187,907,396	94%	63,523,499	90%
Împrumuturi cu rată fixă - date de reevaluare sau de scadență:				
Mai puțin de 1 an	4,947,400	2%	-	
1 - 5 ani	7,422,106	4%	6,750,862	10%
Peste 5 ani	-		-	
	200,276,902	100%	70,274,361	100%

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Analiza sensibilității ratei dobânzii

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

	<u>Efectul asupra profitului înainte de impozitare</u>	
	2022	2021
Ratele dobânzilor - creștere cu 70 de puncte de bază	(1,315,352)	(444,664)
Ratele dobânzii - scădere cu 70 de puncte de bază	1,315,352	444,664

c. Riscul de preț

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

ii) Gestionarea riscului de credit

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

Creanțe

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Următorul tabel prezintă împartirea creanțelor comerciale și al altor creanțe, nete în funcție de vechime:

	31-Dec-22	31-Dec-21
	Sold net	Sold net
Nu înregistrează întârziere	18,765,705	(344,591)
Întârziere 0-30 zile	1,783,898	2,782,138
Întârziere 30-60 de zile	1,002,214	3,880,162
Întârziere 60-90 de zile	201,143	6,337,200
Întârziere 90-180 de zile	408,258	3,601,313
Întârziere 180-360 de zile	89,856	295,620
Întârziere mai mare de 360 de zile	28,654	726,023
Total creanțe comerciale	22,279,728	17,277,865

Pentru reconcilierea variației dintre soldul de deschidere și soldul de închidere al ajustărilor recunoscute pentru deprecierea creanțelor comerciale, a se vedea nota 19.

iii) Gestionarea riscului de lichiditate

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

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

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

31-Dec-22	Mai puțin de 3	De la 3 luni la	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea
	luni	1 an			contractuală
					totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	66,807,063	19,609,427	113,860,412	200,276,902
Datorii din achiziții participatii	30,057,910	-	-	-	30,057,910
Datorii comerciale și alte datorii	37,874,681	-	-	-	37,874,681
Leasing	537,418	1,437,303	3,294,227	425,353	5,694,300
Total	68,470,009	68,244,366	22,903,654	114,285,765	273,903,793
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	42,234,560	-	-	-	42,234,560
Creanțe comerciale și alte creanțe	27,757,224	-	-	-	27,757,224
Total	70,191,784	-	-	-	70,191,787
Active/(datorii) nete	1,721,775	(68,244,366)	(22,903,654)	(114,285,765)	(203,712,009)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

31-Dec-21	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi		19,983,327	6,341,292	43,949,742	70,274,361
Datorii achiziții participatii Datorii comerciale și alte datorii	15,735,246		14,250,240		29,985,486
	18,702,850			-	18,702,850
Leasing	34,528	103,584	402,825	-	540,936
Total	34,472,624	20,086,911	20,994,357	43,949,742	119,503,633
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	98,051,537	-	-	-	80,125,682
Creanțe comerciale și alte creanțe	20,296,944	-	-	-	38,222,799
Total	118,348,481	-	-	-	118,348,481
Active/(datorii) nete	83,875,857	(20,086,911)	(6,744,117)	(43,949,742)	(1,155,152)

30. GESTIONAREA CAPITALULUI

Obiectivul Grupului 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.

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

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

Capital total = capital propriu plus datorie netă.

Raport de îndatorare

		<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Numerar și echivalente de numerar	1	42,434,560	80,125,682
Împrumuturi	2	200,276,902	70,274,361
Datorii leasing	3	5,300,388	512,145
Datorie netă/(activ)	4=2+3-1	163,142,730	(9,339,176)
Total capitaluri proprii	5	178,954,631	194,337,883
Raportul datorie netă/capital propriu	4/5*100	91%	

Clauzele contractuale ale împrumutului

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

Dividende

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

31. PĂRȚI AFILIATE

Entitatea mamă:

Grupul este controlat de:

Nume	Tip	Locul de constituire	Interesul de proprietate	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Roca Investments SA	Entitatea-mamă imediată	România	61%	60%

Filiale:

Participațiile în filiale sunt prezentate în nota 1.

Remunerarea personalului-cheie de conducere:

	2022	2021
Beneficii pe termen scurt pentru angajați	7,736,531	-

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

Împrumuturi către/de la părți afiliate

Împrumuturi de la Societatea-mamă

	2022	2021
Sold la 1 ianuarie	-	-
Împrumuturi încasate	12,247,400	-
Rambursări de împrumuturi efectuate	(7,300,000)	-
Sold la 31 decembrie	4,947,400	-

Împrumuturi de la alte părți afiliate (Mihai Birliba)

	2022	2021
Sold la 1 ianuarie	6,750,862	-
Împrumuturi încasate	4,947,400	6,750,862
Rambursări de împrumuturi efectuate	(6,750,862)	-
Sold la 31 decembrie	4,947,400	6,750,862

Dobânda de plătit

	2022	2021
Sold la 1 ianuarie	285,251	-
Dobânda incasata	275,700	285,251
Dobânda plătită	(389,554)	-
Sold la 31 decembrie	171,397	285,251

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

PĂRȚI AFILIATE

Alte solduri cu părți afiliate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Dividende de plătit către interesele care nu controlează	1,293,501	-
Creanțe de la BICO ENTREPRISE S.R.L.* (fosta Astoria Service SRL)	26,704	-
Alte creanțe către părțile afiliate	372,824	-
<i>*Entitatea controlată de personalul-cheie din conducere</i>		

Alte tranzacții cu părțile afiliate

	2022	2021
Cheltuieli cu părțile afiliate	372,824	-
Venituri de la BICOENTREPRISE S.R.L. (fosta Astori aService SRL)	73,775	-

32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE

	1 ian-22	Fluxuri de numerar din finanțare	Modificări fără numerar			31-Dec-22
			Achiziția unei filiale	Contracte de leasing - intrari	Alte modificări	
Împrumuturi bancare (nota 24)	63,916,453	90,817,703	38,116,958	-	-	192,851,114
Împrumuturi de la părți afiliate (nota 31)	6,750,862	3,143,938	-	-	-	9,894,800
Datorii leasing (nota 25)	512,145	(1,333,146)	2,706,032	3,343,441	71,916	5,300,388
Total datorii din activități de finanțare	71,179,460	92,628,495	40,822,990	3,343,441	71,916	208,046,302

