

**RAPORT FINANCIAR PENTRU
ANUL 2025**

**Companie listată pe piața
principală
a Bursei de Valori București**

CUPRINS

Raportul Administratorilor pentru anul 2025	P02
Declarația de Durabilitate, parte a Raportului Administratorilor	P110
Situații financiare consolidate	P286
Situații financiare individuale	P351

Raportul Administratorilor pentru anul 2025

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT.....	4
MESAJUL DIRECTORULUI GENERAL.....	5
SUMAR EXECUTIV.....	9
ROCA INDUSTRY PE PIAȚA DE CAPITAL.....	12
DESPRE ROCA INDUSTRY.....	17
BICO INDUSTRIES S.A.....	19
EVOLOR S.A.....	21
VELTADOORS S.A.....	23
DIAL S.A.....	25
ELECTROPLAST S.A.....	27
EVENIMENTE CHEIE ÎN 2025 ȘI ULTERIOARE.....	30
GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ.....	39
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA ROCA INDUSTRY.....	48
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE.....	55
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE INDIVIDUALE.....	68
RISCURI.....	74
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ.....	78
DECLARAȚIA CONDUCERII.....	109

Disclaimer: Cifrele financiare prezentate în partea descriptivă a raportului, exprimate în milioane lei, sunt rotunjite la cel mai apropiat număr întreg și pot conduce la mici diferențe de regularizare.

INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raportul administratorilor pentru anul 2025
Pentru exercițiul financiar	01.01.2025 – 31.12.2025
Data publicării raportului	28.04.2026

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
Cod fiscal	RO 44987869
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J2021016918408
Sediu social	Str. GARA HERĂSTRĂU, Nr. 4, CLĂDIREA A, Etaj 3, Sectorul 2, București

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	248.672.220 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	Piața reglementată BVB, Categoria Standard
Număr total acțiuni	248.672.220
Simbol BVB	ROC1

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 745 323 652
Email	investors@rocaindustry.ro
Website	www.rocaindustry.ro

Situațiile financiare pentru anul 2025 prezentate în paginile următoare sunt **auditate**.

MESAJUL DIRECTORULUI GENERAL



Dragi acționari,

Roca Industry împlinește 4 ani și jumătate de la înființare. Am ajuns de la zero la 12 fabrici în 3 țări, 130 mil. EUR cifră de afaceri, peste 1.000 de angajați, includerea în indicii MSCI și BetPlus, nota 10 la VEKTOR și așa mai departe. Am atras puțin peste 15 mil. EUR de la acționari și am achiziționat cu ei companii de peste 80 mil. EUR.

Este un parcurs pe care puțini l-au mai replicat în România. Modelul unui holding care consolidează companii mature prin LBO, cu orizont de harvest, nu se încadrează ușor în grilele standard de evaluare, iar discountul de conglomerat cu care suntem evaluați reflectă această realitate structurală, dincolo de rezultatele noastre.

Un nou mandat de CEO. Chiar dacă cel care scrie aceste rânduri nu este nou, Consiliul de Administrație actual a fost numit abia toamna trecută. Am pus bazele. Acum intrăm în etapa în care culegem roadele.

În fiecare an ne-am setat obiective ambițioase. Nu de fiecare dată am livrat integral conform planului, însă aceste etape au contribuit decisiv la maturizarea noastră ca organizație. Astăzi, mai mult ca oricând, avem încrederea că putem livra rezultatele asumate. Această încredere nu se bazează pe un context mai favorabil, ci pe experiența acumulată, infrastructura construită și lecțiile învățate, uneori cu costuri semnificative.

Roca Industry are o vechime de doar 4 ani și jumătate, fiind înființată în toamna lui 2021. Suntem, în același timp una dintre cele mai mari, dar și una dintre cele mai tinere companii listate la BVB. Datele pe care le-am menționat mai sus sunt grăitoare. Am crescut accelerat, ne-am asumat un nivel ridicat de îndatorare și am improvizat mult. E un drum pe care nu l-au mai parcurs mulți, un drum în care, cu siguranță, am și greșit, dar un model de la care ne pregătim să îi culegem roadele.

Bico Industries este prima companie cu care am pornit la drum, aportată la capital de către acționarul majoritar înainte de plasamentul privat. Bico a început anul 2021 ca o companie locală, cu 2 fabrici în România, 175 de angajați și o cifră de afaceri de nici 11 mil. EUR. Între timp, ea a devenit cel mai mare producător de plasă din fibră de sticlă din CEE, locul 3 în UE, are 5 fabrici în 3 țări, aproape 400 de angajați și o cifră de afaceri de peste 3 ori mai mare. Astăzi exportăm peste 60% din producție și am reușit să încheiem o serie de parteneriate foarte importante. De la listarea în DIY din Germania și Croația, până la prezența în componența termosistemelor principalilor jucători europeni.

Evolor este un exemplu de transformare în timp scurt. În 2022, Evolor era locul 7 în piață, expusă aproape 80% pe un client DIY, cu o fabrică veche, cu limitări structurale și operaționale specifice vremii, în care multe procese erau încă realizate manual, de la manipularea și dozarea ambalajelor, până la închiderea lor. După 3 ani, am urcat pe locul 4 în piață, am dublat cifra de afaceri, am redus expunerea pe clientul principal la sub 50%, avem o fabrică nouă fully compliant (deși nu am reușit să mutăm toate secțiile), avem linii de

producție și roboți (pentru secțiile mutate în noua locație), suntem prezenți în 3 DIY, am dezvoltat noi canale de vânzări (traditional trade, distribuție directă, B2B, online) și am demarat și niște parteneriate pentru export.

Velta Doors este cel mai mare producător de uși din România și compania cu cea mai mare capacitate de producție din SEE, de aproape 1,5 mil uși pe an. Formată din fuziunea dintre Eco Euro Doors din Reghin și Workshop Doors tot din Reghin, Veltadoors este de departe cea mai mare investiție a Roca Industry. Rațiunile strategice pentru această tranzacție au fost simple. Eco Euro Doors era listat în principalul lanț de DIY din România, iar Workshop Doors în celelalte 3, plus cel mai mare din Ungaria. Cele 2 companii aveau 3 fabrici pe o rază de 5 km una de alta. Deși ambele companii produceau toate cele 3 categorii de uși de interior (vopsite, infoliate și pregătite de vopsit), produsele erau complementare sub raportul modelelor și a poziționării. Construind pe aceste elemente, am reușit să devenim lideri și în producția de riflaje și panouri acustice. Mai mult, ne-am continuat expansiunea internațională și am ajuns să livrăm în alte rețele internaționale, respectiv 2 DIY din Grecia și unul din Germania.

Dial este cea mai mică companie din portofoliu și cea în care am reușit să implementăm cele mai puține transformări. Cu toate acestea, trebuie să menționăm că suntem unicul producător intern de gard plastifiat, că am reușit în 2025 să ne listăm și într-un al doilea lanț DIY, că livrăm garduri în diverse proiecte reprezentative, cum ar fi A2, Drumul expres Craiova Pitești, stadionul Dinamo sau magistrala de metrou M6.

Electroplast a fost achiziționată inițial de Roca Investments, acționarul majoritar al Roca Industry, de la unul din cei mai mari producători de cabluri din Italia, ICC, fiind un exemplu de cum ne cumpărăm industria înapoi. Anterior aceluși moment, Electroplast înregistrase profit doar în 1 din ultimii 6 ani și era într-o spirală negativă. După un turnaround de succes și revenirea pe profit, compania a fost achiziționată de Roca Industry în iunie 2023. În acești 2 ani și jumătate, am reușit să dublăm EBITDA și să creștem de peste 6 ori profitul. Însă cel mai important este că am reușit să facem asta în paralel cu programul de re tehnologizare a fabricii. Am cumpărat o companie cu un nume bun în piață, cu mult know-how tehnologic, însă cu echipamente din anii '70. Astăzi, păstrând tot ce era bun (inclusiv pe fondatorul companiei care, deși nu mai este acționar, îndeplinește funcția de Președinte al CA) avem probabil cea mai modernă fabrică din țară, ca urmare a unor investiții care depășesc 12 mil. EUR, dintre care peste 8 mil. EUR doar în ultimii 2 ani.

Am parcurs un drum lung și dificil până acum. Am pus niște baze solide pentru ce urmează. Și pentru că am spus că acest mesaj este despre viitor, aș vrea să insist mai mult pe ce ne propunem.

Roca Industry

Există câteva elemente pe care le repet, pentru că sunt relevante. În primul rând, repet că am trecut din etapa de construcție și dezvoltare accelerată (fie prin M&A, fie prin CAPEX) la etapa de consolidare. Asta vine cu câteva schimbări, inclusiv din punct de vedere al rezultatelor.

Poate cel mai important este faptul că datoriile companiilor au intrat pe un trend descendent. Etapa de contractare de împrumuturi pentru dezvoltare este în mare parte finalizată și

suntem în perioada de rambursare netă. Asta înseamnă că avem dobânzi în scădere, principal de rambursat în scădere, iar totalul datoriilor este, de asemenea, în scădere.

Apoi, un alt aspect foarte important pentru acționari este cel al dividendelor. Am tot repetat că modelul Roca Industry este unul de utilizare a profiturilor pentru creștere accelerată, dar și că LBO-urile folosite pentru creștere ne împiedică să plătim dividende în primii ani. Astăzi putem spune că ne apropiem de etapa de distribuire a dividendelor. În măsura în care ne vom îndeplini bugetul pentru 2026, estimăm că 3 din cele 5 companii (Bico, Electroplast și Velta) ar putea distribui dividende către ROC1 încă din 2027. Pentru noi acesta este un milestone extrem de important: etapa de harvesting, în care acționarii încep să culeagă roadele investiției.

Bico Industries este în etapa finală a planurilor de investiții. Până la finalul trimestrului 3 vom termina reșezarea diviziei de plasă pentru termosistem. Asta înseamnă că vom finaliza construcția noii hale din Vulcănești, Republica Moldova, și relocarea acolo a activităților de la Vaslui și Chișinău. Prin această acțiune finalizăm centralizarea tuturor fluxurilor operaționale pentru acest tip de plasă în locația cu cel mai mare potențial și care beneficiază de înlesnirile fiscale atât aferente zonei libere Vulcănești, dar și scutire de taxele antidumping pe importurile din China, cele care ne-au afectat atât de tare când producția era centrată la Vaslui. De asemenea, la finalul anului vom termina și noua hală de la Piatra Neamț, în care vom reloca liniile de producție din Lituania. Scopul este același, respectiv de eficientizare a fluxurilor și de reducere a ponderii cheltuielilor indirecte.

Evalor este, de asemenea, o companie ajunsă la maturitate. Poziționarea în piață este finalizată, canalele principale de distribuție sunt setate, iar cea mai mare parte a investițiilor s-a efectuat deja. Rămâne pentru 2027 construcția unei noi hale în locația nouă pentru mutarea secțiilor rămase, însă efortul financiar va fi inferior celui deja efectuat.

Velta Doors are o capacitate maximă de producție de aproape 1,5 mil uși pe an, în condițiile unei producții actuale de aproximativ 400.000 uși pe an. Asta înseamnă că și aici etapa de investiții este finalizată, urmând să ne concentrăm pe creșterea accelerată a portofoliului de clienți, pornind de la cei 8 jucători DIY în care suntem deja prezenți.

Dial este compania de la care așteptăm în continuare o evoluție liniară, cu rambursarea datoriilor din LBO și, eventual, valorificarea uneia dintre halele sale, care astăzi este activ non-core, evaluat la peste 3 mil. EUR, respectiv mai mult de jumătate din datoria bancară netă.

Electroplast este pe traiectoria cea mai predictibilă dintre toate, fiind și compania cu cel mai bun istoric de îndeplinire a țintelor bugetare. Astfel, așa cum am mai spus, la nivel de 2029, după finalizarea ultimei etape de investiții de 3 mil. EUR, sperăm să depășim o cifră de afaceri de 100 mil. EUR și EBITDA de 9 mil. EUR.

La nivel consolidat, am bugetat pentru 2026 cel mai bun an din istoria holdingului: cea mai mare cifră de afaceri, cea mai mare EBITDA, cel mai mare profit net. A fost un buget publicat înaintea conflictului din Iran pe care acum, după o lună de război, nu simțim că este cazul să îl ajustăm. Suntem încrezători că rezultatele pe primul trimestru, pe care le vom publica peste o lună, vor cimanta această încredere. De asemenea, îndeplinirea bugetului va însemna și revenirea la profitabilitate a holdingului.

Patru ani și jumătate. Douăsprezece fabrici. Cinci companii ca parte a holdingului. Și, poate cel mai important, o echipă care a învățat să facă lucrurile mai bine de fiecare dată. Suntem recunoscători pentru încrederea acordată și conștienți de responsabilitatea pe care o purtăm față de fiecare acționar. Intrăm în etapa de harvesting cu convingerea că cele mai bune rezultate ale Roca Industry urmează să vină.

Ioan-Adrian Bindea
Director General



SUMAR EXECUTIV

De la creștere accelerată la consolidare sustenabilă

Raportul pentru anul 2025 al ROCA Industry Holdingrock1 S.A. conține un scurt istoric al companiei și al filialelor sale, prezintă evoluția acțiunilor ROC1 pe piața de capital, explică rezultatele financiare consolidate și individuale ale Companiei și descrie aspectele de guvernanță corporativă, strategie și perspectivele pentru anul 2026.

Anul 2025 a fost influențat de tensiunile comerciale SUA – China – UE și extinderea măsurilor de apărare comercială ale Uniunii Europene împotriva importurilor de produse chinezești, de volatilitatea prețurilor la energie și materii prime și de scăderea cererii de consum în principalele piețe vest-europene. În ciuda acestor factori externi și a impactului negativ pe care aceștia l-au avut asupra performanței financiare a unora dintre companiile din holding, au fost continuate investițiile și au fost derulate acțiuni concrete pentru inovare și extinderea prezenței la nivel regional.

Din perspectivă operațională și comercială

- ✓ **Electroplast** a finalizat cea de-a doua etapă a planului de investiții și a atins o creștere de peste 20% a cifrei de afaceri și aproape o triplare a profitului, consolidându-și competitivitatea prin re tehnologizare.
- ✓ **BICO Industries** a marcat ultimele luni ale anului cu rezultate vizibil îmbunătățite ca urmare a măsurilor de reșezare internă și relocarea parțială a producției în Republica Moldova, diminuându-și masiv pierderile din prima parte a anului.
- ✓ **Evolor** a menținut o evoluție pozitivă în pofida contracției pieței, extinzându-și prezența în Republica Moldova și în noi canale de distribuție.
- ✓ **VeltaDoors** a continuat creșterea pe segmentele DIY și premium, îmbunătățind calitatea și eficiența operațională.
- ✓ **Dial** a dublat vânzările la export și a devenit furnizor pentru un nou lanț de tip DIY, consolidându-și reputația în zona produselor certificate și durabile.

ROCA Industry încheie anul 2025 cu un portofoliu operațional consolidat, un nivel ridicat de implementare a proiectelor investiționale și o strategie clară pentru 2026: optimizarea performanței, creșterea profitabilității și pași concreți în direcția distribuirii de valoare către acționari.

Anul 2025 în cifre, la nivel consolidat:

În anul 2025, **cifra de afaceri a crescut cu 5,1%** comparativ cu anul 2024, până la nivelul de 629,5 mil. RON, generate exclusiv de companiile productive ale holdingului. Veniturile au marcat o îmbunătățire în H2 față de primele 6 luni din 2025 (diferența față de perioada similară de -1,1%) și T1 2025 (-4,4% vs T1 2024), confirmând efectele măsurilor de eficientizare operațională și ale proiectelor de investiții implementate în prima parte a anului.

Creșterea a fost susținută în principal de performanțele companiilor Electroplast și Evolor, dar și de revenirea graduală a BICO Industries după implementarea parțială a programului de reșezare a activității între centre de producție.

EBITDA la nivel consolidat a fost de 43,2 mil. RON (marjă EBITDA de 6,9% din cifra de afaceri), comparativ cu un nivel de 63,4 mil. RON în 2024, toate companiile deținute de ROCA Industry contribuind cu un nivel pozitiv la această valoare. Valoarea include și impactul ROCA Industry, companie care prin natura sa de holding nu are venituri operaționale. Eliminând impactul ROCA Industry, EBITDA consolidată în anul 2025 s-a ridicat la un nivel de 51,4 mil. RON (versus 71,1 mil. RON în 2024). Rezultatele obținute de BICO au avut un impact negativ semnificativ, în principal pe fondul impactului pe care taxele anti-dumping pentru import de fir din China l-au avut asupra costurilor cu materiile prime (cost suplimentar de aproximativ 6 mil. RON), impact care nu a putut fi transferat în prețul de vânzare. Eliminând impactul BICO, diferența ar fi fost de -4,6 mil. RON, respectiv scădere de doar 9%.

Indicatori cont de profit și pierdere IFRS	Rezultate aferente 2025 (mii RON)			Marja EBITDA 2025	Marja rezultatului net 2025	Variație 2025 vs 2024		
	Cifra de afaceri	EBITDA	Rezultat net			Cifra de afaceri	EBITDA	Rezultat net
EVOLOR	105.418	14.420	4.261	13,7%	4,0%	3,4%	20,5%	43,9%
GRUPUL BICO	150.586	7.214	(12.027)	4,8%	-8,0%	-8,5%	-64,4%	N/A
DIAL	64.487	4.256	(10.270)	6,6%	-15,9%	-3,0%	-40,0%	N/A
ELECTROPLAST	215.462	16.064	3.159	7,5%	1,5%	28,6%	42,3%	181,4%
VELTA DOORS	93.550	9.454	(6.045)	10,1%	-6,5%	-5,1%	-53,8%	N/A
Total companii	629.503	51.408	(20.922)	8,2%	-3,3%	5,1%	-27,7%	N/A
ROCA Industry	-	(8.169)	(10.663)	N/A	N/A	N/A	-7,4%	-11,7%
Total consolidat	629.503	43.239	(31.585)	6,9%	-5,0%	5,1%	-31,9%	N/A

De la EBITDA de 43,2 mil. RON se adaugă mai multe elemente care conduc la pierderea netă de 31,6 mil. RON (comparativ cu profitul realizat în anul 2024 în sumă de 5,9 mil. RON), dintre care cele mai importante sunt:

- **cheltuielile cu deprecierea și amortizarea** (32,5 mil. RON, +6,0% vs 2024), pe fondul unei amortizări suplimentare venite în urma achiziției integrale a Workshop Doors și a investițiilor realizate pentru extinderea capacității de producție și pentru eficientizarea operațională).
- **Un impact major suplimentar** este generat de recunoașterea de **ajustări ale valorii contabile (10,6 mil. RON)** pentru o parte din activele necorporale identificate în cadrul achizițiilor Bico, Velta și Dial. Ajustările au fost determinate de un evaluator independent autorizat ANEVAR, în urma procesului anual de evaluare și întocmirii raportului de alocare a prețului de achiziție (PPA), pe fondul unor aspecte mai puțin favorabile decât cele estimate la momentul achizițiilor (condițiile viitoare de piață, realizarea planurilor strategice, materializarea sinergiilor planificate și a extinderilor de capacitate, evoluția prețurilor materiilor prime și ale energiei, cursurile de schimb valutare, traiectoria inflației în România, precum și determinarea ratei de actualizare adecvate).
- **cheltuielile financiare** (24,0 mil. RON).

În contextul consolidării poziției financiare, **datoriile pe termen lung** la 31 decembrie 2025 s-au ridicat la 181,1 mil. RON, cu o scădere de 6,6% față de anul 2024, pe fondul rambursării sumelor scadente pe parcursul anului. Grupul a continuat procesul de optimizare a structurii de finanțare.

La finalul anului 2025, **împrumuturile față de instituțiile bancare** (202,5 mil. RON) a înregistrat o scădere de aproximativ 24,4% comparativ cu perioada precedentă, ca urmare a rambursărilor efectuate conform graficelor contractuale și a unei gestionări prudente a fluxurilor de numerar.

Anul 2025 în cifre, la nivel individual

ROCA Industry, în calitate de holding, continuă să obțină venituri preponderent din dividendele și dobânzile aferente împrumuturilor acordate companiilor din portofoliu.

În anul 2025 compania a înregistrat **venituri financiare** de 10,6 mil. RON (6,2 mil. RON dividende și 4,4 mil. RON dobânzi). **Cheltuielile din exploatare**, de 8,4 mil. RON, includ costurile curente de funcționare, cheltuieli cu personalul, onorarii de management și servicii de consultanță, în ușoară creștere față de anul anterior ca urmare a extinderii cerințelor de raportare și conformitate pentru o companie listată pe piața reglementată.

De asemenea, un element one-off înregistrat în cursul anului a fost o ajustare de valoare în sumă totală de 11,7 milioane RON, rezultată din ajustarea pentru depreciere aferentă participațiilor deținute în BICO, DIAL și VELTA (element non-cash). Aceste pierderi din depreciere au fost înregistrate în urma unui test de depreciere efectuat de un evaluator independent autorizat și reprezintă o ajustare non-cash, în urma căreia s-a determinat existența unei ajustări pentru depreciere pentru participațiile BICO și DIAL. În ceea ce privește pierderea din depreciere înregistrată pentru Velta, ajustarea s-a bazat pe evaluarea internă a managementului, fundamentată pe modelul din rapoartele de evaluare. În perioada următoare, managementul holdingului va depune toate eforturile pentru îndeplinirea condițiilor necesare reluării acestor înregistrări. Pe termen mediu, se estimează că, prin implementarea unor măsuri de optimizare și de creștere a eficienței operaționale, ajustările de valoare ar putea fi reluate, în funcție de evoluția rezultatelor și a condițiilor de piață.

Cheltuielile financiare au crescut cu 20,6% pe fondul impactului negativ al variației de curs valutar, în timp ce dobânzile aferente împrumuturilor contractate au rămas la nivelul înregistrat în anul 2024.

Per ansamblu, la nivel individual, ROCA Industry a încheiat anul cu o **pierdere netă de 11,8 mil. RON** (75 mii RON anterior înregistrării ajustării de valoare), vs un profit de 9,8 mil. RON în anul 2024. Diferența, suplimentar ajustării negative menționată mai sus, provine din venitul suplimentar înregistrat doar în 2024, în sumă de 8,7 mil. RON, din anularea ajustării de valoare înregistrată pentru participația deținută în BICO în 2022, când s-a decis recunoașterea unei ajustări de 12,4 milioane RON (suma de 3,7 mil. RON a fost reversată în anul 2023).

ROCA INDUSTRY PE PIAȚA DE CAPITAL

ROCA Industry este listată în Piața Principală a Bursei de Valori București și urmărește o strategie activă de creștere a vizibilității, lichidității și atractivității pentru investitorii individuali și instituționali.

Compania a intrat pe piața de capital în luna ianuarie 2022, prin listarea în piața AeRO, la doar câteva luni de la înființare. Această etapă a avut rolul de a asigura accesul la capital, transparență și disciplină de raportare într-o fază incipientă de dezvoltare a holdingului.

Începând cu data de 11 martie 2024, acțiunile ROCA Industry sunt tranzacționate în Piața Principală a Bursei de Valori București, Categoria Standard. Acestea sunt incluse în indicele BET Plus din septembrie 2024 și au fost incluse în indicii MSCI Frontier IMI și MSCI Romania IMI începând cu 1 martie 2025, componența indicilor fiind revizuită periodic. Transferul în Piața Principală și includerea în indici reflectă maturizarea structurii de grup, creșterea dimensiunii operațiunilor și alinierea la standarde mai ridicate de guvernare și raportare.

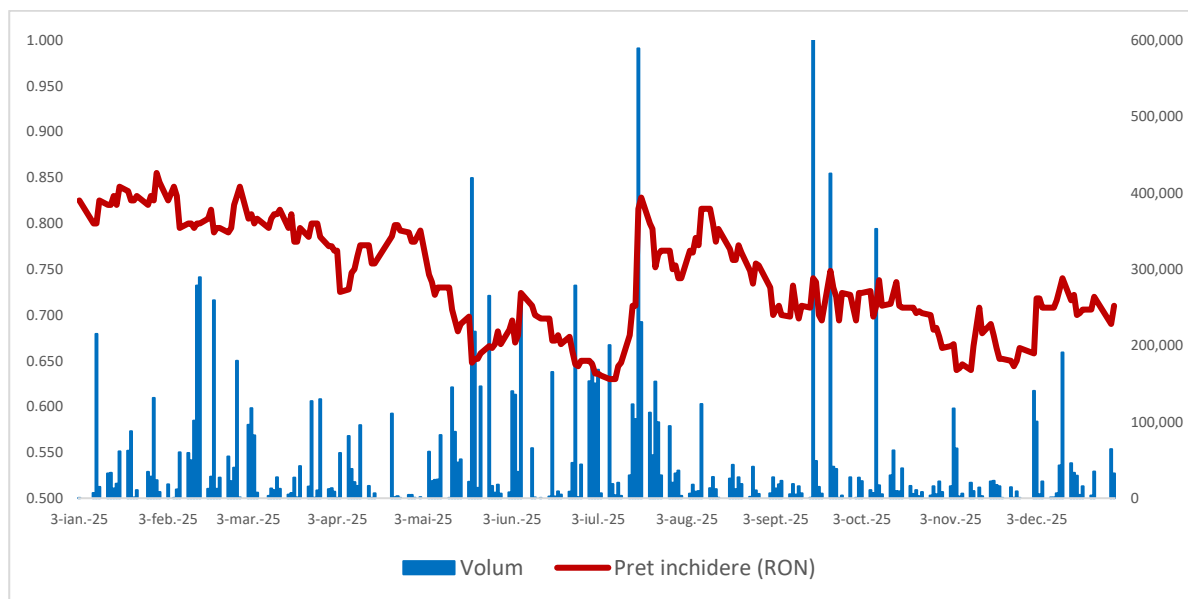
La data de 31 decembrie 2025, acțiunile ROC1 erau deținute de peste 850 acționari (față de 831 acționari la 31 decembrie 2024), persoane juridice și persoane fizice. Structura acționariatului ROC1, conform informațiilor furnizate de Depozitarului Central, este următoarea:

Structura acționariatului la 31 decembrie 2025			
	Număr acțiuni	Valoare (RON)	% în total
ROCA Investments SA	164.223.340	164.223.340	66,04%
Alți acționari	84.448.880	84.448.880	33,96%
Total	248.672.220	248.672.220	100%

Volumul total tranzacționat în anul 2025 (eliminând tranzacțiile tip Deal) a fost de 11,2 mil. acțiuni, cu o medie zilnică de 51,1 mii acțiuni (versus un volum total de 19,9 mil. acțiuni, respectiv o medie zilnică de 110,1 mii acțiuni tranzacționate în anul 2024, primul an în care compania a fost listată în Piața Principală). Astfel, **mediana volumelor zilnice** în această perioadă a fost de 17,7 mii acțiuni, la jumătate comparativ cu anul 2024. Tot în această perioadă a fost înregistrat un **record al volumului zilnic tranzacționat**, de 777 mii acțiuni.

Pe parcursul anului 2025, acțiunile ROC1 au înregistrat un preț maxim de 0,855 RON (30 ianuarie 2025) și un preț minim de 0,630 RON (9 iulie 2025), cu un preț mediu ponderat (excluzând tranzacțiile de tip deal) de 0,723 RON.

Volum zilnic și preț de închidere ale acțiunilor ROC1 în perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025 (fără tranzacțiile deal)



Anul 2025 a venit cu fluctuație ridicată pentru piața de capital. Contextul macroeconomic din primul trimestru a generat un apetit investițional temperat de incertitudinile persistente din sfera fiscal-bugetară și de volatilitatea generată de calendarul electoral, cu o lichiditate în contracție semnificativă. Ulterior alegerilor din luna mai, și în special după lunile de vară, trendul ascendent al pieței a fost deosebit de puternic, piața trecând într-un ciclu de creștere accelerată.

Astfel, în anul 2025, indicele principal al pieței, BET a avut o creștere remarcabilă de 46% până la încheierea anului, atingând un maxim istoric de 24.438,89 puncte. Această evoluție a fost cea mai puternică din ultimii aproximativ 15 ani și una dintre cele mai mari creșteri la nivel global.

Pe lângă performanța indicilor, piața de capital locală rămâne însă la un nivel de maturizare redus comparativ cu piețele de capital din regiune. Lichiditatea în Piața Principală, chiar dacă în creștere (valoarea tranzacționată totală +20% în 2025 vs 2024), se situează mult sub alte piețe.

RELAȚIA CU INVESTITORII

În anul 2025, activitatea de relații cu investitorii a ROCA Industry a fost orientată în continuare către creșterea transparenței și consolidarea încrederii investitorilor.

Pe parcursul anului, compania a menținut un dialog constant și deschis cu piața de capital, utilizând atât canalele de comunicare curente, cât și participarea activă la evenimente dedicate investitorilor. Newsletter-ul periodic a rămas un instrument esențial de informare, iar fiecare raportare financiară a fost însoțită de conferințe dedicate, accesibile investitorilor. În cadrul acestor interacțiuni, echipa de relații cu investitorii a prezentat în mod transparent strategia de dezvoltare, performanțele financiare și perspectivele companiei.

În paralel, ROCA Industry a continuat demersurile de consolidare a guvernantei corporative. Au fost implementate măsuri pentru alinierea la noul Cod de Guvernare al Bursei de Valori București. Totodată, în luna decembrie, a fost aprobată de acționari demararea unui plan de răscumpărări de acțiuni, proces care se estimează că se va desfășura pe parcursul anului 2026. Acest program are ca scop răscumpărarea de acțiuni ROCA Industry fie pentru anularea lor și reducerea capitalului social, fie în vederea alocării acestora în cadrul unui program de tip Stock Option Plan (SOP) destinat alinierii intereselor echipei de management cu cele ale acționarilor și susținerii performanței pe termen lung.

Un element relevant în evaluarea calității comunicării cu investitorii îl reprezintă scorul obținut de ROCA Industry în cadrul evaluării VEKTOR by ARIR, indicator utilizat la nivelul pieței de capital din România pentru a măsura transparența, calitatea raportării și relația cu investitorii. În anul 2025, compania a obținut scorul maxim, 10 din 10, confirmând alinierea la cele mai bune practici în domeniu. Această evaluare are o relevanță crescută pentru investitori, întrucât oferă un reper independent și standardizat privind nivelul de transparență și calitatea comunicării emitenților listați. În contextul pieței de capital din România, unde consistența și predictibilitatea comunicării reprezintă factori esențiali pentru atragerea capitalului, un scor maxim contribuie la creșterea vizibilității companiei și la consolidarea încrederii investitorilor, atât locali, cât și internaționali.

Suplimentar, pentru a asigura un nivel ridicat de transparență, compania a publicat în mod constant rapoarte și comunicări prin intermediul Bursei de Valori București și al Autorității de Supraveghere Financiară, acestea fiind disponibile și pe website-ul oficial al companiei.

POLITICA DE DIVIDENDE

În acord cu principiile de Guvernare Corporativă aplicabile emitenților ale căror valori mobiliare se tranzacționează pe piața principală operată de Bursa de Valori București, ROCA Industry a adoptat o politică de dividende, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net.

Principiile politicii țin cont de modelul de business al holdingului. ROCA Industry este acționar majoritar în companii de dimensiune medie care nu au avut acces la piața de capital sau la investitori instituționali pentru finanțarea dezvoltării. Ulterior achiziției, aceste companii au urmat un proces transformațional pentru eficientizarea și îmbunătățirea performanțelor acestora, cu obiectivul de a deveni lideri regionali.

În cele mai multe cazuri, structurarea acestor achiziții a implicat înființarea unor vehicule investiționale (SPV) utilizate pentru asigurarea structurii de finanțare necesară a tranzacțiilor. Achizițiile au fost realizate prin mecanisme de finanțare de tip LBO (leveraged buyout), în care finanțarea bancară a reprezentat minim 50%, restul provenind din surse proprii ale holdingului.

În perioada ulterioară tranzacțiilor, în conformitate cu prevederile contractelor de credit, filialele holdingului au acordat prioritate rambursării facilităților bancare contractate pentru achiziție sau pentru susținerea programelor de dezvoltare și eficientizare operațională. În prezent, aceste companii se află în diferite etape ale procesului de reducere a gradului de îndatorare și de consolidare operațională, ca rezultat al integrării în cadrul holdingului.

Pe măsură ce acest proces avansează, nivelul de profitabilitate și structura bilanțieră evoluează în direcția creării premiselor pentru distribuirea de dividende către acționari, în acord cu politica de dividende a holdingului.

Prin urmare, ROCA Industry urmărește, pe termen mediu, consolidarea unui portofoliu solid de companii care generează un impact pozitiv în economie și contribuie la industrializarea României, generând în același timp și valoare sustenabilă pentru acționarii săi.

Principiile relevante cu referire la politica de dividend se regăsesc mai jos:

- Compania recunoaște drepturile acționarilor de a fi remunerați sub formă de dividende, ca formă de participare la profiturile nete acumulate din exploatare precum și ca expresie a remunerării capitalului investit în companie.
- Dividendele se distribuie din profitul net distribuibil al Companiei, conform situațiilor financiare individuale auditate anuale și/sau din alte elemente de capitaluri proprii ale Companiei, nu din profitul net raportat conform situațiilor financiare consolidate auditate anuale.
- Dividendele distribuite și plătite de Filiale către Companie în anul N (aferele rezultatelor individuale ale Filialelor din anul N-1) sunt înregistrate ca venituri financiare în situațiile financiare individuale ale Companiei în anul N, constituind sursa rezultatului net din care se propun și se plătesc dividendele către acționarii Companiei în anul N+1 (aferele rezultatelor individuale ale Companiei din anul N).
- Profiturile obținute de Companie prin încasarea de dividende de la Filiale vor fi direcționate atât spre distribuirea de dividende acționarilor Companiei, cât și pentru finanțarea planurilor de dezvoltare, în funcție de necesități.
- Compania propune să își recompenseze acționarii inclusiv prin acordarea de acțiuni cu titlu gratuit, în urma capitalizării unei părți din profiturile nete acumulate de companie.
- Propunerea privind distribuirea dividendelor, sub formă de acțiuni cu titlu gratuit sau de numerar, incluzând și rata de distribuire, se va realiza de către Consiliul de Administrație al Companiei, fiind supusă aprobării Adunării Generale a Acționarilor, adoptată în condițiile legii.