	1-ian-21	Fluxuri de numerar din finanțare	Modificări fără numerar			31-Dec-21
			Achiziția unei filiale	Contracte de leasing - intrari	Alte modificări	
Împrumuturi bancare (nota 24)	-	40,653,592	23,262,861	-	-	63,916,453
Împrumuturi de la părți afiliate (nota 31)	-	-	6,750,862	-	-	6,750,862
Datorii leasing (nota 25)	-	-	-	512,145	-	512,145
Total datorii din activități de finanțare	-	40,653,592	30,013,723	512,145	-	71,179,460

33. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

Angajamente

Majoritatea angajamentelor sunt la nivelul filialelor Roca Industry:

- Până la data de 22.09.2023, Dial va înființa un DSRA (Debt Service Reserve Account - Cont de rezervă pentru serviciul datoriei) la bancă, în care va depune echivalentul a 300.000 EUR.
- Dial, EED și Evolor să respecte indicatorii bancari, cum ar fi gradul de îndatorare și DSCR.
- La 30.06.2023 Dial și EED au obținut waiver de bănci pentru nedeplinirea indicatorilor bancari.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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.

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

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

Tensiuni geopolitice

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

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

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

Litigii

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

Angajamente

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Chestiuni legate de mediu

La 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021, Grupul 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 Grupului nu consideră că există costuri semnificative asociate cu probleme de mediu legate de activitățile sale de afaceri.

34. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

a) Baza de consolidare

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății și ale filialelor sale la 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021. Controlul este obținut atunci când Grupul este expus sau are drepturi la randamente variabile în urma implicării sale în entitatea în care a investit și are capacitatea de a afecta aceste randamente prin puterea sa asupra entității în care a investit. În mod specific, Grupul controlează o entitate în care a investit dacă și numai dacă Grupul are:

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

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

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

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

Profitul sau pierderea și fiecare componentă a OCI sunt atribuite deținătorilor de capitaluri proprii ai societății-mamă a grupului și intereselor care nu controlează, chiar dacă acest lucru are ca rezultat un sold deficitar al intereselor care nu controlează. Atunci când este necesar, se fac ajustări la situațiile financiare ale filialelor pentru a alinia politicile contabile ale acestora la politicile contabile ale Grupului. Toate activele și pasivele intragrup, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar aferente tranzacțiilor dintre membrii Grupului sunt eliminate integral în momentul consolidării.

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

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

b) Combinări de întreprinderi și fond comercial

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

Grupul stabilește că a achiziționat o afacere atunci când setul de activități și active achiziționate include un input și un proces substanțial care, împreună, contribuie în mod semnificativ la capacitatea de a crea rezultate. Procesul achiziționat este considerat substanțial dacă este esențial pentru capacitatea de a continua să producă rezultate, iar intrările achiziționate includ o forță de muncă

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

organizată cu abilitățile, cunoștințele sau experiența necesare pentru a realiza acel proces sau dacă acesta contribuie în mod semnificativ la capacitatea de a continua să producă rezultate și este considerat unic sau rar sau nu poate fi înlocuit fără costuri, eforturi sau întâzieri semnificative în ceea ce privește capacitatea de a continua să producă rezultate.

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

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

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

După recunoașterea inițială, fondul comercial este evaluat la cost minus orice pierderi din depreciere acumulate. În scopul testării deprecierei, fondul comercial dobândit în cadrul unei combinații de întreprinderi este, de la data achiziției, alocat fiecărei unități generatoare de numerar a Grupului care se preconizează că va beneficia de pe urma combinației, indiferent dacă alte active sau datorii ale entității dobândite sunt alocate sau nu acelor unități.

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

c) Investiții în entități asociate

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

Factorii luați în considerare pentru a determina influența semnificativă sunt similari celor necesari pentru a determina controlul asupra filialelor. Investiția Grupului în entitățile asociate este contabilizată prin metoda punerii în echivalență.

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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

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

La pierderea influenței semnificative asupra asocierii, Grupul evaluează și recunoaște orice investiție reținută la valoarea sa justă.

Orice diferență între valoarea contabilă a asocierii în momentul pierderii influenței semnificative și valoarea justă a investiției reținute și încasările din cedare sunt recunoscute în profit sau pierdere.

d) Venituri din contracte cu clienții

Grupul produce și comercializează o gamă de materiale de construcții: fibră de sticlă și armături din fibră de sticlă, lacuri, vopsele și tencuiele decorative, uși pentru clădiri rezidențiale, precum și panouri bordurate și plase de gard.

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute în momentul în care controlul asupra bunurilor este transferat clientului (adică atunci când produsele sunt livrate clientului) la o valoare care reflectă contraprestația la care grupul se așteaptă să aibă dreptul în schimbul bunurilor respective. Livrarea are loc atunci când produsele au fost expediate la locația specificată, riscurile de pierdere au fost transferate clientului și fie clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare, fie clauzele de acceptare au expirat, fie Grupul are dovezi obiective că toate criteriile de acceptare au fost îndeplinite. O creanță este recunoscută atunci când bunurile sunt livrate, adică atunci când contraprestația este necondiționată, deoarece este necesară doar trecerea timpului înainte de scadența plății.

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

Veniturile din vânzarea de materiale de construcție sunt recunoscute în momentul în care controlul asupra activului este transferat clientului, în general la livrarea materialelor de construcție la locația clientului. Perioada normală de creditare începe de la plățile în avans și ajunge până la 100 de zile de la livrare.

Grupul analizează dacă există alte promisiuni în contract care constituie obligații de performanță separate cărora trebuie să li se aloce o parte din prețul tranzacției (de exemplu, garanții, puncte de loialitate pentru clienți). La determinarea prețului de tranzacție pentru vânzarea de materiale de construcții, Grupul ia în considerare efectele contraprestației variabile, existența unei componente semnificative de finanțare, contraprestația fără numerar și contraprestația de plătit clientului (dacă este cazul).