Elemente avute în vedere de către Consiliul de Administrație în procesul de selectare a unei anumite rate de distribuire a dividendelor sunt:

- reducerea fluctuațiilor randamentului dividendelor de la o perioadă la alta, precum și a valorii absolute a dividendului pe acțiune;
- nevoile și oportunitățile investiționale ale Companiei;
- eventualele contribuții ale elementelor nemonetare la raportarea profitului net;
- disponibilitățile financiare pentru plata dividendelor, precum și gradul de îndatorare al Companiei; și
- stabilirea unui randament al dividendului comparabil cu cel al altor companii listate din același sector de activitate sau sectoare înrudite.

Orice modificare a politicii de dividende a companiei va fi comunicată investitorilor, aceasta putând fi accesată pe website-ul companiei, la link-ul [Regulamente și politici - ROCA Industry](#).

Înființat în septembrie 2021, holdingul Roca Industry a înregistrat în principal cheltuieli de exploatare menite să facă holdingul funcțional. Profitul obținut de Companie în anul 2024 a fost alocat pentru acoperirea pierderilor reportate din anii anteriori, astfel că pe parcursul anului 2025 nu au fost distribuite dividende către acționari.

În ceea ce privește anul 2026, Holdingul nu va încasa dividende aferente anului 2025 din filiale și nici nu va plăti dividende, neinregistrând profit distribuibil.

DESPRE ROCA INDUSTRY

ROCA Industry HOLDINGROCK1 S.A. („ROCA Industry” sau „Compania”) este un holding industrial românesc care reunește, sub o structură integrată, cinci companii producătoare de materiale de construcții, contribuind activ la consolidarea și dezvoltarea acestui sector strategic pentru economia României.

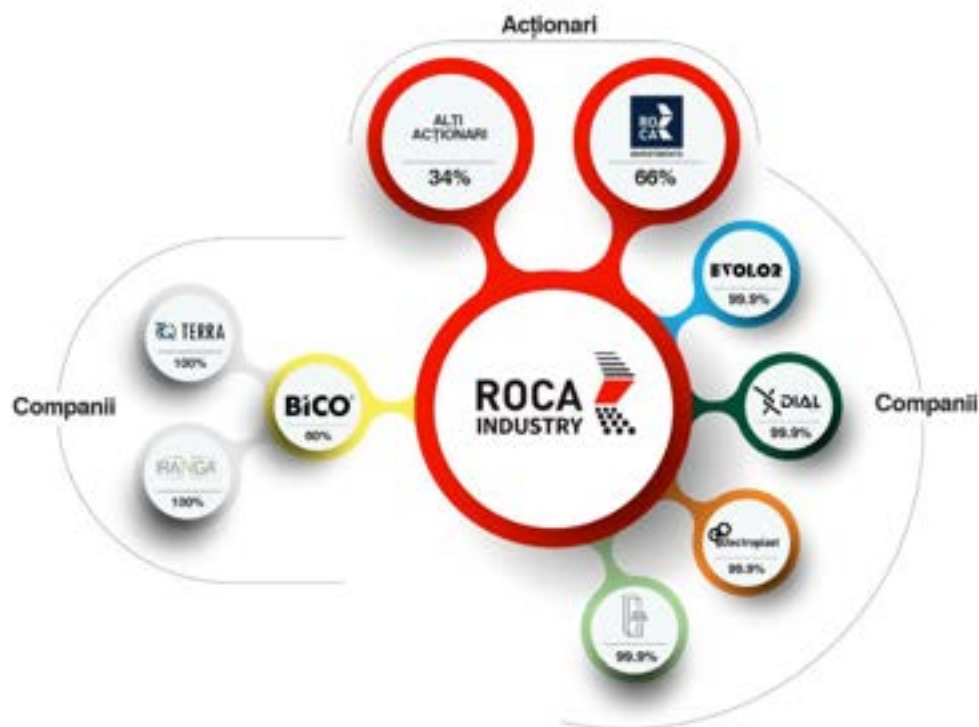
Holdingul are ca obiectiv dezvoltarea unui ecosistem industrial format din companii românești cu branduri puternice și potențial de extindere regională. Prin modelul său de integrare, ROCA Industry urmărește crearea de sinergii operaționale, financiare și comerciale între companiile din portofoliu, accelerând procesul de transformare și scalare sustenabilă a acestora.

Compania acționează ca un vehicul de deținere și coordonare strategică, fără activitate operațională directă, implementând direcțiile de afaceri prin intermediul celor cinci filiale sale deținute direct, achiziționate pe parcursul a trei ani.

Construcția portofoliului a avut loc etapizat, parte dintre achiziții fiind efectuate printr-un vehicul investițional dedicat (SPV - Special Purpose Vehicle). Structura de finanțare utilizată a fost de tip Leveraged Buyout (LBO), în cadrul căreia minim 50% din valoarea unei achiziții a fost finanțată prin credite bancare contractate de SPV, restul provenind din resursele proprii ale holdingului. Activele companiilor achiziționate astfel au servit drept garanție pentru facilitatea de credit, ceea ce a permis limitarea expunerii la nivel de grup și protejarea portofoliului existent. Ulterior finalizării acestor tranzacții, în conformitate cu termenii contractelor de credit, companiile achiziționate fuzionează cu SPV-urile respective. Această structură a permis ROCA Industry să construiască portofoliul cu o investiție inițială relativ redusă, maximizând randamentul capitalului propriu (ROE). În perioada de rambursare a facilităților bancare, distribuția de dividende către compania-mamă este limitată sau inexistentă.

În prezent, ROCA Industry se concentrează pe consolidarea operațională a grupului, optimizarea performanței fiecărei filiale și valorificarea sinergiilor dintre companiile din portofoliu. În același timp, Holdingul rămâne deschis și către noi achiziții, în măsura în care acestea se aliniază strategiei de consolidare sectorială și contextului de piață.

În prezent, portofoliul ROCA Industry cuprinde 5 companii:



- **BICO Industries S.A.** (~60% din capitalul social), producător de plasă și armături din fibră de sticlă, cu activitate în cinci centre de producție, două în România (Piatra Neamț și Vaslui), două în Republica Moldova (prin intermediul Terra) și o fabrică în Lituania (prin intermediul Iranga);
- **EVOLOR S.A.** (~100% din capitalul social), producător de vopsele, tencuieli decorative și sisteme complete de finisaje pentru construcții;
- **ELECTROPLAST S.A.** (~100% din capitalul social), producător de cabluri electrice de joasă tensiune din cupru și aluminiu;
- **DIAL S.A.** (~100% din capitalul social), producător de panouri bordurate, plasă de gard împletit și plasă de gard sudată și zincată;
- **VELTADOORS S.A.** (~100% din capitalul social), companie specializată în producția de uși pentru construcții rezidențiale, riflaje acustice și decorative din MDF

Aceste companii operează în segmente complementare ale industriei materialelor de construcții, generând un portofoliu echilibrat și diversificat, cu prezență regională extinsă și o bază industrială solidă.

În prezent, ROCA Industry traversează o etapă de consolidare a operațiunilor și eficienței interne, după o perioadă accelerată de investiții și extindere la nivel național și regional. Prin planurile sale la nivelul portofoliului, compania își propune să maximizeze profitabilitatea și să creeze valoare sustenabilă pentru acționari.

Evoluția companiilor în anul 2025 poate fi regăsită în cele ce urmează.

BICO INDUSTRIES S.A.

Unul dintre cei mai importanți producători de plasă și țesături tehnice din Europa, cu o experiență de peste două decenii în industrie.

BICO Industries S.A. a fost înființată în anul 2006, iar în prezent ROCA Industry deține o participație majoritară de 60% din capitalul social. Compania se află în etapa de consolidare, cu un model de business orientat către producție industrială, export și dezvoltare continuă a portofoliului de produse cu valoare adăugată ridicată.

Grupul BICO produce plasă din fibră de sticlă pentru sisteme ETICS (External Thermal Insulation Composite System), plasă și țesături tehnice pentru aplicații industriale, precum și profile și colțare cu plasă de armare. Capacitatea instalată a Grupului este de peste 80 milioane metri pătrați anual. Activitatea se desfășoară, prin intermediul a cinci centre de producție: două în România (Piatra Neamț și Vaslui), două în Republica Moldova (prin Terra) și unul în Lituania (prin Iranga).

Portofoliul de produse acoperă atât zona de materiale pentru construcții rezidențiale, cât și aplicații industriale avansate, iar compania este recunoscută pentru flexibilitatea tehnologică, capacitatea de personalizare a produselor și respectarea standardelor europene de calitate și sustenabilitate. BICO este membru al Asociației Europene a Producătorilor de Textile Tehnice și aliniază activitatea sa la obiectivele Pactului Verde European.

În anul 2025, activitatea Grupului BICO a fost puternic influențată de contextul macroeconomic și de modificările cadrului de reglementare la nivel european, în special de măsurile de apărare comercială introduse de Uniunea Europeană împotriva importurilor de materii prime din Asia.

Începând cu finalul anului 2024 și pe parcursul anului 2025, aplicarea taxei compensatorii de 56,1% pentru importurile de fir din fibră de sticlă din China a avut un impact semnificativ asupra costurilor de producție. Costurile de producție ale fabricii din Vaslui au crescut cu 18%, creștere care nu a putut fi transferată în prețul de vânzare din cauza politicilor de preț aplicate de concurența neafectată de aceste măsuri (concurență localizată în statele din proximitatea NonEU - Kosovo, Serbia, Moldova, Maroc). Această situație a generat presiuni suplimentare asupra marjelor operaționale, pe fondul unui deficit de materie primă la nivel european și al concurenței din partea producătorilor din afara UE, care nu sunt supuși acelorași constrângeri fiscale.

Ca răspuns, în 2025, BICO a demarat un amplu proces de reșezare operațională, axat pe eficientizare, digitalizare și adaptarea structurii de producție. Printre principalele direcții se numără relocarea unor activități din România, retehnologizarea unităților din Republica Moldova și optimizarea diviziei de plasă din fibră de sticlă pentru termosisteme. Acest program a fost implementat în procent de 70%, urmând să fie finalizat în 2026, iar în a doua parte a anului au început să se observe primele efecte pozitive în plan operațional.

Din punct de vedere comercial, în 2025 s-a menținut orientarea spre creșterea prezenței pe piața de profil, vânzările având o pondere de aproximativ 63% la export și 37% pe piață internă. Compania a resimțit o diminuare a cererii pe unele piețe europene tradiționale, însă

a compensat parțial acest impact prin diversificarea canalelor de vânzare și deschiderea unor canale noi. La finalul anului managementul a activat, pentru anul 2026, relații comerciale cu doi din cei mai importanți producători de termosistem din Germania și cu un important lanț de magazine DIY din EU.

În paralel, divizia de textile tehnice a continuat să înregistreze o evoluție solidă, atingând în anul 2025 un nivel record al profitabilității operaționale, susținut de lansarea gamei noi de produse BICOtwin, destinată ranforsării membranelor bituminoase și a plăcilor de ciment.

PORTOFOLIUL DE PRODUSE

După acumularea experienței și expertizei în domeniu, Grupul Bico are o gamă largă de produse, care include:

Plasă de fibră de sticlă pentru termosisteme, BICOMesh, produs destinat pentru armarea sistemelor compozite de izolare termică (ETICS) pe bază de vată minerală, polistiren expandat sau alt tip de placă termoizolantă.

Produsele din această gamă sunt țesături din fibră de sticlă, de tip E-glass, care dețin proprietăți speciale pentru a oferi rezistență ridicată la tracțiune și rezistență îndelungată în mediul alcalin. Se utilizează atât pentru armarea tencuielilor interioare, cât și a celor exterioare, având ca scop consolidarea sistemelor compozite de izolare termică la exterior, prevenind astfel apariția defecțiunilor din tencuială.

Plasă de fibră de sticlă/poliester pentru alte materiale industriale, BICOscrim, produs proiectat special pentru ranforsarea și stabilizarea dimensională, prin laminare, a produselor industriale.

Acest produs realizat din fire de sticlă cu filament continuu, care sunt așezate într-o structură de plasă deschisă și sudate chimic între ele, este proiectat special pentru produsele industriale care au nevoie de o îmbunătățire substanțială a proprietăților mecanice, fiind elementul care garantează o rezistență ridicată la rupere și un control perfect al elasticității materialului finit.

Plasa din fibră de sticlă din această categorie este potrivită să fie utilizată într-un proces de laminare caracteristic producției de materiale compuse din două sau mai multe straturi laminate, precum membranele pentru acoperiș, membranele din material plastic, foliile pentru acoperiș, foliile din aluminiu, materiale de izolare termică și alte materiale care au tendința de a se rupe cu ușurință (materiale neșesute, folii, filme, hârtii etc.).

Armături compozite din doua straturi, BICOtwin este un produs compozit, obținut prin procesul de laminare a plasei neșesute pe materiale neșesute sau folii.

Cu o rezistență ridicată la delaminare, armăturile din fibră de sticlă sunt proiectate pentru ranforsarea și stabilizarea dimensională a membranelor bituminoase și din material plastic care sunt utilizate atât în clădirile industriale, cât și în cele rezidențiale.

Profile cu plasă de fibră de sticlă este o gamă de produse care cuprinde profile L din PVC sau ALUMINIU, cu plasă din fibră de sticlă, utilizate pentru rigidizarea, protecția și estetizarea colțurilor exterioare în cadrul suprafețelor finisate cu diferite tipuri de tencuială.

Plasa din fibră de sticlă de pe colțurile din PVC sau ALUMINIU facilitează integrarea acestora în straturile de tencuială, oferind flexibilitate în timpul montajului și durabilitate a colțurilor finisate.

DIFERENȚIERE FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Bico este unul dintre cei mai mari producători de plasă din fibră de sticlă din Europa și singurul producător autohton de armături din fibră de sticlă. Focusul Bico este pe inovație, dezvoltare și optimizare. Astfel Bico a pus bazele unui parc tehnologic versatil care permite ca, printr-o cooperare strânsă cu clienții, să fie dezvoltate produse adaptate cerințelor lor individuale.

Fie că vorbim de plasa din fibră de sticlă pentru armarea sistemelor ETICS, plasa din fibră de sticlă pentru ranforsarea, prin laminare, a produselor industriale, armături laminate din fibră de sticlă care combină proprietățile straturilor din care sunt compuse (neșesut și plasă din fibră de sticlă) sau alte produse adiacente, precum profilele cu plasă din fibră de sticlă și alte soluții compuse prin laminarea plasei pe materiale neșesute, folii, filme, hârtii, tehnologiile de producție BICO sunt implementate special pentru a garanta respectarea celor mai ridicate standarde de calitate din

EVOLOR S.A.

Unul dintre jucători mari din industria de producție de vopsele și lacuri, cu o experiență de peste 30 de ani în domeniu

EVOLOR S.A. este deținută integral de ROCA Industry începând cu luna decembrie 2021 și se află în prezent în etapa de consolidare, după parcurgerea cu succes a procesului de transformare inițiat la momentul intrării în portofoliul holdingului. Compania este specializată în producția de vopsele lavabile, tencuieli decorative, emailuri și lacuri pe bază de apă sau cu uscare rapidă, grunduri, diluanți, adezivi și coloranți. Activitatea de producție este organizată în șapte secții principale, distribuite în două amplasamente situate în județul Vâlcea, produsele fiind destinate în principal pieței naționale, cu focus pe sectorul rezidențial.

Prin cele două branduri comerciale din portofoliu – STICKY și CORAL – compania adresează echilibrat întregul spectru de consumatori, de la segmentul economic și mainstream, până la zona premium. Produsele EVOLOR sunt distribuite preponderent prin lanțuri de magazine de tip DIY, comerț tradițional, canale B2B și, într-o măsură mai redusă, prin export. Toate produsele fabricate de companie respectă normele UE de încadrare în nivelurile de compuși organici volatili și sunt agrementate tehnic de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, prin Consiliul Tehnic Permanent pentru Construcții. În plus, toate produsele Sticky și Coral care au în componența lor ingrediente biocide sunt avizate de Ministerul Sănătății, prin Comisia Națională pentru Produse Biocide.

În anul 2025, activitatea EVOLOR s-a desfășurat într-un context de piață în continuare dificil, marcat de contracția prelungită a pieței de lacuri și vopsele, de instabilitatea socio-politică și de măsurile de austeritate adoptate la nivel național, care au influențat negativ apetitul de consum. În acest context, compania a continuat implementarea acțiunilor strategice inițiate în anii anteriori, reușind să mențină o evoluție pozitivă a performanței operaționale.

Din punct de vedere comercial, EVOLOR a pus accent pe diversificarea și inovarea portofoliului de produse. În cursul anului au fost consolidate gamele lansate anterior și au fost introduse produse noi cu valoare adăugată ridicată, printre care gama Coral Effetto, precum și gamele licențiate Coral Barbie și Coral Hot Wheels, destinate extinderii către segmente noi de clienți și canale suplimentare de distribuție. Aceste inițiative au contribuit la îmbunătățirea mixului de vânzări și la depășirea performanței financiare față de perioada similară a anului precedent.