Contravaloare variabilă

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

➤ Drepturile de returnare

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

Grupul nu acordă reduceri retrospective de volum în cazul în care cantitatea de materiale de construcție achiziționate în cursul perioadei depășește un anumit prag.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Componenta de finanțare semnificativă

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

e) Imobilizări necorporale

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

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

Imobilizările necorporale cu durată de viață determinată sunt amortizate pe durata de viață economică utilă și sunt evaluate pentru depreciere ori de câte ori există indicii că imobilizarea necorporală ar putea fi depreciată. Perioada de amortizare și metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporală cu o durată de viață utilă finită sunt revizuite cel puțin la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Modificările în durata de viață utilă preconizată sau în modelul preconizat de consum al beneficiilor economice viitoare încorporate în activ sunt considerate a modifica perioada sau metoda de amortizare, după caz, și sunt tratate ca modificări ale estimărilor contabile. Cheltuiala de amortizare a imobilizărilor necorporale cu durată de viață determinată este recunoscută în contul de profit și pierdere în categoria de cheltuieli care este în concordanță cu funcția imobilizărilor necorporale.

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

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

Mărci comerciale, licențe și contracte cu clienții

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

Durate de viață utilă

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

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

f) Imobilizări corporale

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

depășește soldul, dacă există, deținut în rezerva de reevaluare a proprietăților în legătură cu o reevaluare anterioară a activului respectiv.

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

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

Terenurile aflate în proprietate și activele în construcție nu sunt amortizate.

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

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

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

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

g) Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

h) Leasing

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

Grupul în calitate de locatar

Grupul aplică o abordare unică de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele de leasing, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt și a contractelor de leasing de active de valoare redusă. Grupul recunoaște creanțele 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

Grupul recunoaște activele cu drept de utilizare la data de începere a contractului de leasing (adică la data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, minus orice amortizare acumulată și pierderi 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
- ✓ Teren: 14 ani
- ✓ Echipament: 6 ani
- ✓ Vehicule: 4 ani

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

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

ii) Datoriile de leasing

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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

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

Pentru a determina rata de împrumut incrementală, Grupul:

- ✓ 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 grup, 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

Grupul 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, Grupul 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.

Grupul în calitate de locator

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

i) Stocuri

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

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

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

Se înregistrează ajustări de valoare, dacă este cazul, pentru stocurile învechite, cu circulație lentă sau defecte.

j) Active financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

Activele financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (OCI) și la valoarea justă prin 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 grupului pentru gestionarea acestora. Cu excepția creanțelor comerciale care nu conțin o componentă semnificativă de finanțare sau pentru care Grupul a aplicat o soluție practică, Grupul evaluează inițial un activ financiar la valoarea sa justă plus, în cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile de tranzacție. Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Grupul a aplicat metoda practică sunt evaluate la prețul de tranzacție.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin OCI, acesta trebuie să dea naștere la fluxuri de numerar care sunt „exclusiv plăți de principal și dobândă (SPPI)” la valoarea principală în circulație. Această evaluare se numește testul SPPI și se efectuează la nivel de instrument. Activele financiare cu fluxuri de numerar care nu sunt SPPI sunt clasificate și evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri.

Modelul de afaceri al grupului pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care acesta își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determină dacă fluxurile de numerar vor rezulta din colectarea 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 obiectivul atât de a deține pentru a colecta fluxuri de numerar contractuale, cât și de a 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 Grupul se angajează să cumpere sau să vândă activul.

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

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

Active financiare la costul amortizat (titluri de creanță)

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

Grupul deține doar active financiare la cost amortizat (creanțe comerciale).

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 la valoarea contraprestației necondiționate, 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. A se vedea politica contabilă privind activele financiare pentru o descriere a politicilor de depreciere ale Grupului.

Derecunoaștere

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

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

Sau

- ✓ Grupul și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de 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) Grupul a transferat în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente activului, fie (b) Grupul 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 Grupul 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 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, Grupul continuă să recunoască activul transferat în măsura în care continuă să fie implicat. În acest caz, Grupul recunoaște, de asemenea, o datorie asociată. Activul transferat și pasivul asociat sunt evaluate pe o bază care reflectă drepturile și obligațiile pe care Grupul le-a păstrat.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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 Grupul ar putea fi obligat să o ramburseze.

Numerar și depozite pe termen scurt

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

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

Depreciere

Grupul aplică abordarea simplificată a IFRS 9 pentru măsurarea 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 2022, respectiv 1 ianuarie 2022, 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 grupul 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 la același post.

k) Datorii financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

Datoriile financiare ale Grupului includ creanțe comerciale și alte creanțe, precum și credite și împrumuturi, inclusiv descoperiri de cont bancar.

Evaluare ulterioară

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

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

Datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

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

Câștigurile sau pierderile din pasivele 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. Grupul nu a desemnat nicio datorie financiară ca fiind la valoarea justă prin profit sau pierdere.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Datoriile financiare la costul amortizat (împrumuturi și credite)

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

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

Derecunoaștere

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 active nemonetare transferate sau creanțe asumate, este recunoscută în profit sau pierdere ca alte venituri sau costuri financiare.

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

Datorii comerciale și alte datorii

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

l) Compensarea instrumentelor financiare

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

m) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Grupul are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente din trecut, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și pentru care poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Acolo unde există o serie de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este stabilită în urma evaluării clasei de obligații ca întreg. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse legate de orice element inclus în orice clasă de obligații este redusă. Acolo unde Societatea așteaptă rambursarea unui provizion, de exemplu printr-un contract de asigurări, rambursarea este recunoscută ca activ separat, dar numai atunci când rambursarea este teoretic sigură.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate ca fiind necesare pentru decontarea obligației, utilizând o rată pre-impozitare care să reflecte evaluările de piață curente ale valorii temporale a banilor și a riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută ca și cheltuială cu dobânda.

n) 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. Grupul 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.

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

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

La fiecare dată de raportare, Grupul 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 Grupului (numerar, creanțe comerciale și alte creanțe, creanțe comerciale și alte creanțe curente) se apropie de valoarea justă a acestora la data raportării.

o) Clasificare curentă versus non-curentă

Grupul 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 deținut 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.

Grupul clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

p) Capitalul social

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

q) 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.