În paralel, compania a continuat strategia de extindere regională, înregistrând o creștere semnificativă a vânzărilor pe piața din Republica Moldova și realizând pași importanți pentru intrarea și consolidarea prezenței în piețe precum Ungaria și Bulgaria. Canalul B2B a continuat să se dezvolte accelerat, au fost inițiați primii pași pe segmentul B2C, în timp ce canalele existente au fost consolidate. Compania a deschis un nou canal, cel de distribuție directă, cu echipă proprie care acoperă șapte județe din zona naturală a fabricii, unde există parteneriate încheiate cu distribuitori specializați.

La nivel operațional, în 2025 au continuat investițiile în eficiență și capacitate de producție, prin punerea în funcțiune a două noi silozuri de materii prime solide și operaționalizarea unei platforme de producție a produselor pe bază de mozaic în fabrica de tencuieli decorative de pe platforma Oltchim Râmnicu Vâlcea, precum și prin optimizarea proceselor de producție, cu impact asupra sustenabilității și reducerii emisiilor de compuși organici volatili. În această fabrică s-a finalizat inclusiv instalarea unui laborator modern de cercetare – dezvoltare, dar și a unei linii automate formate din robot paletizor și mașină de înfoliat paleți cu film elastic. Echipamentul are o valoare de 600 mii EUR și este parte din planul de investiții de 3 mil. EUR în operaționalizarea fabricii.

În zona de marketing, eforturile s-au concentrat pe comunicarea activă în social media, derularea de campanii dedicate consumatorilor la punctele de vânzare și inițierea unui program de merchandiseri menit să faciliteze alegerea consumatorilor în magazine și să maximizeze vizibilitatea produselor la raft, precum și pregătirea lansării pe noi canale de distribuție, inclusiv online și rețele de magazine non-DIY și pe piețele de export.

Din perspectiva guvernantei corporative, compania a finalizat implementarea politicilor de grup asumate la începutul anului (operaționale, comerciale, financiare și de marketing) și a reînnoit certificările esențiale (ETICS, ISO 9001, ISO 14001 și ISO 45001), consolidând cadrul de operare conform standardelor de grup.

PORTOFOLIU COMPLET DE PRODUSE

În acord cu nevoile identificate ale consumatorilor, compania oferă o gamă largă de produse specializate: vopsele lavabile, tencuieli decorative, emailuri și lacuri pe bază de apă, dar și cu uscare rapidă, grunduri, diluanți, adezivi, pigmenti superconcentrați și alte produse complementare, adresându-se cu produse competitive întregului spectru al pieței de profil: premium, medium, economic, budget.

Reputația și popularitatea companiei sunt în principal bazate pe brandurile comerciale Sticky și Coral, pentru care compania a demarat un proces de construcție de brand, poziționare și planuri de marketing strategice.

Distribuția produselor este gestionată prin echipe de vânzări specializate, care se adresează în mod profesionist fiecărui canal de vânzări: do-it-yourself, comerț tradițional, B2B, dar și export.

DIFERENȚIERE FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

EVOLOR unul dintre cei mai mari jucători din industria de producție de vopsele și lacuri, un producător de tradiție, cu o cotă de piață de aproximativ 10% pe piața de lacuri și vopsele decorative din România, care a intrat într-o nouă etapă de dezvoltare. Compania a lansat în acest an o serie de produse inovatoare, cu un grad înalt de tehnologie înglobată, care vor fi vectori puternici de creștere a business-ului, dar și a valorii brandurilor comerciale: sub brandul premium CORAL - tencuieli decorative incombustibile, vopsea pentru finisarea sau reîmprospătarea fațadelor care împiedică formarea algelor și a mucegaiurilor pe termen lung; vopsea cu efect decorativ pentru interior sau var lavabil destinat finisajelor pentru monumente istorice și construcții edificate exclusiv din materiale tradiționale; iar sub brandul STICKY o gamă de produse cu aplicabilitate tehnică de nișă: emailuri cu aplicare direct pe rugină, emailuri pentru protecția betonului, amorsă de contact pentru beton și altele.

VELTADOORS S.A.

Cel mai mare producător român de uși destinate construcțiilor rezidențiale, conform studiului Neomar 2024

VELTADOORS S.A. a rezultat în urma procesului de fuziune dintre Eco Euro Doors și Workshop Doors, finalizat în luna decembrie 2024. Fuziunea a avut ca obiectiv crearea unui lider consolidat pe piața ușilor de interior, prin integrarea operațiunilor, unificarea echipelor de management și optimizarea lanțului logistic. Integrarea celor două companii permite optimizarea costurilor de producție și distribuție, reducerea timpilor de livrare și creșterea capacității de stocare. În plus, utilizarea resurselor comune și consolidarea lanțului logistic contribuie la o optimizare a cheltuielilor operaționale.

În urma fuziunii, VeltaDoors operează trei unități de producție situate în județul Mureș și dispune de o capacitate totală de producție de peste 1 milion de uși pe an. Portofoliul companiei include uși de interior înfoliate, uși vopsite, uși pregătite de vopsit, precum și

panouri decorative de tip riflaj, adresând atât cerințele standard ale pieței, cât și nevoia de produse cu dimensiuni speciale sau soluții personalizate.

Produsele VeltaDoors sunt fabricate integral în România și sunt distribuite atât la nivel național, prin principalele lanțuri de magazine de tip DIY, prin rețele de distribuitori și reselleri specializați, cât și pe piețele externe. Prin gama largă de produse, poziționarea competitivă de preț și capacitatea industrială ridicată, compania și-a consolidat poziția de lider local în segmentul ușilor de interior.

Anul 2025 a reprezentat pentru VeltaDoors primul an complet de operare post-fuziune, marcat de un amplu proces de integrare și consolidare a activității. Într-un context economic volatil, compania a demonstrat reziliență și capacitate de adaptare.

În prima parte a anului, VeltaDoors a continuat implementarea inițiativelor de integrare, cu accent pe eficientizarea operațională și digitalizare, dar și pe întărirea prezenței în canalele DIY și tradițional. Totodată, compania a finalizat transformarea juridică din SRL în S.A., consolidând cadrul de guvernare corporativă și transparență.

Din punct de vedere comercial, în 2025 vânzările au fost realizate în proporție de aproximativ 85% pe piața internă și 15% la export, principalele canale rămânând rețelele de tip DIY. Compania a continuat diversificarea portofoliului și extinderea prezenței în retail, prin listarea de produse noi în rețelele existente și deschiderea unor canale suplimentare, inclusiv în zona premium. Lansarea unor produse inovatoare, precum ușile dedicate copiilor, cu o față colorată la alegere și o față cu vopsea magnetică, ce permite scrierea cu cretă și joaca cu magneți speciali, a contribuit la consolidarea poziției pe piață și la creșterea atractivității ofertei.

Pe parcursul anului, VeltaDoors a avansat demersurile de extindere internațională, fiind în derulare discuții avansate cu parteneri externi relevanți, cu potențial de creștere a volumelor și a amprentei geografice.

La nivel operațional, compania a continuat optimizarea proceselor pentru creșterea calității și îmbunătățirea experienței clienților, prin reducerea riscurilor operaționale și a costurilor generate de neconformități. Sistemul de înregistrare și trasabilitate a sesizărilor a fost îmbunătățit, facilitând identificarea cauzelor la nivel de proces, implementarea de măsuri corective mai eficiente și reducerea timpilor de răspuns. Totodată, au fost demarate acțiunile pentru standardizarea practicilor ESG și creșterea eficienței energetice.

Suplimentar, Veltadoors a lansat noul site www.veltadoors.ro, a actualizat etichetele de produs și a inițiat comunicarea pe canalele social media, consolidând astfel prezența brandului și relația cu clienții.

PORTOFOLIU COMPLET DE PRODUSE

Compania produce și comercializează trei categorii de uși de interior standard: uși înfiliate, uși vopsite și uși pregătite de vopsit, precum și panouri de riflaj decorative și acustice. A fost demarată și o politică de producție a ușilor de dimensiuni speciale, atipice, care completează portofoliul și răspunde mai bine nevoilor clienților.

DIFERENȚIERE FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Veltadoors oferă o gamă variată de uși disponibile în diferite stiluri, culori și finisaje: uși înfoliate, vopsite, pregătite de vopsit, panouri decorative de tip riflaj și uși cu dimensiuni speciale, acoperind atât segmentul standard, cât și cel premium.

Utilizarea materialelor de calitate, a tehnologiilor moderne și a tehnicilor avansate de producție garantează produse durabile, estetice și adaptate cerințelor pieței rezidențiale. Producția integral realizată în România asigură controlul calității pe întregul lanț de fabricație, flexibilitate operațională și timpi de livrare competitivi.

Eficiența structurală post-fuziune, susținută de digitalizarea operațiunilor și optimizarea fluxurilor de producție, consolidează avantajul de cost față de concurenți, iar distribuția multi-canal: rețele DIY, distribuitori specializați, retail premium și export, asigură o acoperire comercială extinsă, cu potențial de creștere a cotei de piață.

DIAL S.A.

Unul dintre cei mai mari producători de panouri și plasă de gard cu o experiență de peste 30 de ani în industrie

DIAL S.A. a fost achiziționată de ROCA Industry în luna septembrie 2022 și se află în prezent în etapa de transformare, având ca obiectiv creșterea sustenabilă și consolidarea poziției pe piața națională. Compania produce panouri bordurate de gard, plasă împletită, plasă sudată la rolă, stâlpi metalici și o gamă extinsă de accesorii pentru împrejurări. Portofoliul companiei cuprinde peste 200 de produse, adaptate atât segmentului rezidențial, cât și aplicațiilor agricole, industriale și de infrastructură. Produsele sunt distribuite preponderent la nivel național, prin intermediul lanțurilor de magazine de tip DIY, al retailerilor specializați și al rețelei extinse de distribuitori tradiționali.

Un element distinctiv al companiei îl reprezintă secția de plastifiere în pat fluidizat, unică în România, care permite realizarea de produse cu durabilitate ridicată, rezistență superioară la coroziune și raze UV, precum și o calitate constantă a finisajelor. Această capacitate tehnologică conferă DIAL un avantaj competitiv semnificativ pe piața locală.

În anul 2025, DIAL și-a desfășurat activitatea într-un context economic caracterizat de incertitudine și presiune asupra puterii de cumpărare, reușind însă să demonstreze reziliență și o capacitate ridicată de adaptare. Compania a continuat să își consolideze poziția pe piața națională și să dezvolte oportunități de creștere pe piețele externe.

Din punct de vedere comercial, strategia a fost orientată către menținerea volumelor și adaptarea ofertei la comportamentul de consum orientat tot mai mult către produse cu preț redus, punând accent pe segmentul entry-level prin dezvoltarea unei linii de produse cu preț accesibil, gândită special pentru consumatorii cu resurse financiare limitate. A fost extinsă gama de produse, Dial introducând produse noi, precum plasa sudată farmer, plasa înnodată farmer și stâlpii "Tip U", destinate în special sectorului agricol și proiectelor de infrastructură,

produse deja integrate în proiecte relevante (împrejmuirea pădurilor Mârșani și Plenița și a unor segmente de drum din A1 și A7). Totodată, panourile de gard Dial au fost folosite într-o gamă variată de proiecte: împrejmuirea unor obiective militare și a parcurilor fotovoltaice, precum și diverse proiecte majore de infrastructură. În 2025, vânzările au fost realizate în proporție de aproximativ 95% pe piața internă și 5% la export, exporturile înregistrând o creștere semnificativă față de anul precedent. Această performanță a fost susținută de îmbunătățirea calității produselor, de o planificare mai riguroasă a producției și de servicii comerciale adaptate cerințelor piețelor externe.

Compania a continuat consolidarea relațiilor comerciale existente și și-a menținut statutul de furnizor principal pentru panourile de gard gri și verzi în relația cu partenerii strategici. Totodată, au fost deschise noi canale de vânzare prin listarea produselor într-un lanț suplimentar de tip DIY și prin extinderea acoperirii geografice la nivel național. Sortimentăția de accesorii a fost extinsă semnificativ prin identificarea mai multor sisteme pentru fixarea panourilor de gard și soluții de opacizare. Finalul de an 2025 a consemnat începutul parteneriatului comercial dintre Dial și Brico Depot /Altex. Acest parteneriat a fost dezvoltat identificând nevoile clienților Brico/Altex și apetitul de achiziție a unor produse corecte cu un raport calitate-preț adaptat.

La nivel operațional, în 2025 au fost continuate inițiativele de optimizare a capacității de producție și a costurilor, inclusiv prin îmbunătățiri tehnice ale secției de plastifiere, reprofilarea resurselor umane între secții și ajustarea flexibilă a producției în funcție de cerere. Strategia de achiziții a rămas orientată spre menținerea costurilor materiilor prime sub nivelul pieței, prin negocieri proactive și o planificare atentă a aprovizionării.

Un rezultat notabil al anului a fost consolidarea avantajului competitiv prin investiții în testarea și certificarea produselor, care au permis acordarea unei garanții de minimum 10 ani pentru panourile de gard plastificate.

PORTOFOLIU COMPLET DE PRODUSE

Compania Dial își propune să fie un etalon de calitate pe piața locală, cât și un furnizor care să ofere o sortimentăție completă de produse și accesorii pentru împrejmuirea oricărui tip de perimetru. Principalele produse oferite de Dial sunt:

Panouri bordurate și dublu fir, zincate sau plastificate, sunt utilizate pentru împrejmuirea rezidențială și industrială, a parcurilor și grădinilor, clădirilor și zonelor publice. Panourile sunt confecționate prin sudarea sârmelor zincate în prealabil ce asigură rezistență împotriva șocurilor mecanice, și ulterior plastificate în pat fluidizat (în cazul panourilor plastificate) ce acordă o protecție împotriva coroziunii. Panourile plastificate se diferențiază în piață prin robustețe și rezistență sporită, acestea fiind considerate de o calitate superioară datorită acestor caracteristici precum și a aspectului conferit de acest proces tehnologic. De asemenea, este important de menționat că Dial este unicul producător din România care dispune de această tehnologie, unicitate care conferă un avantaj competitiv în piața locală.

Plasă de gard, împletită, zincată sau acoperită cu strat PVC, se utilizează pentru împrejmuirea gospodăriilor, plantațiilor viticole, fabricilor, terenurilor de sport, dar și pentru realizarea de cuști și țarcuri pentru animale. Plasele împletite sunt recomandate datorită rezistenței și se realizează din fire metalice cu diametre diferite între 1.6-2.8 mm.

Plasă sudată la rolă este un produs realizat prin sudarea sârmelor zincate în puncte și este folosită în special pentru delimitări de drumuri, căi ferate și autostrăzi, dar și pentru construcția de cuști pentru animale și împrejmuirea fermelor agricole.

Stâlpi de gard zincati sau plastifiați, utilizați pentru fixarea panourilor de gard sau a plaselor metalice, aceștia sunt comercializați în format rectangular 60x40 mm, rotunzi (utilizați în special pentru plase de gard sau model Diafor prin rolformarea tablei zincate).

Accesoriile de prindere și montaj au rol de liant între vânzarea panourilor/plaselor și a stâlpilor, acestea fiind adaptate atât la produsele Dial cât și la cele ale competitorilor. Diversitatea, raportul calitate preț, cât și design-ul acestora le conferă o poziție superioară comparativ cu articole similare ale competiției.

Mărfurile/ Articolele speciale sunt produse nou apărute pe piață, însă sunt articole cu potențial ridicat pentru piața locală. Know-how-ul de vânzare al Dial, portofoliul de parteneri recurenți cât și sortimentarea completă pe care o deține compania, îi oferă o poziție avantajoasă în vederea promovării unor produse noi cât și lansarea unor trend-uri în piață.

DIFERENȚIERE FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Secția de plastifiere în pat fluidizat este singura existentă în România, iar produsele rezultate ca urmare a acestui proces tehnologic reprezintă produse de calitate superioară, care asigură durabilitate crescută, rezistență la coroziune și razele ultra violete, manevrabilitate facilă, dar și prietenoase cu mediul.

De asemenea, compania se diferențiază în piață prin soluțiile tehnice oferite, cât și printr-o sortimentare completă și adaptată pietei locale.

ELECTROPLAST S.A.

Unul dintre producători importanți de cabluri electrice din cupru și aluminiu de joasă tensiune și cu istoric de 30 de ani în piață.

ELECTROPLAST S.A. este deținută de ROCA Industry începând cu luna iunie 2023 și se află în prezent într-o etapă de consolidare, dezvoltându-se accelerat inclusiv ca urmare a investițiilor semnificative realizate în capacități de producție și tehnologie. Compania operează o fabrică în Bistrița, cu o suprafață de producție de aproximativ 13.000 mp, amplasată pe un teren de 23.500 mp. Compania este dotată cu peste 30 de echipamente și linii de producție și deține un portofoliu extins de aproximativ 3.600 de tipo-dimensiuni de cabluri, adresând multiple domenii: infrastructură feroviară, construcții civile și industriale, energetic, instalații, telecomunicații și industrie.

Un segment strategic pentru companie este cel al cablurilor feroviare, unde Electroplast este lider pe piața locală, operând într-un cadru strict reglementat din perspectiva certificărilor și standardelor de calitate. Compania acordă o atenție deosebită tendințelor europene privind siguranța în construcții, eficiența energetică și sustenabilitatea, dispunând de un laborator de testare acreditat RENAR, autorizații AFER și un sistem de management integrat certificat.

Anul 2025 a fost caracterizat de o evoluție solidă a Electroplast, rezultând într-un avans al cifrei de afaceri de 29% și creșterea a EBITDA cu 45%. Performanța a fost susținută de o transformare internă prin re tehnologizare, de aplicarea riguroasă a politicii de aprovizionare și de disciplină comercială, care au contribuit la menținerea echilibrului operațional într-un context extern cu volatilitate semnificativă a prețurilor metalelor și un context intern marcat de incertitudini privind ritmul investițiilor publice (unele tronsoane feroviare fiind scoase din finanțare).

Din punct de vedere comercial, fluctuațiile semnificative ale prețului metalelor au determinat partenerii din canalul de distribuție să manifeste prudență, reducând comenzile și nivelul stocurilor. Compania a reușit însă să susțină creșterea vânzărilor prin livrări de cabluri pentru infrastructura feroviară și rutieră în cadrul contractelor în derulare finanțate prin PNRR și-a extins gama de produse odată cu punerea în funcțiune a echipamentelor prevăzute în planul de investiții pentru 2025, inclusiv cele finanțate cu suport PNRR. Electroplast a fost implicat în numeroase proiecte de anvergură, precum proiectul de construire a metroului care leagă aeroportul Otopeni de Gara de Nord și aeroportului Craiova, lucrări la autostrăzi (A7, Sibiu-București) și drumuri expres (Craiova-Pitești), modernizarea și electrificarea mai multor trasee feroviare majore din România (modernizarea liniei Caransebeș-Timișoara-Arad și electrificarea traseelor Cluj Napoca-Episcopia Bihor, Craiova-Caransebeș și Apata-Cața), dar și modernizarea mai multor spitale din România. În plus, la export au fost atrași doi clienți noi în Germania și Letonia pe segmentul cablurilor groase de aluminiu. Astfel, în 2025, vânzările au fost realizate în proporție de aproximativ 96,5 % pe piața internă și 3,5% la export.

La nivel operațional, Electroplast a avansat semnificativ în implementarea proiectului major de investiții demarat în 2024, cu o valoare totală de peste 9 mil. EUR, care vizează triplarea capacității de producție și îmbunătățirea calității produselor. În cursul anului 2025 au fost reconfigurate halele de producție și spațiile logistice, au fost recepționate majoritatea echipamentelor aferente fazelor 1 și 2 ale proiectului de investiții și au fost realizate primele livrări de produse fabricate pe noile linii.

În pofida procesului complex de transformare și a potențialelor discontinuități operaționale asociate unui proiect de investiții de asemenea anvergură, organizația a reușit să asigure stabilitatea activităților curente și să depășească indicatorii cheie de performanță estimați pentru anul 2025.

PORTOFOLIU SPECIALIZAT DE PRODUSE

Electroplast este lider pe piața de cabluri feroviare, piață foarte reglementată în ceea ce privește certificările/calitatea, produsele fiind unele dintre cele mai complexe și de calitate superioară. În același timp, compania dezvoltă produse care răspund standardelor de siguranță crescută în sectorul construcțiilor, și asigură eficiență energetică, sustenabilitate și alte aspecte de interes public. Ca de exemplu, respectând cerințele Regulamentului (UE) nr. 305/ 2011, Electroplast deține „Certificate de constanță a performanței produselor” pentru anumite familii de cabluri (ex. de tip N2XH / NA2XH).

DIFERENȚIERE FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Piața cablurilor electrice de joasă și medie tensiune este o piață segmentată în funcție de adresabilitate: există segmentul de cabluri de largă utilizare, cabluri comercializate inclusiv în retailul de tip DIY și segmentul de cabluri specializate, realizate în condiții de autorizare și certificare specifice, supuse unor testări în laboratoare acreditate, segment în care și Electroplast a ales să își desfășoare activitatea. Acesta este un exemplu de punere în

EVENIMENTE CHEIE ÎN 2025 ȘI ULTERIOARE

ADUNĂRI GENERALE ALE ACȚIONARILOR

Prima Adunare Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) din anul 2025 a avut loc în data de **27 februarie 2025**, când acționarii au aprobat demersurile necesare pentru inițierea și implementarea unui Stock Option Plan revizuit, pentru perioada 2025-2028, care a inclus mai multe detalii cu privire la obligațiile și beneficiile echipei de management (inițial SOP-ul a fost supus aprobării acționarilor în anul 2024). O altă decizie s-a referit la modificarea bonusului de performanță oferit directorului general al ROCA Industry, ca un procent de maximum 50% din remunerația fixă anuală totală.

În data de **29 aprilie 2025** a avut loc AGOA anuală. Aspectele principale aflate pe ordinea de zi s-au referit la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al companiei pentru anul 2025, a situațiilor financiare individuale și consolidate ale holdingului și a repartizării profitului net.

Având în vedere că în data de 17 septembrie 2025 a expirat mandatul membrilor Consiliului de Administrație, în cadrul ședinței **AGOA** din data de **15 septembrie 2025**, acționarii au ales componența noului consiliu – ROCA Management SRL, prin reprezentant permanent Rudolf-Paul Vizental, Adela-Smaranda Smeu, Victorița Șter-Chelba, Iulian-Ciprian Pătrașcu și Dan-Liviu Moruțan.

În aceeași dată a avut loc și o ședință **AGEA** pentru aprobarea contractării unei finanțări necesare pentru plata prețului aferent achiziției pachetului de 30% din capitalul social al VeltaDoors, tranzacție care a avut loc în octombrie 2024.

O ultimă ședință **AGEA** a avut loc în data de **15 decembrie 2025**, în cadrul căreia acționarii au aprobat detalii suplimentare privind viitoarea finanțare a VeltaDoors, prelungirea cu o perioadă suplimentară de 2 ani a scadenței a 2 împrumuturi acordate de Fortalis Holding S.A. (anterior ROCA Investments) Societății în data de 03.04.2023 (având ca obiect suma de 1 mil. EUR, cu data scadenței la 03.04.2026) și în data de 12.01.2024 (având ca obiect suma de 1,667 mii EUR, cu data scadenței la 12.04.2026).

În cadrul aceleași ședințe, acționarii au aprobat derularea unui program de răscumpărare a acțiunilor proprii care are ca scop dobândirea de acțiuni proprii în vederea reducerii capitalului social, prin anularea acțiunilor astfel răscumpărate, precum și dobândirea de acțiuni proprii în vederea alocării acestora în cadrul unui program de tip Stock Option Plan (SOP). Numărul maxim de acțiuni ce pot fi dobândite în cadrul programului este de 8% din capitalul social subscris, la un preț minim de 0,7 RON per acțiune și un preț maxim de 1 RON per acțiune. Programul va fi desfășurat în perioada 01.01.2026 - 30.06.2027, fără a depăși durata maximă legală de 18 luni.

În aceeași dată s-a desfășurat și **AGOA**, în cadrul căreia acționarii au aprobat desemnarea în calitate de membru al Comitetului de audit și risc al Societății a dlui Sorin Man (pentru un mandat de minimum 1 an de la data AGOA, cu posibilitatea de prelungire anuală cu acordul părților pentru o perioadă de maximum 4 ani), precum și numirea în calitate de auditor

financiar al ROCA Industry în scopul asigurării raportării privind durabilitatea pe KPMG AUDIT S.R.L..

MODIFICĂRI ÎN CONDUCEREA ROCA INDUSTRY

În data de **22 ianuarie 2025**, dl. Ioan-Adrian Bindea a renunțat la calitatea sa de director general al Companiei, iar Consiliul de Administrație a numit-o pe dna. Camelia Ene în calitate de director general al ROCA Industry. Mandatul acesteia este acordat pentru o perioadă de 3 (trei) ani, începând cu data de 22.01.2025 și până la data de 22.01.2028. În data de **2 octombrie 2025**, dna. Camelia Ene a renunțat la calitatea sa de director general al Companiei (ultima zi de mandat fiind 31 octombrie 2025), iar Consiliul de Administrație l-a numit pe dl. Ioan-Adrian Bindea în calitate de director general interimar, pentru o perioadă de 6 luni, începând cu 1 noiembrie 2025, până la data de 30 aprilie 2026. Ulterior, în data de 6 aprilie 2026, Consiliul de Administrație a decis definitivarea mandatului dlui. Ioan-Adrian Bindea în funcția de Director General al ROCA Industry, pe o perioadă de 4 (patru) ani, începând cu data de 1 mai 2026 și până la data de 1 mai 2030.

Dl. Bindea este principalul arhitect al proiectului ROCA Industry și a ocupat poziția de director general al ROCA Industry începând cu data de 29 iunie 2022, până la data de 22 ianuarie 2025, și a fost Președinte al Consiliului de Administrație de la înființarea companiei și până în luna septembrie a anului 2025. Experiența sa acumulată în cadrul ROCA Industry permite asigurarea unui interimat orientat spre continuarea strategiei de dezvoltare a holdingului, fără a perturba activitatea și rezultatele acestuia.

În prima ședință a Consiliului de Administrație, ulterioară AGOA prin care a fost ales noul Consiliu de Administrație, în data de **23 septembrie 2025**, membrii CA au ales pe ROCA Management SRL, prin reprezentant permanent Rudolf-Paul Vizental, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație. Totodată, au stabilit și componența Comitetelor Consiliului de Administrație, astfel:

Comitetul de Audit și Risc:

- dna. Adela Smaranda Smeu – Președinte;
- ROCA Management S.R.L., prin dl. Rudolf Paul Vizental – membru;
- dl. Dan-Liviu Moruțan – membru.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare:

- dna. Victorița Șter Chelba – Președinte;
- ROCA Management S.R.L., prin dl. Rudolf Paul Vizental – membru;
- dl. Dan-Liviu Moruțan – membru;

Atât numirea președintelui CA, precum și componența comitetelor a fost stabilită pentru o perioadă de 1 an începând cu data de 23 septembrie 2025, până la data de 23 septembrie 2026. Ulterior, în data de **23 ianuarie 2026**, componența CAR a fost modificată prin înlocuirea dnei Adela Smeu de către dl. Sorin Man, ales de AGOA în decembrie 2025.

În data de **26 ianuarie 2026**, doamna Adela Smaranda Smeu a renunțat la calitatea sa de membru al Consiliului de Administrație al Companiei, data de 25 februarie 2026 fiind ultima zi în care doamna Smeu a deținut calitatea de administrator al ROCA Industry.

PLATA PREȚULUI PENTRU ACHIZIȚIA A 30% DIN CAPITALUL SOCIAL AL WORKSHOP DOORS SRL

În data de **23 octombrie 2025** a fost semnat un nou acord între ROCA Industry și fondatorul Workshop Doors S.R.L. În baza acestuia, ROCA Industry a achitat suma de 5 mil. EUR, reprezentând parte a prețului de achiziție a pachetului suplimentar de 30% din părțile sociale ale Workshop Doors, restul prețului, respectiv suma de 2,5 mil. EUR, urmând să fie plătit în prima parte a anului 2026. În acest sens, negocierile pentru obținerea unei facilități de credit sau a unui împrumut, pentru o perioadă de maximum 10 ani, conform aprobării AGEA din data de 15 septembrie 2025, sunt în stadiu avansat.

CONTRACTE IMPORTANTE

În data de **17 aprilie 2025**, BICO Industries a semnat un contract de finanțare cu Administrația Fondurilor pentru Mediu (AFM) pentru finanțarea unui Proiect de construcție și dotare a unei fabrici de producție material nețesut din fibră de sticlă prin reciclarea deșeurilor de fibră de sticlă rezultate atât din activitatea sa actuală (producție din plasă de fibră de sticlă pentru armarea termosistemelor), cât și prin colectare din piață.

Valoarea totală eligibilă a Proiectului care face obiectul finanțării nerambursabile acordate prin PNRR este de maximum 37,8 mil. RON, echivalentul a 7,6 mil. EUR, cu o intensitate a sprijinului de 60%. Astfel, sprijinul financiar nerambursabil este în sumă de maximum 22,7 mil. RON, echivalentul a 4,6 mil. EUR. Perioada de implementare a proiectului a fost inițial stabilită până la data de 30 iunie 2026, dar prelungită ulterior până la data de 31 decembrie 2029.

TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Tranzacții comerciale semnificative între părți afiliate au fost înregistrate în relația BICO-Terra Impex, în acest sens ROCA Industry publicând rapoartele curente din **14 februarie 2025** și **15 mai 2025**. Ca urmare a modificărilor aduse legii 24/2017, în cea de-a doua parte a anului 2025, ROCA Industry nu a mai raportat tranzacțiile BICO cu Terra care s-au încadrat în categoria tranzacțiilor derulate în cursul normal al activității.

De asemenea, în data de **3 aprilie 2025** au fost raportate tranzacțiile între ROCA Industry și ROCA Investments, acționarul său majoritar, reprezentând prelungiri ale împrumuturilor pentru finanțare necesară în vederea extinderii business-ului, inclusiv pentru achiziții de companii. De asemenea, suma necesară plății parțiale a prețului pentru achiziția pachetului suplimentar din Workshop Doors a fost finanțată printr-un contract de împrumut încheiat între ROCA Industry, în calitate de împrumutat, și ROCA INVESTMENTS S.A., în calitate de împrumutător, pentru suma totală de 5 mil. EUR. Împrumutul a fost acordat în condițiile pieței și are termen de rambursare până la data de **22 octombrie 2026**, cu posibilitate de prelungire.

Tranzacțiile între părțile afiliate raportate de ROCA Industry în anul 2025 au fost supuse auditului financiar, opinia auditorului fiind publicat pe website-ul BVB în data de **29 iulie 2025** (pentru S1 2025) și în data de **30 ianuarie 2026** (pentru S2 2025).

ACȚIONARI SEMNIFICATIVI

În data de **11 aprilie 2025**, dl. Ciprian-Daniel Șter-Chelba, persoană cu legături strânse cu dna. Victorița Șter-Chelba, membru în Consiliul de Administrație al ROCA Industry, a

notificat Compania cu privire la depășirea pragului de 5% din drepturile de vot, în urma achiziției a 30.000 acțiuni.

În data de **10 octombrie 2025**, Oberhauser Invest S.R.L. a notificat Compania cu privire la depășirea pragului de 5% din drepturile de vot. Pragul a fost depășit în urma unei tranzacții în afara pieței prin care dl. Ciprian-Daniel Ster-Chelba a vândut un număr de 4.837.030 acțiuni către Oberhauser Invest S.R.L., companie cu care dl. Ster acționează concertat.

De asemenea, pe parcursul anului 2025 au fost raportate mai multe tranzacții realizate de ROCA Investments, Ioan-Adrian Bindea și de Ciprian-Daniel Șter-Chelba.

În data de 29 decembrie 2025, acționarul majoritar, Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat Roca Investments S.A. (Roca Investments) și-a schimbat denumirea în Fortalis Holding S.A., modificare ce a fost înregistrată la Registrul Comerțului în data de 30 ianuarie 2026. Pentru claritate și având în vedere denumirea utilizată pe parcursul anului 2025, în cuprinsul prezentului raport, acționarul majoritar va fi denumit în continuare Roca Investments.

SCHIMBAREA FORMEI JURIDICE A TREI COMPANII

În iunie 2025, a fost schimbată forma juridică, din societate cu răspundere limitată (SRL) în societate pe acțiuni (SA), pentru trei dintre filialele sale – Evolor, Dial și Veltadoors. Decizia a fost luată în vederea îmbunătățirii practicilor de guvernare corporativă, atât la nivelul companiei-mamă, cât și al entităților grupului, prin adoptarea unei structuri de conducere aliniate standardelor de bune practici, cu scopul de a optimiza procesul decizional.

Deoarece o societate pe acțiuni trebuie să aibă cel puțin doi acționari, Roca Investments, acționarul majoritar al ROCA Industry, a achiziționat o acțiune în fiecare dintre cele trei companii. Aceste modificări nu au afectat exercitarea controlului asupra filialelor și nu au generat impact din punct de vedere financiar.

PRINCIPALELE PLANURI STRATEGICE

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Planul pe termen mediu al holdingului este să consolideze companiile detinute, să gestioneze procesele de dezvoltare comercială și eficientizare operațională, având ca scop final distribuirea de dividende către acționari. Achiziția de noi companii cu scopul de a deveni filială a ROCA Industry va fi efectuată doar în măsura în care aceasta se justifică din perspectiva strategiei Companiei, respectiv consolidarea companiilor din același sector de activitate și crearea unei valori adăugate în jurul acestora, prin sinergii și instrumente comune, dar și condiții de achiziție adecvate contextului economic actual.

În contextul actual, ROCA Industry, prin companiile pe care le deține, va continua procesul de investiții și eforturile susținute pentru următoarele direcții:

- Retehnologizare și extinderea liniilor de producție cu noi echipamente;
- Mutarea sau reorganizarea spațiilor de producție pentru creșterea eficienței operaționale și pentru a permite viitoare creșteri de activitate;
- Implementarea de sisteme de monitorizare, programare a producției și identificare a soluțiilor de optimizare de procese de lucru;
- Implementarea de soluții de eficientizare energetică;
- Soluții de digitalizare și integrare a datelor provenind din diverse arii ale companiei, cu scopul de a accelera capacitatea decizională bazată pe date, în companii.