Dividendele sunt distribuite numai dacă sunt îndepliniți anumiți indicatori bancari. Ne referim la leverage și DSCR.

r) Impozitare

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

Impozit curent

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

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

Impozit amânat

Impozitul amânat este prevăzut folosind metoda 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

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

- ✓ În cazul în care activul privind impozitul amânat aferent diferenței temporare deductibile rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei 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.
- ✓ În ceea ce privește diferențele temporare deductibile asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, activele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil ca diferențele temporare să se inverseze în viitorul apropiat și să existe profit impozabil pentru care diferențele temporare pot fi utilizate.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul amânat este revizuită la fiecare dată de raportare și redusă în măsura în care nu mai este probabil să existe un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea totală sau parțială a creanțelor privind impozitul

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

amânat. Activele privind impozitul amânat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare dată de raportare și sunt recunoscute în măsura în care a devenit probabil că profiturile impozabile viitoare vor permite recuperarea activului privind impozitul amânat.

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

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

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

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

Impozitul curent și impozitul amânat pentru exercitiul financiar

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

s) Subvenții guvernamentale

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

t) Conversia monedei străine

Moneda funcțională și de prezentare

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

Tranzacții și solduri

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Societăți din grup

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

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

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

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

u) 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 consolidată a poziției financiare.

Grupul nu acordă beneficii pe termen lung sau post-angajare.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

35. APLICAREA PENTRU PRIMA DATA A STANDARDELOR IFRS

Reconcilierea situației poziției financiare la 31 decembrie 2021

	GAAP local (modificat)	Reclasificări și ajustari	Note	IFRS
ACTIVE				
Active imobilizate				
Fond comercial	51,109,462	8,805,221	B	59,914,683
Alte imobilizări necorporale	62,276,553	-		62,276,553
Imobilizări corporale, instalații și echipamente	47,048,206	-		47,048,206
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	-	512,622	A	512,622
Active financiare pe termen lung	355,024	(336,818)	C	18,206
Total active imobilizate	160,789,245	8,981,025		169,770,270
Active curente				
Stocuri	39,781,526	-		39,781,526
Creanțe comerciale	17,277,865	-		17,277,865
Alte active curente	3,019,079	-		3,019,079
Cheltuieli în avans	60,295	(56,135)	C	4,159
Numerar restricționat	18,362,473	-		18,362,473
Numerar și echivalente de numerar	79,689,064	-		79,689,064
Total active circulante	158,190,302	(56,135)		158,134,166
Total active	318,979,547	8,924,889		327,904,436
Capitaluri proprii și datorii				
Capital și rezerve				
Capitalul social	176,945,730	-		176,945,730
Prime de emisiune	38	-		38
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	(1,619,421)	-		(1,619,421)
Rezultatul raportat	(978,758)	401	A-D	(978,357)
Total capitaluri	174,347,589	401		174,347,990
Interese care nu controlează	21,686,916	(1,697,023)		19,989,893
Total capitaluri proprii	196,034,505	(1,696,622)		194,337,883
Datorii pe termen lung				
Împrumuturi	50,627,852	(336,818)	C	50,291,034
Datorii de leasing	-	386,596	A	386,596
Datorii privind impozitul pe profit amânat	-	10,502,320	D	10,502,320
Alte datorii pe termen lung	14,250,240	-		14,250,240
Subvenții guvernamentale	3,025,554	-		3,025,554
Total datorii pe termen lung	67,903,646	10,552,098		78,455,744
Datorii curente				
Datorii comerciale și alte datorii	20,148,155	(164,828)	B,C	19,983,327
Datorii achizitii participatii	15,735,246	-		15,735,246
Datorii de leasing	-	125,549	A	125,549
Subvenții guvernamentale	563,837	-		563,837
Împrumuturi	17,125,214	108,692	C	19,983,327
Beneficiile angajaților - curente	1,468,944	-		1,468,944
Total datorii curente	55,041,396	69,413		55,110,809
Total datorii	125,945,042	10,621,511		133,566,553
Total capitaluri proprii și datorii	318,979,547	8,924,889		327,904,436

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Reconcilierea situației poziției financiare la 31 decembrie 2022

	GAAP local (modificat)	Reclasificări și ajustari	Note	IFRS
ACTIVE				
Active imobilizate				
Fond comercial	52,933,661	16,772,488	B	69,706,149
Alte imobilizări necorporale	95,242,919	-		95,242,919
Imobilizări corporale, instalații și echipamente	133,988,381	(3,526,103)	A	130,462,278
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing	-	6,629,426	A	6,629,426
Investiții în entități asociate	1,092,284	(21,674)	B	1,070,610
Active financiare pe termen lung	1,856,431	(1,815,223)	C	41,208
Total active imobilizate	285,113,676	18,038,914		303,152,590
Active curente				
Stocuri	101,026,476	-		101,026,476
Creanțe comerciale	22,279,728	-		22,279,728
Alte active curente	4,982,756	-		4,982,756
Cheltuieli în avans	388,236	(260,836)	C	127,400
Numerar restricționat	494,740	-		494,740
Numerar și echivalente de numerar	42,434,560	-		42,434,560
Total active circulante	171,606,496	(260,836)		171,345,660
Total active	456,720,172	17,778,078		474,498,250
Capitaluri proprii și datorii				
Capital și rezerve				
Capitalul social	176,945,730	-		176,945,730
Prime de emisiune	38	-		38
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	(1,685,451)	-		(1,685,451)
Rezerva din reevaluare	2,795,504	(447,281)		2,348,223
Alte rezerve	(100,828)	(27,710)		(128,537)
Rezultatul reportat	(19,673,784)	3,112,568	A-D	(16,561,216)
Total capitaluri	158,281,209	2,637,578		160,918,787
Interese care nu controlează	20,408,586	(2,676,400)	A,B	17,732,186
Total capitaluri proprii	178,689,795	(38,822)		178,650,973
Datorii pe termen lung				
Împrumuturi	135,318,610	(1,848,771)	C	133,469,839
Datorii leasing	2,162,303	1,335,777	A	3,498,080
Datorii privind impozitul pe profit amânat	-	16,754,947	D	16,754,947
Subvenții guvernamentale	4,586,442	-		4,586,442
Total datorii pe termen lung	142,067,355	16,241,953		158,309,308
Datorii curente				
Datorii comerciale și alte creanțe	62,819,557	-		62,819,557
Datorii fiscale curente	1,030,673	-		1,030,673
Datorii leasing	-	1,802,308	A	1,802,308
Subvenții guvernamentale	996,007	-		996,007
Împrumuturi	67,034,350	(227,287)	C	66,807,063
Provizioane	611,159	-		611,159
Beneficiile angajaților - curente	3,471,202	-		3,471,202
Total datorii curente	135,962,948	1,575,021		137,537,969
Total pasive	278,030,303	17,816,974		295,847,277
Total capitaluri proprii și datorii	456,720,172	17,778,078		474,498,250

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 & 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Reconcilierea la nivel de grup a rezultatului global total pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	GAAP local	Reclasificări și ajustări	Note	IFRS
Operațiuni continue				
Venituri	-	-		-
Venituri din chirii	-	-		-
Alte venituri din exploatare	-	-		-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-	-		-
Costuri cu materiile prime, consumabilele și mărfurile	-	-		-
Amortizarea și deprecierea	-	(10,680)	A	(10,680)
Cheltuieli cu personalul	-	-		-
Costuri de marketing și publicitate	(58,894)	-		(58,894)
Deprecierea fondului comercial	-	-		-
Alte cheltuieli de exploatare	(780,216)	11,774	A	(768,442)
Alte câștiguri/(pierderi) - nete	(50,269)	-		(50,269)
Cota din profitul net al entităților asociate contabilizate prin metoda punerii în echivalență	-	-		-
Pierdere din exploatare	(889,380)	(1,095)		(888,285)
Venituri financiare	24,396	72		24,468
Cheltuieli financiare	108)	(689)	A	(109,393)
Profitul / (pierdere) financiar(ă)	(84,307)	49,652		(84,925)
Profit / (pierdere) înainte de impozitul pe profit	(973,687)	477		(973,210)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(5,071)	(76)	D	(5,147)
Profitul / (Pierdere) pentru perioada din activități continue	(978,758)	401		(978,357)
Alte venituri globale				
<i>Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere</i>				
Diferențe de schimb valutar la conversia operațiunilor din străinătate				
Alte elemente ale rezultatului global pentru perioada respectivă, net de impozit				
	-	-		-
Rezultatul global total pentru perioada respectivă	(978,758)	401		(978,357)
Profitul / (pierdere) se atribuie la:				
Societatea mamă	(978,758)	401		(978,357)
Interese care nu controlează	-	-		-
	(978,758)	401		(978,357)
Rezultatul global total pentru perioada respectivă se atribuie la:				
Societatea mamă	(978,758)	401		(978,357)
Interese care nu controlează	-	-		-
	(978,758)	401		(978,357)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Reconcilierea la nivel de grup a rezultatului global total pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022

	<u>GAAP local modificat</u>	<u>Reclasificări și ajustari</u>	<u>Note</u>	<u>IFRS</u>
Operațiuni continue				
Venituri	261,308,697	-		261,308,697
Venituri din chirii	152,796	-		152,796
Alte venituri din exploatare	2,461,961	(681,731)	B2,C1	1,780,230
	-			
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	19,382,614	1,176,471	C2	20,559,085
Costuri cu materiile prime, consumabilele utilizate și mărfurile	(193,721,409)	-		(193,721,409)
Depreciere și amortizare	(17,492,414)	4,139,960	A,B	(13,352,454)
Deprecierea fondului comercial	(12,859,435)	3,004,298	A,B	(9,855,137)
Cheltuieli cu personalul	(35,311,751)	-		(35,311,751)
Costuri de marketing și publicitate	(1,449,810)	-		(1,449,810)
Alte cheltuieli de exploatare	(29,844,766)	789,420	A	(29,055,346)
Alte câștiguri/(pierderi) - nete	(1,264,827)	-		(1,264,827)
Pierdere din exploatare	(8,638,344)	8,428,418		(209,926)
Venituri financiare	37,402	-		37,402
Cheltuieli financiare	(8,072,128)	(1,644,577)	A,B3	(9,716,705)
Profitul / (pierderea) financiar(ă)	(8,034,726)	(1,644,577)		9,679,303
Cota din profitul net al entităților asociate contabilizate prin metoda punerii în echivalență	(49,715)	-		(49,715)
Profit / (pierdere) înainte de impozitul pe profit	(16,722,786)	6,783,841		(9,938,944)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(1,500,981)	1,461,912	D	(39,069)
Profitul / (Pierderea) pentru perioada din activități continue	(18,223,767)	8,245,754		(9,978,013)
Alte venituri globale				
<i>Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere</i>				
Diferențe de schimb valutar la conversia operațiunilor din străinătate	-	(183,625)		(183,625)
Reevaluarea imobilizărilor corporale	-	2,795,504		2,795,504
Impozitul aferent imobilizărilor corporale	-	(447,281)		(447,281)
Alte elemente ale rezultatului global pentru perioada respectivă, net de impozit	-	2,164,598		2,164,598
Rezultatul global total pentru perioada respectivă	(18,223,767)	8,062,129		(7,813,415)
Rezultatul global total pentru perioada respectivă se atribuie la:				
Societatea mamă	(19,619,145)	10,971,407		(8,647,738)
Interese care nu controlează	1,395,378	(561,055)		834,323
	(18,223,767)	10,410,352		(7,813,415)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

Note la reconcilierea între RO GAAP și IFRS

Reconcilierea între RO GAAP și IFRS cuprinde:

- (1) corecții ale soldurilor bilanțiere ca urmare a unor modificări de politici contabile și a unor erori constatate după data raportării situațiilor financiare de reclasificarea unor elemente din bilanț și contul de profit și pierdere – Local GAAP este prezentat după efectuarea acestor modificări/reclasificări;
- (2) ajustări efectuate pentru retratarea conform cerințelor IFRS.