Va continua de asemenea, demersul de identificare a sinergiilor - atât a celor de optimizare a costurilor, proceselor de lucru, cât și a celor operaționale și comerciale. Pentru îndeplinirea obiectivului de mai sus, ROCA Industry are în plan implementarea unei serii de principii de eficiență energetică, sustenabilitate, produse prietenoase cu mediul înconjurător și implicare în proiectele comunităților unde operează.

(i) LINII STRATEGICE DIRECTOARE

1. Creștere organică accelerată prin accesarea de noi piețe și canale de vânzare, împreună cu implementarea unor politici adecvate de marketing
2. Creșterea profitabilității prin măsuri de eficientizare operațională, reducerea a consumurilor și creștere a productivității
3. Dezvoltarea de sinergii de grup, structuri de achiziții și de vânzări unitare, care să susțină și îmbunătățească activitatea economică a ROCA Industry și a filialelor sale;
4. Implementarea unui management profesionist, acționând după principii moderne la nivelul filialelor;
5. Respectarea principiilor de sustenabilitate, echitate socială și bună guvernare

(ii) STRATEGIA COMERCIALĂ

Strategia comercială a ROCA Industry are în vedere creșterea cotelor de piață, diversificarea gamei de produse, diversificarea piețelor în care aceste produse sunt prezente, toate acestea

contribuind la valoarea filialelor Companiei. Chiar dacă liniile directoare ale strategiei filialelor vor fi comune, fiind dictate de obiectivele financiare și bugetare ale companiilor din portofoliu, implementarea strategiei va fi particularizată la nivel de companie, în funcție de produs și caracteristicile pieței.

Consolidarea vânzărilor produselor filialelor ROCA Industry se va realiza prin toate canalele de vânzare disponibile și către toate categoriile de clienți, prin:

- Comerț modern, prin piețe de genul magazinelor de bricolaj, la nivel național;
- Comerț tradițional, prin intermediul micilor comercianți existenți la nivel național;
- B2B, prin vânzare directă către dezvoltatori și constructori;
- Export, prin identificarea de parteneri externi pentru desfacerea produselor filialelor Companiei și/sau prin deschiderea de puncte de lucru în afara țării.
- online prin parteneriate cu platforme de specialitate și magazine online

Un element cheie în strategia comercială a ROCA Industry îl reprezintă crearea de sinergii între echipele de vânzări ale filialelor sale. Având în vedere specificul Companiei, principalii clienți interni ai companiilor sale vor fi comuni, respectiv principalele lanțuri de magazine de bricolaj cu activitate pe teritoriul României.

Suplimentar, pentru a diminua riscul comercial, se va pune accent și pe dezvoltarea sectorului comerțului tradițional, deoarece, prin definiție, acest sector are un grad ridicat de dispersie. Astfel, sinergiile de grup pot ajuta la reducerea costurilor de vânzare și a celor logistice, putând genera avantaje competitive față de concurență. Un element extrem de important îl va reprezenta dezvoltarea exporturilor. Filialele ROCA Industry sunt deja în topul producătorilor din piața internă, ceea ce le conferă o anvergură și imagine suficient de bune pentru a putea accesa piețele internaționale.

Planurile de marketing ale companiilor includ dezvoltări de produse noi, asociate liniilor de business prevăzute să aducă o creștere relevantă. Mai mult, dezvoltări de produse specifice, vor permite în viitor accesul la noi canale de vânzări precum și intrarea în unele categorii de produs adiacente, sau specializate pentru anumite industrii.

Suținerea echipelor de vânzări și a planurilor comerciale de expansiune, vor fi dublate de eforturile echipelor de marketing pentru a asigura vizibilitatea produselor în punctele de vânzare, precum și prin campanii de comunicare cu consumatorii finali.

(iii) STRATEGIA DE DEZVOLTARE

Dezvoltarea la nivelul ROCA Industry

- Consolidarea prezenței și contribuției la piața națională a producției materialelor de construcții;
- Dezvoltarea pe verticală, integrarea operațională, inclusiv prin reorganizări în cadrul filialelor (de exemplu fuziuni);
- Digitalizarea și eficientizarea proceselor interne prin accesul rapid la datele de la nivelul Grupului;

- Dezvoltarea celor mai bune practici de guvernare corporativă și respectarea tuturor reglementărilor de piață, ca urmare a listării Holdingului în piața reglementată a BVB.

Dezvoltarea la nivelul filialelor ROCA Industry

- Dezvoltarea de noi produse, în măsura identificării nevoilor din piață;
- Crearea de structuri eficiente, unitare, la nivelul companiilor, acestea urmând să funcționeze după principii și valori comune;
- Structuri de management profesionist, orientat spre performanță;
- Digitalizarea și eficientizarea operațională pentru o urmărire mai bună a costurilor și pentru identificarea de noi oportunități de dezvoltare;
- Creșterea vizibilității brandurilor și susținerea inițiativelor de cercetare-dezvoltare pentru produse noi;
- Dezvoltarea componentei de materiale de construcții sustenabile, „green”, prin dezvoltarea de produse și tehnologii sustenabile.

(iv) STRATEGIA DE PRODUCȚIE

Strategia de producție a companiilor ROCA Industry se bazează pe următorii piloni principali:

- **Eficiență** – Compania dorește eficientizarea proceselor de producție, prin investirea în tehnologii mai performante și în îmbunătățirea calificării personalului, tradusa prin reducerea consumurilor, creșterea productivității și creșterea calitatii. Scopul creșterii eficienței va fi în principal o profitabilitate mai ridicată. Totodată, ROCA Industry urmărește inclusiv îmbunătățirea condițiilor de muncă, prin reducerea muncii manuale și a celei repetitive;
- **Sustenabilitate** – Compania își propune adaptarea tehnologiilor de producție pentru a oferi o protecție mai ridicată a mediului înconjurător. Astfel, se dorește ca entitățile prin intermediul cărora își desfășoară activitatea să genereze un volum mai mic de deșeuri astfel încât nivelul de poluare să scadă, procentul materialelor reciclate să fie mai mare, inclusiv prin folosirea în procesul de producție a mai multor materii prime reciclate, iar consumul de energie să fie unul cât mai redus;
- **Adaptare la nevoile pieței** – ROCA Industry va implementa o comunicare constantă în cadrul companiilor între departamentul comercial și cel de producție, prin care produsele să fie adaptate constant la nevoile pieței;
- **Inovare** – Inovația va fi un obiectiv explicit al filialelor Roca Industry, atât în ceea ce privește produsele, cât și în ceea ce privește procesele de producție. De asemenea, Compania va urmări investiția în tehnologii noi, digitalizarea și robotizarea producției;
- **Asigurarea elementelor de securitate și sănătate în muncă, dar și a celor de protecție a mediului înconjurător.**

(v) STRATEGIA FINANCIARĂ

Strategia financiară a Grupului ROCA Industry este dezvoltată pornind de la următoarele principii:

- Alocarea eficientă a capitalului în cadrul Companiei și filialelor sale, în funcție de necesitățile de dezvoltare;
- Accesul la diverse surse de capital, negociate și contractate unitar, pentru optimizarea costurilor și condițiilor;
- Centre de profit separate, cu activitate de planificare, bugetare și finanțare proprie în filiale;
- Emisiuni periodice de acțiuni sau obligațiuni la nivelul Companiei și accesarea surselor alternative de finanțare, inclusiv pe piețele de capital.

(vi) STRATEGIA DE RESURSE UMANE

Filosofia ROCA Industry se bazează pe o echipă de profesioniști, cu experiență în domeniile relevante. Astfel, strategia de resurse umane are 2 direcții principale:

- Popularea pozițiilor de top și middle management cu persoane cu un nivel de competență și abilități de relaționare interpersonală la nivel ridicat și asigurarea unui proces de dezvoltare continuă a acestora;
- Motivarea și educația continuă a tuturor angajaților de la nivelul Grupului;
- Implementarea și urmărirea unor indicatori de evaluare a performanței care să vină în sprijinul atingerii obiectivelor strategice ale Grupului.

(vii) STRATEGIA DE SUSTENABILITATE CU FOCUS PE MEDIU

ROCA Industry are ca obiectiv integrarea strategiei de mediu în strategia generală de sustenabilitate, un proces care a început în a doua parte a anului 2022. Prin dezvoltarea acestei strategii de sustenabilitate, ROCA Industry își crește eforturile de respectare a politicilor de mediu aplicabile și își propune să își desfășoare activitatea într-un mod cât mai responsabil. Companiile din holding își concentrează eforturile asupra următoarelor aspecte principale:

- **Creșterea rezilienței la riscurile climatice și reducerea amprente de carbon** - reducerea intensității emisiilor GES pentru Scop 1, Scop 2 și Scop 3, raportate pe tonă de produs, de la an la an și integrarea riscurilor și oportunităților climatice atât în procesele de decizie, precum și în planificarea operațională
- **Optimizarea consumului energetic și tranziția către energie regenerabilă** - optimizarea consumului energetic în toate operațiunile Grupului și tranziția progresivă către utilizarea energiei din surse regenerabile
- **Prevenirea și reducerea poluării** - prevenirea și reducerea poluării generate de operațiuni și produse, alături de asigurarea conformității cu legislația de mediu și cu cerințele din autorizațiile de mediu aplicabile

- **Gestionarea sustenabilă a resurselor de apă și protejarea calității acestora** - evaluare continuă a riscurilor și planuri adaptive, modernizarea infrastructurii pentru eficiență maximă, inovație și parteneriate pentru reutilizare avansată
- **Protecția biodiversității și ecosistemelor** - minimizarea impactului asupra biodiversității și ecosistemelor, inclusiv la extinderea operațiunilor
- **Economia circulară și gestionarea resurselor** - reducerea utilizării resurselor virgine și creșterea ratei de reciclare și re folosire

Fiecare dintre aceste aspecte va fi atent monitorizat și va beneficia de obiective clare și măsurabile, alinate la nevoile companiilor, dar și la practicile din domeniu. Pentru a-și atinge obiectivele, ROCA Industry va lucra în strânsă colaborare cu toți partenerii săi, în vederea dezvoltării unor soluții cât mai sustenabile și pentru a contribui totodată la o societate mai responsabilă.

GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Managementul ROCA Industry consideră că principiile unei bune guvernante corporative vin în sprijinul dezvoltării sustenabile a holdingului și adaugă valoare pe termen lung pentru acționari. Astfel, ROCA Industry își îmbunătățește în permanență practicile de guvernanta corporativă, atât la nivel individual cât și la nivelul companiilor deținute, cu scopul de a se alinia la cele mai bune practici în acest domeniu. Pe website-ul ROCA Industry părțile interesate pot accesa secțiunea dedicată investitorilor, la adresa [Consiliul de administrație Archives - ROCA Industry](#). În această secțiune se regăsesc informații actualizate care reglementează guvernanta corporativă a holdingului, precum actul constitutiv al companiei, principalele politici și regulamente în vigoare și informații cu privire la auditorul ROCA Industry și la membrii Consiliului de Administrație și comitetelor consultative ale acestuia.

Consiliul de administrație

ROCA Industry a adoptat un sistem de management unitar (one-tier), fiind administrată de un Consiliu de Administrație („CA”) format din 5 (cinci) membri. Membrii CA ai ROCA Industry pe parcursul anului 2025, precum și la data prezentului raport sunt prezentați în următorul tabel.

Nume	Data alegerii inițiale	Durata totală a mandatului la data raportului	Poziție	Data începerii mandatului	Data încheierii mandatului
Roca Management S.R.L. prin reprezentant Rudolf Paul Vizental	17 Sept 2021	4 ani, 7 luni	Președinte (din sept. 2025), Administrator neexecutiv	17 Sept 2021	17 Sept 2029
Victorița Șter-Chelba	3 Iun 2024	1 an și 9 luni	Administrator neexecutiv, independent	3 Iun 2024	17 Sept 2029
Adela-Smaranda Smeu	17 Sept 2025	~ 6 luni	Administrator neexecutiv, independent	17 Sept 2025	25 Feb 2026
Ciprian-Iulian Pătrașcu	17 Sept 2025	7 luni	Administrator neexecutiv	17 Sept 2025	17 Sept 2029
Dan-Liviu Morușan	17 Sept 2025	7 luni	Administrator neexecutiv	17 Sept 2025	17 Sept 2029
Ioan-Adrian Bindea	17 Sept 2021	4 ani	Președinte, administrator executiv	17 Sept 2021	17 Sept 2025
Vasile Sandu	16 Nov 2022	2 ani și 11 luni	Administrator neexecutiv, independent	16 Nov 2022	17 Sept 2025
Alexandru Savin	17 Sept 2021	4 ani	Administrator neexecutiv	17 Sept 2021	17 Sept 2025

Începând cu data de **17 septembrie 2025**, mandatele dlui. Ioan-Adrian Bindea, dlui. Vasile Sandu și dlui. Alexandru Savin au încetat, în urma alegerii, de către AGOA, a noilor membri CA, pentru o perioadă de 4 ani (Roca Management S.R.L. prin reprezentant Rudolf Paul Vizental, Victorița Șter-Chelba, Adela-Smaranda Smeu, Ciprian-Iulian Pătrașcu și Dan-Liviu Morușan).

Suplimentar, în data de **26 ianuarie 2026**, dna. Adela Smaranda Smeu a renunțat la calitatea sa de membru al Consiliului de Administrație al Companiei, data de 25 februarie 2026 fiind ultima zi în care aceasta a deținut calitatea de administrator al ROCA Industry. La momentul prezentului raport, Consiliul de Administrație are doar patru membri.

Informații suplimentare referitoare la experiența membrilor Consiliului de Administrație pot fi accesate pe website-ul companiei, la link-ul [Consiliul de administrație Archives - ROCA Industry](#), precum și în secțiunea următoare.



ROCA MANAGEMENT S.R.L., prin Rudolf Paul Vizental

Mandatul ROCA MANAGEMENT S.R.L. în calitate de membru în Consiliul de Administrație al ROCA Industry, al cărui reprezentant permanent este Rudi Vizental, datează din septembrie 2021, iar în data de 15 septembrie 2025 a fost reales pentru un mandat de 4 ani, până la data de 17 septembrie 2029.

Rudi este unul dintre cei mai experimentați finanțisti din România a cărui apetență pentru activitatea de investment este ancorată în realitățile de business actuale și înțelegerea nevoilor antreprenorilor. Are un background de peste 7 ani în gestionarea investițiilor, 10 ani de activitate în zona de "distress" și 7 ani în zona de finanțare, în care a învățat să vadă oportunități acolo unde alții văd doar riscuri. Cu acest mix de experiență, Rudolf militează pentru dezvoltarea unei culturi antreprenoriale în România și este un lider a cărui strategie de acțiune este de a crea medii în care oamenii sunt pasionați, inspirați și motivați să-și atingă obiectivele și să devină mai buni;

Este asociat activ și administrator al Roca Management SRL, administrator al AGRO IFN S.A. și Director General al Fortalis Holding S.A.. Anterior, Rudi a deținut funcții de management și restructurare în cadrul CITR și BRD, dar și de Membru al Consiliului de Administrație în cadrul Cemacon S.A.

Rudolf Vizental a absolvit Facultatea de Economie din cadrul Universității de Vest Timișoara în 1996, iar în 2008 a finalizat studiile de MBA a Conservatorul Național de Arte și Meserii din Paris, Franța.

Procent de deținere: La data de 31 decembrie 2025, Rudolf Paul Vizental deține 0,36% din capitalul social al ROCA Industry.

Remunerație: În anul 2025, în calitate sa de membru CA, ROCA Management prin reprezentant permanent Rudi Vizental a primit o remunerație totală (inclusiv TVA) de 145,1 mii RON, fără a avea alte beneficii.

Alte informații:

- În prezent, Rudolf Paul Vizental este asociat sau acționar activ în următoarele companii: Roca Management SRL, Impetum Investments SA și Impetum Group SRL.
- ROCA Management SRL, prin reprezentant permanent Rudolf Paul Vizental, este administrator al Electroplast S.A., Evolor S.A., Roca Energy Investments S.A., Adrem Energy Solutions S.A. și Adrem Link SRL.
- În ultimii 5 ani, lui Rudolf Paul Vizental nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.

- Rudolf Paul Vizental nu are activitate profesională care o concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.



Victorița Șter-Chelba

Victorița Șter a fost numită membru provizoriu în Consiliul de Administrație al ROCA Industry începând cu data de 3 iunie 2024 și a fost aleasă de AGOA ca membru CA în data de 14 octombrie 2024, cu mandat până la data de 17 septembrie 2025, și ulterior a fost re-aleasă în data de 15 septembrie 2025 pentru un mandat de 4 ani, până la data de 17 septembrie 2029.

Victorița Șter-Chelba este o prezență consacrată a mediului de business din regiunea nord-vest și centrală a țării. Cu o experiență de peste 10 ani în managementul afacerilor și marketing, Victorița Șter-Chelbă manageriază cu succes una dintre cele mai profitabile afaceri din domeniul materialelor de construcții și amenajărilor interioare din Județul Maramureș, Showroom-ul VIVOHAUS, împreună cu cele două depozite de materiale aferente.

Este asociat activ și administrator în 5 societăți care fac parte din Grupul „REVOLUTION RESIDENCE”. Este membră a Romanian Business Leaders și Maramureș Business Club și se implică activ în susținerea și dezvoltarea mediului antreprenorial local și național.

Victorița Șter-Chelba a terminat în anul 2012 studiile universitare în cadrul facultății „Spiru Haret” – Brașov – specializarea Management.