(1) Corecții/reclasificări ale informațiilor financiare conform Local GAAP

Corecții erori/modificări de politică contabilă

- **Evaluarea intereselor care nu controlează** - GAAP local nu stabilește clar principii de evaluare pentru interesele care nu controlează, pentru Bico Industries SA interesele minoritare au fost inițial calculate pe baza activelor nete statutare ale societății achiziționate. Astfel, pentru alinierea cu cerințele IFRS, pentru achiziția Bico Industries SA („BICO”), interesele care nu controlează au fost evaluate pe baza valorii juste a activelor nete identificabile, astfel acestea și fondul comercial recunoscut au crescut cu 10,894,094 RON la 31 decembrie 2021 și 9,804,685 RON la 31 decembrie 2022. Urmare a acestei modificări, a fost revizuită ajustarea pentru depreciere a fondului comercial care a fost diminuată cu suma de 4,257,000 RON.
- **Modificare participații** – pentru alinierea la IFRS a fost modificată politica de recunoaștere (neclară conform Local GAAP) a modificării participației unei filiale, fără pierderea controlului - contabilizată ca o tranzacție de capitaluri proprii. Achiziția EED a fost o achiziție în etape, inițial a fost achiziționată o cotă de 70%, iar ulterior restul de 30%. Astfel, impactul achiziției de 30% a fost reflectat direct în rezultatul reportat, și a fost corectat fondul comercial. Acest lucru a avut un impact de 3,425,277 RON în scăderea intereselor minoritare și a fondului comercial la 31 decembrie 2022. De asemenea, pentru achiziția Eco Euro Doors SRL („EED”), interesele care nu controlează și fondul comercial recunoscut au scăzut cu 7,426,408 RON la 31 decembrie 2022, această sumă nefiind eliminată la data achiziției diferenței de 30%.
- **Dividende aferente intereselor minoritare** - dividendele distribuite către interesele care nu controlează nu au fost eliminate iar corecția a dus la scăderea soldului intereselor care nu controlează cu 1,361,580 RON și la o creștere a datoriilor comerciale și alte datorii cu aceeași sumă la 31 decembrie 2022;
- **Reevaluarea activelor (EVOLOR)** - urmare a evaluării pe GAAP Local a fost eliminată parțial din soldul imobilizărilor corporale suma 1,897,861 RON la 31 decembrie 2022, cu un impact corespunzător în rezerva din reevaluare, aceasta suma fiind corespunzătoare evaluării la valoarea justă a activelor la data achiziției.

Sumarul impactului ajustărilor în capitalurile proprii la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022 este prezentat în tabelul de mai jos:

	31 decembrie 2021			31 decembrie 2022		
	Raportat	Ajustari	Modificat	Raportat	Ajustari	Modificat
Total capitaluri	174,347,589	-	174,347,589	159,187,297	(906,014)	158,281,283
Interese care nu controlează	10,792,822	10,894,094	21,686,916	19,553,363	855,223	20,408,586
Total capitaluri proprii	167,846,566	10,894,094	178,740,660	178,740,660	(50,791)	178,691,218

Reclasificări în contul de profit și pierdere

- **Reclasificarea „Venituri aferente costului producției în curs de execuție”** - pentru a alinia politicile contabile ale unei filiale cu politicile contabile ale Grupului a fost înregistrată o reclasificare de 6,449,440 RON în 'Venituri aferente costului producției în curs de execuție' cu un impact corespunzător în 'Materii prime, materiale consumabile și costuri cu mărfurile' pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2022.
- **Tranzacții între companii** - În raportarea GAAP local, tranzacția intragrup de 1,657,040 RON nu a fost eliminată ca parte a ajustărilor de consolidare pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2022. Această corecție a dus la scăderea veniturilor cu 1,657,040 RON și la o creștere a costurilor cu Materii prime, materiale consumabile utilizate și mărfuri cu aceeași sumă.
- **Comisioane bancare** - În raportarea GAAP local, comisioanele bancare aferente creditelor obținute sunt înregistrate la alte cheltuieli de exploatare. În conformitate cu IFRS, acestea sunt prezentate în cadrul costurilor financiare, astfel, pentru

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

perioada încheiată la 31 decembrie 2022, costurile financiare au crescut cu 527,242 RON, iar alte cheltuieli de exploatare au scăzut cu aceeași sumă.

Alte reclasificări pentru prezentare:

- **Venituri din vânzarea de imobilizări corporale** - rezultatul din vânzare este prezentat net la Alte câștiguri/(pierderi). Astfel, alte venituri din exploatare au scăzut cu 710,998 RON pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2022, iar Alte câștiguri/(pierderi) au crescut cu aceeași sumă;
- **Cheltuieli de publicitate** – prezentate separat în contul de profit și pierdere fiind un indicator relevant urmărit de conducere în analizele interne;
- **Prezentare depreciere fond comercial** - prezentată separat în situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global.
- **Câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar pentru prezentarea netă** - impactul net al schimbului valutar sunt prezentate la alte câștiguri/(pierderi), astfel, pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2022, alte câștiguri/(pierderi) - nete au crescut cu 1,227,238 RON (31 decembrie 2021: 50,270 RON), costurile financiare au scăzut cu 3,099,717 RON (31 decembrie 2021: 106,678 RON) și veniturile financiare au scăzut cu 1,872,479 RON (31 decembrie 2021: 56,408 RON).
- **Împrumuturi de la părți afiliate** - reclasificate din datoriile comerciale și alte datorii în conformitate cu GAAP local - împrumuturile au crescut cu 9,894,800 RON la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 4,947,600 RON pentru partea pe termen lung, 1,803,262 RON pentru partea pe termen scurt), iar datoriile comerciale și alte datorii (pentru partea pe termen lung) au scăzut, în total, cu aceeași sumă.
- **Dobânzi de plătit la împrumuturi** - soldul dobânzilor de plătit este în datoriile comerciale și alte datorii. Astfel, împrumuturile au scăzut cu 571,354 RON la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 108,692 RON), iar datoriile comerciale și alte datorii au crescut cu aceeași sumă.
- **Beneficiile angajaților** - soldul privind beneficiile angajaților și provizioanele pentru zilele de concediu neefectuate au fost prezentate separat în cadrul situației poziției financiare;
- **Provizioanele pentru impozitul pe profit** - incluse în datoriile fiscale curente. Astfel, provizioanele au scăzut cu 1,008,102 RON la 31 decembrie 2022, iar datoriile fiscale curente au crescut cu aceeași sumă.

(2) Ajustări efectuate pentru retratarea conform cerințelor IFRS.

A - Contracte de leasing

În conformitate cu GAAP locale, un contract de leasing este clasificat ca leasing financiar sau leasing operațional. Plățile de leasing operațional sunt recunoscute ca o cheltuială de exploatare în contul de profit și pierdere, pe o bază liniară pe durata contractului de leasing. În conformitate cu IFRS, un locatar aplică o abordare unică de recunoaștere și evaluare pentru toate contractele de leasing, cu excepția contractelor de leasing pe termen scurt și a contractelor de leasing de active cu valoare redusă, și recunoaște datoriile de leasing pentru efectuarea plăților de leasing și activele aferente dreptului de utilizare care reprezintă dreptul de a utiliza activele suport.