Procent de deținere: La data de 31 decembrie 2025 Victorița Șter-Chelba nu deține acțiuni ROCA Industry.

Remunerație În anul 2025, în calitate sa de membru CA, Victorița Șter-Chelba a primit o remunerație totală netă de 121,1 mii RON, fără a avea alte beneficii.

Alte informații:

- În prezent, Victorița Șter este asociat activ și administrator în următoarele companii: Revolution Property Management SRL, Revolution Office SRL, Revolution Corporate SRL, Revolution Business Office SRL și Revolution Nova Construct SRL.
- În ultimii 5 ani, Victoriței Șter nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- Victorița Șter nu are activitate profesională care o concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

Ciprian-Iulian Pătrașcu

Ciprian Pătrașcu a fost numit membru în Consiliul de Administrație al ROCA Industry începând cu data de 17 septembrie 2025, pentru un mandat de 4 ani, până la data de 17 septembrie 2029.

Ciprian Pătrașcu are o experiență solidă în management financiar, consultanță strategică și analiză a piețelor de capital, acumulată în cadrul unor proiecte complexe de investiții și dezvoltare. Expertiza sa include procese de evaluare, structurare și optimizare financiară, cu focus pe sustenabilitatea pe termen lung a afacerilor și pe crearea de valoare durabilă.

Ciprian Pătrașcu este absolvent al Universității “Babeș-Bolyai” din Cluj-Napoca, completându-și formarea profesională prin programe specializate în piețe de capital și managementul investițiilor.

Procent de deținere: La data de 31 decembrie 2025 Ciprian Pătrașcu nu deținea, direct, acțiuni ROCA Industry.

Remunerație În anul 2025, în calitatea sa de membru CA, Ciprian Pătrașcu a primit o remunerație totală netă de 35,2 mii RON, fără a avea alte beneficii.

Alte informații:

- În prezent, Ciprian Pătrașcu este și Membru al Consiliului de Administrație al PREBET AIUD S.A..
- În ultimii 5 ani, acestuia nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- Ciprian Pătrașcu nu are activitate profesională care o concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

Dan-Liviu Morușan



Dan Morușan a fost numit membru în Consiliul de Administrație al ROCA Industry începând cu data de 17 septembrie 2025, pentru un mandat de 4 ani, până la data de 17 septembrie 2029.

Dan Morușan are o experiență extinsă în sectorul financiar-bancar și managementul corporativ, acumulată în cadrul unor organizații naționale și multinaționale. A coordonat procese complexe de management financiar, planificare strategică, fuziuni și achiziții, gestionare a lichidității și management al riscului, contribuind la dezvoltarea unor structuri financiare solide și sustenabile.

Dan Morușan este licențiat în Finanțe-Bănci și Asigurări și deține un Master în Bănci și Piețe de Capital la Universitatea Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca, completându-și formarea prin programe de specializare în management și vânzări, acreditate de Autoritatea Națională de Certificare..

Procent de deținere: La data de 31 decembrie 2025, Dan Moruțan nu deținea, direct, acțiuni ROCA Industry.

Remunerație În anul 2025, în calitate sa de membru CA, Dan Moruțan a primit o remunerație totală netă de 35,2 mii RON, fără a avea alte beneficii.

Alte informații:

- În prezent, Dan Moruțan este Director General Adjunct al PREBET AIUD S.A..
- Acesta este asociat activ sau reprezentant al unui asociat sau acționar persoană juridică în următoarele companii: Damonz Enterprise SRL, Prebet Logistics SRL, Prebet Aggregates SRL, Prebet Investments SRL, Green Mountain Energy SRL.
- Totodată, acesta este administrator în următoarele companii: Damonz Enterprise SRL, Bonas Import Export SA, P&G Constructions and Infrastructure SRL.
- În ultimii 5 ani, lui Dan Moruțan nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- Dan Moruțan nu are activitate profesională care o concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

ACTIVITATEA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE ÎN 2025

Consiliul de Administrație are ca rol principal coordonarea holdingului din punct de vedere strategic, inclusiv prin stabilirea politicilor și a obiectivelor pe termen scurt, mediu și lung. CA ROCA Industry este format din persoane cu experiență extinsă care se asigură că holdingul funcționează eficient, scopul lor fiind de a supraveghea compania și de a oferi consultanță în activitatea specifică.

Pe parcursul anului 2025, Consiliul de Administrație s-a întrunit de 30 de ori, toți membrii CA fiind prezenți fizic sau online. Pe lângă subiectele în care implicarea Consiliului de Administrație este solicitată în mod expres de lege, Consiliul de Administrație s-a implicat activ în subiecte strategice, de supraveghere și de sustenabilitate.

Cum principalele atribuții ale CA sunt strategice, discuțiile purtate și deciziile luate în cadrul ședințelor au avut ca focus în special aspecte privind dezvoltarea și consolidarea holdingului. Consiliul de Administrație a analizat oportunitățile de tranzacții de fuziuni și achiziții și a luat măsurile necesare, în funcție de competențele sale, a avizat sau a aprobat (după caz) finanțările necesare acestor tranzacții și a luat decizii cu privire la modificările managementului executiv.

Suplimentar, ținând cont de rolul său de monitorizare și supraveghere a activității holdingului, atât la nivel financiar, cât și la nivel operațional, membrii CA au analizat lunar performanța financiară a companiilor din Grup, ecartul dintre rezultate și bugete și au solicitat companiilor implementarea de măsuri corective acolo unde rezultatele nu s-au ridicat la nivelul așteptat.

Consiliul de Administrație s-a implicat, de asemenea, în aspecte de sustenabilitate (ESG), procesul de implementare a strategiei Holdingul în zona sustenabilității fiind în curs de implementare.

COMITETELE CONSULTATIVE ALE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Comitetele consultative ale Consiliului de Administrație s-au înființat în luna februarie 2024, de la această dată activitatea CA fiind susținută de două comitete consultative, respectiv Comitetul de Nominalizare și Remunerare și Comitetul de Audit și Risc.

Membrii comitetelor consultative sunt numiți și revocați de Consiliul de Administrație, dintre administratorii neexecutivi ai Companiei. De asemenea, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor poate numi și revoca membri ai Comitetului care nu sunt administratori ai Companiei. Comitetele sunt compuse din trei membri și prezidate de un administrator neexecutiv independent. Un membru al comitetului de audit trebuie să dețină experiență în aplicarea principiilor contabile sau în audit financiar.

Organizarea și responsabilitățile fiecărui comitet sunt stabilite în Actul Constitutiv al ROCA Industry, și în regulamentele comitetelor.

Comitetul de Audit și Risc are rolul de a asista Consiliul de Administrație în realizarea atribuțiilor acestuia pe linia auditului intern și are de asemenea o funcție consultativă privind strategia și politica Companiei referitor la sistemul de control intern, auditul intern și auditul extern, precum și controlul modului în care sunt administrate riscurile semnificative. Astfel, Comitetul este responsabil de lucrările pregătitoare pentru activitatea decizională desfășurată de către Consiliul de Administrație cu privire la supravegherea integrității și calității raportărilor financiare ale Companiei, la eficacitatea sistemelor de management al riscurilor și de control intern ale Companiei și la evaluarea oricărui conflict de interese.

Scopul **Comitetului de Nominalizare și Remunerare** este acela de a asista Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților sale, prin stabilirea principiilor pentru selectarea candidaților pentru funcția de membru al Consiliului de Administrație, selectarea candidaților în vederea alegerii sau realegerii acestora în funcția de membru al Consiliului de Administrație, implicarea în procesul de selecție a directorilor, remunerarea administratorilor și a directorilor Companiei, formularea de propuneri cu privire la toate aceste aspecte care ulterior sunt supuse fie deciziei Consiliului de Administrație sau aprobării AGOA. Suplimentar, CNR acordă sprijin Consiliului de Administrație în evaluarea propriei performanțe, precum și a performanței conducerii executive.

Componența comitetelor, așa cum a fost aprobată de Consiliul de Administrație pentru perioada incluzând anul 2025 este următoarea:

Începând cu data de 23 februarie 2024 până la data de 17 septembrie 2025

Comitetul de Audit și Risc:

- dl. Vasile Sandu – Președinte;
- dl. Rudolf Paul Vizental, reprezentant al ROCA Management S.R.L. – membru;
- dl. Sorin Man – membru.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare:

- dl. Vasile Sandu – Președinte;
- dl. Rudolf Paul Vizental, reprezentant al ROCA Management S.R.L. – membru;

- dl. Alexandru Savin – membru.

Începând cu data de 23 septembrie 2025 până la data de 23 ianuarie 2026

Comitetul de Audit și Risc:

- dna. Adela Smaranda Smeu – Președinte;
- dl. Rudolf Paul Vizental, reprezentant al ROCA Management S.R.L. – membru;
- dl. Dan-Liviu Morușan – membru.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare:

- dna. Victorița Șter-Chelba – Președinte;
- dl. Rudolf Paul Vizental, reprezentant al ROCA Management S.R.L. – membru;
- dl. Dan-Liviu Morușan – membru.

Ulterior, în data de 23 ianuarie 2026, componența CAR a fost modificată prin înlocuirea dnei Adela Smeu de către dl. Sorin Man, ales de AGOA în decembrie 2025.

Pe parcursul anului 2025, **Comitetul de Audit și Risc s-a întrunit de 4 ori**, printre principalele aspecte pe care s-a concentrat activitatea acestuia numărându-se următoarele:

- Analizarea situațiilor financiare la nivel individual și consolidat pentru exercițiul financiar al anului 2024, împreună cu raportul și recomandările auditorului financiar, emise în cadrul procesului de audit;
- Analizarea rezultatelor financiare trimestriale.

În anul 2025, Consiliul de Administrație s-a întrunit de trei ori pentru subiecte care au implicat și activitatea **Comitetului de Nominalizare și Remunerare**, respectiv pentru aprobarea propunerii de numire a Directorului General al ROCA Industry (februarie 2025 și octombrie 2025), precum și pentru analizarea propunerilor de candidați la poziția de membri CA ROCA Industry (septembrie 2025).

CONDUCEREA EXECUTIVĂ ȘI ECHIPA ROCA INDUSTRY

Consiliul de Administrație a delegat conducerea holdingului **Directorului General** a cărei numire intră în atribuțiile membrilor CA. Atribuțiile acestuia sunt stabilite atât prin actul constitutiv al Companiei, cât și prin contractul de mandat. **Pe parcursul anului 2025, Directorii Generali al ROCA Industry au fost:**

- **DI. Ioan-Adrian Bindea**, din data de 29 iunie 2022 până la data de 22 ianuarie 2025 (a renunțat la mandatul acordat pentru o perioadă de 3 ani), reluându-și atribuțiile în data de 1 noiembrie 2025,
- **Dna. Camelia Ene**, pentru perioada 22 ianuarie 2026, și până la data de 31 octombrie 2025 (a renunțat la mandatul acordat pentru o perioadă de 3 ani),

Remunerația netă totală a dlui. Ioan-Adrian Bindea, pentru ambele funcții deținute în cadrul Roca Industry pe parcursul anului 2025, a fost de 156.2 mii RON.

Remunerația netă totală a dnei. Camelia Ene pe parcursul anului 2025 a fost de 422.9 mii RON, acesta beneficiind de mașină de serviciu.

Mai multe detalii referitoare la componența întregii echipei pot fi accesate pe website-ul companiei, la secțiunea [Echipa | ROCA Industry](#). De asemenea, informații suplimentare cu privire la organizarea internă și guvernanta corporativă la nivelul întregului holding sunt oferite în **Declarația de Sustenabilitate pentru anul 2025**.

ADMINISTRAREA RISCURILOR ȘI CONTROLUL INTERN

Consiliul de Administrație al ROCA Industry recunoaște importanța unui cadru solid de identificare, evaluare și gestionare a riscurilor, care depinde de dimensiunea, complexitatea operațiunilor și profilul de risc al Grupului, inclusiv impactul potențial de mediu și social al activităților sale.

Pe parcursul anului 2025, Societatea a înregistrat progrese semnificative în structurarea cadrului de administrare a riscurilor:

- A fost aprobată o politică de gestionare a riscurilor și o procedură aferentă, prin care au fost stabilite structurile, responsabilitățile și mecanismele clare de identificare, evaluare, raportare, gestionare și monitorizare a riscurilor semnificative și emergente, inclusiv a riscurilor legate de durabilitate, securitate cibernetică și utilizarea tehnologiilor digitale.
- A fost constituit și menținut un registru al riscurilor la nivelul ROCA Industry, analizat în detaliu de Consiliul de Administrație în luna decembrie 2025, care reflectă principalele categorii de riscuri, probabilitatea și impactul acestora, precum și măsurile de control asociate.

Procesul de administrare a riscurilor a fost coordonat cu sprijinul unui responsabil extern specializat, care a asigurat independența și obiectivitatea evaluărilor efectuate.

Pentru anul 2026, Societatea intenționează să consolideze și să extindă cadrul de administrare a riscurilor prin:

- Continuarea colaborării cu responsabilul extern pentru administrarea riscurilor, asigurând astfel consistența și calitatea procesului de analiză;
- Extinderea registrului riscurilor la nivelul filialelor din cadrul Grupului, pentru a asigura o perspectivă integrată și consolidată asupra expunerilor la risc;
- Raportarea periodică către Consiliul de Administrație și Comitetul de Audit cu privire la evoluția profilului de risc al Grupului.

Consiliul de Administrație consideră că măsurile implementate și cele planificate asigură existența unor mecanisme adecvate și fezabile de control al riscurilor, în concordanță cu strategia și apetitul pentru risc al Societății.

TRANZACȚIILE CU PĂRȚILE AFILIATE

În conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, obligațiile de raportare nu se aplică tranzacțiilor încheiate pe parcursul desfășurării normale a activității, în condiții normale ale pieței. La nivelul Grupului ROCA Industry, în această categorie sunt incluse tranzacțiile al căror obiect este specific activității curente a societăților din Grup — respectiv achiziții și vânzări de materii prime, materiale, mărfuri, consumabile, servicii și alte operațiuni uzuale aferente ciclului operațional — și care se încheie la prețuri și în condiții contractuale comparabile celor practicate cu terți independenți, fără caracter excepțional sau speculativ. Nu intră în această categorie tranzacțiile de natura achiziției sau transferului de echipamente/utilaje și a împrumuturilor intra-grup.

Procedura internă de evaluare anuală

Conform Politicii de raportare a tranzacțiilor cu părțile afiliate, aprobată de Consiliul de Administrație al ROCA Industry în iulie 2025, Comitetul de Audit și Risc realizează anual evaluarea măsurii în care tranzacțiile cu părțile afiliate se încadrează în categoria celor desfășurate în cursul normal al activității, în condiții normale ale pieței. Evaluarea are în vedere: (i) caracterul tranzacției din perspectiva obiectului, (ii) comparabilitatea condițiilor comerciale, inclusiv alinierea la prețurile de piață și la dosarul prețurilor de transfer întocmit conform Codului Fiscal și OPANAF nr. 442/2016, (iii) volumul și frecvența tranzacțiilor, (iv) justificarea economică și (v) conformitatea cu politicile interne de guvernare. Părțile afiliate nu participă la această evaluare, asigurându-se astfel obiectivitatea concluziilor. Raportul de evaluare este emis în primele trei luni ale fiecărui an și transmis spre informare Consiliului de Administrație.

Rezultatele evaluării pentru exercițiul financiar 2025

În anul 2025, singurele tranzacții din cursul normal de activitate care au depășit pragul menționat de legea 24/2017 au fost realizate între BICO și filiala sa, Terra Impex, din Republica Moldova. În urma evaluării anuale efectuate de Comitetul de Audit și Risc cu privire la aceste tranzacții, s-a constatat că tranzacțiile identificate ca aparținând cursului normal al activității au îndeplinit condițiile prevăzute de politica internă și de cadrul legal aplicabil: obiectul acestora corespunde activităților curente ale Grupului, condițiile de preț și clauzele contractuale sunt similare celor practicate cu terți neafiliați, iar frecvența și volumul lor reflectă practica comercială obișnuită a societăților din Grup. Aceste tranzacții au fost, prin urmare, excluse din calculul pragului de raportare de 5% din activele nete ale ROCA Industry, în conformitate cu procedura internă aplicabilă.

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA ROCA INDUSTRY

În cadrul strategiei ROCA Industry pe termen mediu și lung (3-5 ani), obiectivul principal rămâne consolidarea poziției de lider în piața de producție a materialelor de construcții, prin dezvoltarea unor campioni regionali. Această direcție se bazează în principal pe creștere organică, dar poate include și extinderea grupului prin fuziuni și achiziții în acest sector strategic. Într-un mediu economic caracterizat în continuare de volatilitate, echipa de management a analizat principalii factori care influențează aplicarea strategiei și a evaluat perspectivele pentru anul 2026.

Pentru anul 2026, strategia grupului este calibrată într-un context marcat de o incertitudine macroeconomică semnificativ mai ridicată față de anul precedent, generată în principal de escaladarea conflictului militar din Orientul Mijlociu declanșat la 28 februarie 2026, cu efecte directe și indirecte asupra economiei europene și, implicit, asupra sectorului materialelor de construcții din România.