La data trecerii la IFRS, Grupul a aplicat dispoziția tranzitorie și a evaluat datoriile de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing rămase, actualizate folosind rata de împrumut incrementală a locatarului la data trecerii la IFRS. Activele aferente dreptului de utilizare au fost evaluate la o valoare egală cu datoriile de leasing ajustate cu valoarea oricăror plăți de leasing plătite în avans sau acumulate. Ca urmare, Grupul a recunoscut o creștere de 3,131,031 RON (31 decembrie 2021: 512,622 RON) a creanțelor de leasing și a activelor dreptului de utilizare.

În conformitate cu GAAP locale, activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și incluse în imobilizări corporale. În conformitate cu IFRS, acestea sunt prezentate la active cu drept de utilizare. La data trecerii la IFRS, 3,498,394 RON au fost reclasificați de la imobilizări corporale la active cu drept de utilizare.

În plus, amortizarea a crescut cu 725,032 RON și costurile financiare au crescut cu 71,915 RON pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 (pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, amortizarea a crescut cu 10,680 RON și costurile financiare au crescut cu 426 RON).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

B - Combinări de întreprinderi

B1 - Interese care nu controlează

Pentru achiziția TERRA (un subgrup de trei entități - Terra Impex Termoizolare SRL, Terra Impex SRL și Investiții Imobiliare SRL), interesele minoritare nu au fost calculate la achiziție conform GAAP local. Astfel, în conformitate cu IFRS, au fost recunoscute interese minoritare negative în valoare de 1,258,705 RON, cu impact corespunzător asupra calculului fondului comercial la 31 decembrie 2022.

B2 - Contravaloare contingentă

În conformitate cu IFRS, contraprestația contingentă, rezultată din combinările de întreprinderi, este evaluată la valoarea justă la data achiziției ca parte a combinării de întreprinderi. În conformitate cu IFRS, conform planului de afaceri inițial, consideram că estimarea EBITDA va fi realizată, ca atare, contingentul EBITDA a fost tratat ca venit în 2022 494,740 RON, cu un impact corespunzător în calculul fondului comercial. Conform GAAP local, impactul a fost luat în considerare în anul următor achiziției.

B3 - Costuri de achiziție

În conformitate cu IFRS, costurile aferente achizițiilor sunt înregistrate la cheltuieli pe măsură ce sunt suportate. În conformitate cu GAAP local, acestea sunt capitalizate. Astfel, a existat o creștere a costurilor financiare de 1,572,662 RON ca urmare a achizițiilor efectuate pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2022, cu un impact corespunzător în rezultatul reportat și în calculul fondului comercial.

B - Amortizarea fondului comercial

În conformitate cu IFRS, după recunoașterea inițială, fondul comercial este evaluat la cost minus orice pierderi din depreciere acumulate. În conformitate cu GAAP local, fondul comercial este amortizat pe o bază liniară. Astfel, fondul comercial a crescut cu 4,864,992 RON, iar amortizarea a scăzut cu aceeași sumă pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022. De asemenea, a fost revizuită ajustarea pentru depreciere a fondului comercial care a fost diminuată cu suma de 3,004,298 RON.

C - Reclasificări din situația poziției financiare

C1 Costuri de tranzacționare a împrumuturilor

În conformitate cu IFRS, împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, netă de costurile de tranzacție suportate. În conformitate cu GAAP local, aceste costuri de tranzacție sunt incluse în cheltuieli în avans. Astfel, împrumuturile au scăzut cu 1,848,771 RON la 31 decembrie 2022 (31 decembrie 2021: 336,818 RON), iar cheltuielile în avans și activele financiare imobilizate (pentru partea pe termen lung) au scăzut, în total, cu aceeași sumă.

C2 Reclasificare compensatii primite

O ajustare a perioadei de evaluare de 1,176,471 RON (reprezentând compensații primite pentru pierderile de inventar identificate ulterior achiziției) a fost reclasificată la variația stocurilor de produse finite și lucrări în curs de execuție. În conformitate cu GAAP local, aceasta a fost înregistrată ca venit în perioada respectivă. Prin urmare, a existat o scădere a altor venituri din exploatare de 1,176,471 RON, cu o creștere corespunzătoare a variației stocurilor de produse finite și în curs de execuție.

D - Impozit amânat

Diferitele ajustării tranzitorii au dus la diverse diferențe temporare. În conformitate cu politicile contabile de la Nota 2, Grupul trebuie să recunoască efectele fiscale ale acestor diferențe. În conformitate cu GAAP local, nu se recunoaște niciun impozit amânat, prin urmare, vă rugăm să consultați Nota 28 privind impozitul amânat care detaliază impactul în aceste situații financiare consolidate, respectiv recunoașterea la 31 decembrie 2022 a unei datorii privind impozitul amânat în valoare de 16,754,947 RON (31 decembrie 2021: 10,502,320 RON), și a unui venit/(cheltuială) privind impozitul amânat pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2022 în valoare de 1,461,911 RON (31 decembrie 2021: RON (77)).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

36. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

ACHIZITII DE PARTICIPATII

Iranga Technologijos („Iranga”)

La data de 2 mai 2023, Bico Industries S.A. („Bico” sau „Compania”), în care Roca Industry deține 70% din capitalul social, a semnat contractul de vânzare-cumpărare pentru preluarea integrală a Iranga Technologijos („Iranga”), companie constituită și organizată în conformitate cu legile din Lituania. În august 2022, Roca Industry a informat piața cu privire la negocierile avansate pentru preluarea Iranga. Iranga activează pe piața textilelor tehnice și de construcții, oferind soluții bazate pe o gamă complexă de tehnologii pentru producția de țesături din fibră de sticlă și materiale compozite prin laminare de țesături, activitate similară cu una dintre liniile de afaceri deținute de Bico. Valoarea tranzacției este de 3,2 milioane de euro. Aceasta este compusă din 1,6 milioane de euro pentru achiziționarea tuturor acțiunilor, plătite la finalizarea tranzacției (la 3 mai 2022), și 1,6 milioane de euro alocate pentru achiziționarea unei linii de producție, pentru care procesul de punere în funcțiune a fost deja finalizat. Achiziția Iranga este în concordanță cu strategia și planurile de dezvoltare ale Roca Industry și Bico. Noua companie va sprijini diversificarea piețelor pe care sunt prezente companiile holdingului, toate contribuind la crearea de valoare adăugată în jurul lor, prin sinergii și instrumente comune. prin această tranzacție, holdingul face un pas în plus în îndeplinirea planurilor sale de expansiune, consolidând și accelerând creșterea prin achiziția de noi companii și prin transformarea acestora în jucători europeni.

ELECTROPLAST S.A. („Electroplast”)

În iunie 2023, Roca Industry a achiziționat un număr de 3.995.999 acțiuni, fiecare cu o valoare nominală de 1 RON și o valoare nominală totală de 3,995,999 RON, deținute de Societatea Privată de Investiții Alternative Roca Investments S.A. („Roca Investments”) și reprezentând 99.99997% din capitalul social al ELECTROPLAST S.A. („Electroplast”), pentru un preț egal cu 45,750,988.6 RON, stabilit pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator independent autorizat de ANEVAR.

REORGANIZARE - FUZIUNE

La data de 20 iulie 2023 Eco Euro Doors SRL și Doorsrock4 SRL au fuzionat. În cadrul fuziunii, EED este societatea achizitoare, iar Doorsrock4 este societatea absorbită. Ca urmare a fuziunii, Doorsrock4 a fost radiată din Registrul Comerțului ca urmare a dizolvării, fără a intra în lichidare, și și-a transferat toate activele către EED.

Pe 31 iulie 2023 Dial SRL și Nativerock1 SRL au fuzionat. În cadrul fuziunii, Dial are statutul de societate absorbantă, iar Nativerock1 are statutul de societate absorbită. Ca urmare a fuziunii, Nativerock1 a fost dizolvată de la Registrul Comerțului, fără a intra în lichidare, și a transferat întregul său patrimoniu către Dial.

CEDARE PARTICIPATIE MINORITARA BICO

La data de 27 iulie 2023, acționarii Bico, respectiv Roca Industry cu 70% din capitalul social și Mihai Birliba cu 30% din capitalul social, au aprobat majorarea capitalului social al Bico cu suma totală de 10,551,881.4 RON, din care 1,800,000 RON reprezintă valoarea nominală totală a acțiunilor nou emise și 8.751.888,44 RON reprezintă prima de emisiune, după cum urmează:

- Mihai Birliba a subscris 179 de acțiuni noi, fiecare cu o valoare de 10,000 RON și având o valoare totală de 1,790,000 RON. Aportul în numerar al domnului Mihai Birliba este în valoare totală de 10,541,888.44 RON (incluzând și conversia unei creanțe de 5,441,888.44 RON deținută de domnul Mihai Birliba față de Bico, provenită din două contracte de împrumut), din care (i) 1,790,000 RON reprezintă valoarea nominală a acțiunilor nou emise, iar (ii) suma de 8.751.888,44 RON reprezintă prima de emisiune;
- Roca Industry a subscris 1 acțiune nouă, având o valoare de 10,000 RON, în schimbul unui aport în numerar de 10,000 RON.

Ca urmare a acestei operațiuni, capitalul social al Bico este de 12,500,000 RON, împărțit în 1,250 de acțiuni, iar structura acționariatului este următoarea:

- Domnul Mihai Birliba deține 500 de acțiuni, cu o valoare nominală de 10,000 RON fiecare și în valoare totală de 5,000,000 RON, reprezentând 40% din capitalul social
- Roca Industry deține 750 de acțiuni, cu o valoare nominală de 10,000 RON fiecare și în valoare totală de 7,500,000 RON, reprezentând 60% din capitalul social.

IMPRUMUTURI INTRE ENTITATI DIN CADRUL GRUPULUI

În cadrul ședinței din 31 martie 2023, Consiliul de Administrație al Roca Industry a aprobat acordarea unui împrumut de către Roca Industry către Bico Industries S.R.L. („Bico”), filiala Societății, în valoare totală de 1,000,000 de euro. Acest împrumut va

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANII ÎNCHEIAȚI LA 31 DECEMBRIE 2022 ȘI 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

fi utilizat de Bico pentru a plăti prețul de achiziție a acțiunilor Iranga Technologijos, UAB, o societate înființată și organizată în conformitate cu legile din Lituania. Se așteaptă ca achiziția Iranga să fie finalizată în viitorul apropiat, iar compania va publica mai multe detalii despre această tranzacție în momentul încheierii acesteia.

Pentru acordarea acestui împrumut către Bico, în cadrul aceleiași ședințe, Consiliul de Administrație al Roca Industry a aprobat încheierea unui contract de împrumut de către Societate, în calitate de împrumutat, cu Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat ROCA INVESTMENTS S.A. (acționar al Roca Industry, care deține 60,7958% din capitalul social), în calitate de împrumutător, pentru suma totală de 1,000,000 de euro. Cele două împrumuturi vor fi acordate în EUR, pentru o perioadă de 12 luni, în condiții de piață, cu rambursare integrală la scadență. Conducerea Roca Industry se așteaptă ca cele două acorduri de împrumut să fie încheiate la 3 aprilie 2023.

La data de 27 iulie 2023, Consiliul de Administrație al Societății a aprobat acordarea unui împrumut către Eco Euro Doors S.R.L. („EED”), filiala Societății, în valoare totală de 2,000,000 RON. Acest împrumut, care urmează să fie rambursat într-o perioadă de 12 luni, acordat în condiții de piață, va fi utilizat de către EED pentru finanțarea activității sale curente. În același timp, Consiliul de Administrație al Roca Industry a aprobat adoptarea Deciziei Asociatului Unic al EED prin care se vor decide următoarele:

- Contractarea de la Raiffeisen Bank S.A. a unui împrumut sub forma unui descoperit de cont în valoare maximă de 3,000,000 RON, pe o perioadă de 12 luni, pentru finanțarea activității curente a EED,
- Contractarea de la Raiffeisen Bank S.A. a unui împrumut sub forma unui credit la termen, pe o perioadă de 60 de luni, în valoare maximă de 3,250,000 RON, pentru finanțarea parțială a costurilor de achiziție a unor echipamente necesare desfășurării activității curente a societății.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 31.08.2023.

Aprobat,

Nume și prenume: Ioan-Adrian Bindea
Funcție: Președinte CA

Semnătura 

Întocmit de,

Nume și prenume: Valentin Albu
Funcție: CFO

Semnătura 