Conflictul a determinat închiderea efectivă a Strâmtorii Hormuz și reactivarea atacurilor în Marea Roșie, perturbând simultan două dintre cele mai importante coridoare maritime ale lumii. Consecințele imediate (creșterea prețului petrolului cu aproximativ 40% față de nivelul pre-conflict, aproape dublarea prețului gazului natural european (TTF), escaladarea costurilor de transport) se suprapun peste o economie românească afectată de un deficit bugetar de circa 8% din PIB, o inflație de 9,3% în februarie 2026 și o contracție economică de 1,9% înregistrată în trimestrul IV al anului 2025.

Un alt element contextual se referă la evoluția sectorului construcțiilor și absorbția PNRR. O parte a industriei materialelor de construcții va continua să beneficieze de suportul oferit de programele de finanțare, inclusiv PNRR. Rămâne important de notat că plata tranșelor PNRR depinde nu doar de stadiul lucrărilor contractate, ci și de implementarea unor măsuri legislative, iar contextul geopolitic actual poate determina realocarea fondurilor publice spre cheltuieli de apărare și securitate energetică, reducând spațiul fiscal pentru investițiile în infrastructură civilă. Astfel, 31 august 2026 este termenul limită pentru atingerea tuturor jaloanelor și obiectivelor PNRR, Comisia Europeană confirmând că nu există amânări. Orice acțiune realizată după această dată nu va fi recunoscută. Termenul limită pentru transmiterea ultimei cereri de plată este 30 septembrie 2026, iar data de 31 decembrie 2026 este data limită pentru plățile finale. Din 2027, nu se vor mai efectua plăți.

Suplimentar, creșterea salariilor din sectorul construcțiilor, tendință rapidă în 2024 și 2025, este de așteptat să continue în 2026, menținând presiunile inflaționiste în sector.

Astfel, managementul ROCA Industry estimează că anul 2026 trebuie abordat cu prudență sporită față de orice an anterior, rezultatele finale depinzând în mod determinant de durata și intensitatea conflictului din Orientul Mijlociu. În scenariul unui conflict de scurtă durată, soluționat diplomatic în T2 2026, efectele negative pot fi parțial absorbite prin măsuri de eficiență operațională și ajustare de prețuri. Un conflict prelungit peste 6 luni implică riscuri semnificative la nivelul marjelor operaționale și al profitabilității consolidate a grupului, cu

consecințe diferențiate pe filiale în funcție de expunerea la energie, la exporturi și la aprovizionarea cu materii prime din Asia.

În contextul actual, Compania are în vedere următoarele criterii și măsuri ce pot fi luate la nivelul holdingului, astfel încât activitatea acestuia să beneficieze de pârgii și instrumente cât mai diverse, pentru a maximiza performanța.

BUGET CONSOLIDAT DE VENITURI ȘI CHELTUIELI 2026

TOTAL (mii RON)	Buget 2026	Realizat 2025	Buget 2025	Buget 2026 vs Realizat 2025 (%)	Buget 2026 vs Buget 2025 (%)	Realizat 2025 vs Buget 2025 (%)
Cifra de afaceri	751.735,1	629.502,8	716.178,6	19,4%	5,0%	-12,1%
Total costuri directe	582.318,7	499.225,0	550.412,7	16,6%	5,8%	-9,3%
Marjă brută	169.416,4	130.277,8	165.765,9	30,0%	2,2%	-21,4%
Marjă brută %	22,54%	20,70%	23,15%	1,8 pp	-0,6 pp	-2,5 pp
Total costuri indirecte	92.093,9	87.038,4	96.921,8	5,8%	-5,0%	-10,2%
EBITDA	77.322,5	43.239,4	68.844,1	78,8%	12,3%	-37,2%
EBITDA %	10,29%	6,87%	9,61%	3,4 pp	0,7 pp	-2,7 pp
EBIT	42.319,5	168,7	35.961,1	N/A	17,7%	-99,5%
EBIT %	5,63%	0,03%	5,02%	5,6 pp	0,6 pp	-5,0 pp
Rezultat net	9.793,0	(31.585,5)	5.629,0	N/A	74,0%	N/A
Rezultat net %	1,30%	-5,02%	0,79%	6,3 pp	0,5 pp	-5,8 pp

Notă - Datele prezentate țin cont de deținerea pe care ROCA Industry o are în fiecare societate, precum și de bugetele individuale ale acestor companii. Acești indicatori sunt estimați în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

Bugetul consolidat de Venituri și Cheltuieli (BVC Consolidat sau Buget) pentru 2026 al ROCA Industry Holdingrock1 SA (ROCA Industry sau Compania) reflectă o etapă de maturizare operațională a Grupului: după integrarea și transformarea companiilor din portofoliu, accentul se mută pe creștere sustenabilă, eficiență și consolidare a profitabilității.

Bugetul este pregătit în conformitate cu standardele IFRS și include impactul deținerilor ROCA Industry în toate filialele sale, holdingul operând și implementând strategia de business prin filialele sale deținute direct – BICO INDUSTRIES, EVOLOR, VELTADOORS, DIAL și ELECTROPLAST, dar și indirect, prin intermediul BICO – TERRA IMPEX și IRANGA.

Pentru anul 2026, Grupul estimează o cifră de afaceri consolidată de 751,7 mil. RON, în creștere cu 19,4% față de rezultatul realizat în 2025. Această evoluție este rezultatul unei combinații de factori, printre care cei mai importanți sunt:

- creșterea volumelor vândute la nivelul filialelor;
- extinderea canalelor de distribuție, inclusiv dezvoltarea exporturilor;
- lansarea de noi produse și optimizarea mix-ului de produse;
- efectul investițiilor realizate pe parcursul anilor anteriori.

Costurile directe includ toate cheltuielile implicate în procesul de producție (materii prime, variația stocurilor, costuri de producție, personal direct productiv etc.), iar evoluția lor este în

linie cu evoluția veniturilor (16% vs 2025). Astfel, marja brută estimată este de 169,4 mil. RON, corespunzătoare unei marje de 22,5%. Evoluția marjei brute procentuale vs nivelul anului anterior este de 1,8 puncte procentuale. Aceasta rămâne la un nivel solid pentru sectorul materialelor de construcții, reflectând:

- capacitatea companiilor de a menține disciplina comercială;
- aplicarea politicii de stabilire a prețurilor în funcție de costuri și de condițiile pieței;
- îmbunătățirea eficienței operaționale.

EBITDA consolidată este estimată la 77,3 mil. RON, în creștere cu 79% față de 2025. Marja EBITDA (10,29%) este cu 3,4 puncte procentuale peste nivelul anului precedent, această evoluție fiind interpretată atât în contextul creșterii vânzărilor, dar și ca urmare a investițiilor în re tehnologizare, costurilor asociate integrării și optimizării operaționale și consolidării structurii organizaționale la nivel de grup.

Rezultatul net consolidat este estimat la 9,8 mil. RON. Diferența dintre EBITDA și profitul net este determinată în principal de:

- amortizarea imobilizărilor corporale (investiții în echipamente și tehnologie) și a celor necorporale (mărci, relații cu clienții) identificate în urma achizițiilor;
- costurile financiare (în principal dobânzi bancare);
- impozitul pe profit.

Acest aspect este specific unui holding aflat într-o etapă de creștere și consolidare, unde investițiile și structura de finanțare influențează temporar marjele nete.

Principalii indicatori cheie estimați pentru companiile din Grupul ROCA Industry sunt detaliați în tabelul de mai jos. Menționăm faptul că, spre deosebire de indicatorii consolidați, pregătiți în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, indicatorii individuali sunt prezentați în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, reglementări contabile diferite față de cele care au stat la baza pregătirii indicatorilor consolidați din tabelul anterior.

Indicatori cheie estimați pentru 2026 (OMFP) -mii RON-	EVOLOR	GRUPUL BICO	VELTADOORS	DIAL	ELP	TOTAL CUMULAT
Cifra de afaceri	120.283,6	157.093,3	119.863,7	70.747,4	283.747,1	751.735,1
Marjă netă	45.047,4	34.557,4	41.044,0	11.050,7	37.717,0	169.416,4
GM %	37,5%	22,0%	34,2%	15,6%	13,3%	22,5%
EBITDA	16.358,0	16.435,2	22.625,6	4.915,1	20.386,3	80.720,2
EBITDA %	13,6%	10,5%	18,9%	6,9%	7,2%	10,7%
Rezultat net	761,0	2.019,8	5.244,1	-2.410,9	5.114,7	10.728,8
Rezultat net %	0,6%	1,3%	4,4%	-3,4%	1,8%	1,4%

Nota: Acest tabel nu ține cont de procentul de deținere (relevant doar în cazul Bico unde Roc1 deține 60%) și nici de rezultatul standalone al entității de holding.

Filialele ROCA Industry își continuă procesul de re tehnologizare și investiții în echipamente care o să asigure dezvoltarea pe termen mediu și lung:

Buget 2026	EVOLOR	GRUPUL BICO	VELTA DOORS	DIAL	ELP	TOTAL 2025
Capex (RON)	1.799.800	25.781.960	3.410.195	-	6.247.500	36.475.023

Evolor își propune în anul 2026 o cifră de afaceri în creștere cu aproape 15% față de anul 2025, care are la bază diversificarea portofoliului și expansiunea pe categorii de produse cu potențial ridicat, extinderea parteneriatelor comerciale pe B2B și export pentru stabilitatea volumelor, consolidarea rețelei naționale prin divizia proprie de distribuție și digitalizarea procesului comercial și dezvoltarea vânzărilor online. Consolidarea poziției în piață este un alt focus al companiei, prin creșterea notorietății și vizibilității brandului Evolor, inovație continuă la nivelul portofoliului de produse și consolidarea poziționării calitate-preț în segmentul medium-premium. Estimările privind CAPEX se referă în principal la costuri de mentenanță, investiții pentru conformare și ESG (ex. echipament de recuperare căldură), digitalizare & IT.

Îmbunătățirea profitabilității Evolor vine din creșterea cifrei de afaceri, marjele operaționale (gross margin și EBITDA) fiind estimate la niveluri similare cu 2025.

Bico (la nivel consolidat, incluzând Terra și Iranga) își propune în anul 2026 o cifră de afaceri în linie cu cea aferentă anului 2025 (+1,9%), luând în considerare optimizarea vânzărilor pe categorii de clienți, focus pe vânzarea produselor cu calitate premium și medie, mixarea comenzilor în categorii de produse pentru a crește atractivitatea pentru clienți, creșterea canalului pe partenerii strategici atât pe piața națională, cât și la export. În anul 2026 compania va continua acțiunile de optimizare operațională cu scopul de a crește capacitatea de producție și eficiență, prin construcția unor hale suplimentare, finalizarea proiectelor de eficientizare a producției de plasă și colțare și punerea în funcțiune a unor linii noi automatizate de producție confecții. În plus, se vor continua eforturile de digitalizare și eficientizare a proceselor interne, pentru a susține creșterea planificată și a îmbunătăți marjele de profit.

Creșterea semnificativă a profitabilității Bico vine în principal din finalizarea primei etape a proiectului de relocare inițiat în 2025, respectiv mutarea tuturor operațiunilor de producție plasa pentru termosistem în Vulcănești, Republica Moldova, și închiderea centrelor de producție de la Vaslui și Chișinău. Principalele efecte ale relocării sunt eliminarea efectelor taxelor antidumping (importurile de materie primă din China în Republica Moldova sunt scutite de taxe antidumping), accesul la costuri mai reduse cu forța de muncă, precum și eficientizare operațională și logistică ca urmare a centralizării producției.

Veltadoors își propune în anul 2026 o cifră de afaceri cu peste 27% față de nivelul înregistrat în anul 2025. Estimările se bazează pe principalele linii strategice, inclusiv extinderea relațiilor cu principalii parteneri, lansarea de produse noi în special pe gama de riflaje și explorarea unor noi canale de vânzări, precum și optimizarea și creșterea capacității de producție. Compania urmărește extinderea prezenței la export, cu game extinse de uși și riflaje. În zona de CAPEX, compania are în plan realizarea de investiții în eficientizarea fluxului de producție din fabrici, investiții pentru diminuarea volumului deșeurilor și finalizarea unor investiții în automatizarea producției începute în anul 2025.

Veltadoors este a doua companie la care profitabilitate este de așteptat să crească puternic, din două motive principale. Pe de o parte, în 2026 nu vor mai apărea efectele one-off care

au impactat rezultatele pe parcursul anului 2025, respectiv inventare, ajustări, corecții urmare a fuziunii, a preluării integrale a gestiunii și a implementării standardelor interne de contabilitate și recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor, mult mai stricte. Acestea au totalizat aproximativ 9 mil. RON la 31.12.2025. Pe lângă aceasta, este estimată o ușoară creștere a marjelor operaționale, coroborat cu creșterea cifrei de afaceri.

Cifra de afaceri a Dial este estimată să crească cu 10% față de 2025, în condițiile în care piața își păstrează trendul de contracție, iar nivelul prețurilor este estimat să rămână similar cu cel din anul 2025. Creșterile planificate pentru anul 2026 vin cu precădere din dezvoltarea colaborării cu lanțurile de magazine de tip DIY, creșterea organica în distribuția tradițională prin noi parteneri și îmbunătățirea mix-ului de produse. Un element incert la acest moment este modul de aplicare a taxei CBAM, Comisia Europeană neavând un calcul finalizat la momentul raportului. Compania nu estimează noi investiții pe parcursul anului 2026.

Electroplast își propune în anul 2026 o cifră de afaceri în creștere cu peste 30% față de cea aferentă anului 2025 în primul rând ca urmare a finalizării celei de-a doua faze a planului de investiții în valoare de peste 9 MEUR. Creșterea capacității de producție, prin utilizarea eficientă a noilor linii de producție, va conduce la creșterea vânzărilor. Focusul va fi pe lansarea de game noi, dar și pe extinderea distribuției. Cota de piață este estimată că va crește de la 1,9% la 2,4% în volum și de la 3,2% la 4,2% în valoare. Monitorizarea costurilor directe (materii prime și furnizori noi) și a eficienței operaționale sunt alte zone în care managementul va aloca o atenție deosebită. La nivel de CAPEX, anul 2026 vine cu un nivel mai scăzut al investițiilor – aprox. 450 KEUR la care se adaugă avansul de 800 KEUR pentru comenzile de echipamente aferente fazei 3 a planului de investiții care urmează să fie inițiată în anul 2027.

Și la Electroplast, creșterea profitabilității va fi generată în special de creșterea vânzărilor.

BUGET INDIVIDUAL DE VENITURI ȘI CHELTUIELI 2026

TOTAL (mii RON)	Buget 2026	Realizat 2025	Buget 2025	Buget 2026 vs Realizat 2025 (%)	Buget 2026 vs Buget 2025 (%)	Realizat 2025 vs Buget 2025 (%)
Venituri operaționale	-	-	-	N/A	N/A	N/A
Cheltuieli operaționale	7.665,5	8.357,3	11.080,6	-8,3%	-30,8%	-24,6%
Ajustare de valoare	-	(11.689,9)	-	N/A	N/A	N/A
Venituri financiare	4.429,2	10.598,2	10.378,7	-58,2%	-57,3%	2,1%
Cheltuieli financiare	3.927,1	2.267,1	1.615,9	73,2%	143,0%	40,3%
Rezultat brut	(7.163,4)	(11.716,1)	(2.617,8)	-38,9%	173,6%	347,6%
Rezultat net	(7.162,4)	(11.764,9)	(2.617,8)	-39,1%	173,6%	349,4%
Numar de acțiuni	248.672,2	248.672,2	248.672,2	0,0%	0,0%	0,0%
Rezultatul net pe acțiune	(0,0288)	(0,0473)	(0,0105)	-39,1%	174,3%	350,5%

Bugetul individual (al ROC1) de Venituri și Cheltuieli (BVC Individual sau Buget) aferent exercițiului financiar 2026 este fundamentat pe obiectivele strategice ale holdingului, respectiv consolidarea portofoliului și crearea de valoare sustenabilă pentru acționari. În timp ce la nivel consolidat, fiecare companie din grup marchează o îmbunătățire a indicatorilor financiari, la nivel individual BVC are la bază o scădere a costurilor operaționale pentru

funcționarea holdingului cu peste 8% față de realizat 2025, respectiv cu 31% față de bugetul 2025, coroborat cu o scădere a veniturilor financiare și o majorare a cheltuielilor financiare, pornind de la ipotezele de mai jos:

Veniturile financiare estimate pentru anul 2026 includ dobânzile aferente împrumuturilor acordate companiilor din portofoliu, la un nivel similar cu cel aferent anului 2025.

Spre deosebire de anul 2025, în anul 2026 nu sunt estimate distribuiri de dividende din cadrul companiilor din Grup (versus 6,1 mil. RON dividende înregistrate în anul 2025). În conformitate cu strategia de dezvoltare a holdingului, cele mai multe investiții directe au fost realizate prin intermediul unor vehicule investiționale dedicate, înființate în vederea asigurării structurii necesare de finanțare, un mix de capital propriu și finanțare bancară (structuri de tip Leveraged Buyout). Contractele de finanțare aferente acestor structuri includ anumite condiționalități, agreeate cu instituțiile de credit, care presupun limitări temporare privind distribuirea dividendelor. Aceste mecanisme contribuie la menținerea unei discipline financiare adecvate și la susținerea stabilității pe termen mediu și lung, dar conduc la înregistrarea, de către ROCA Industry, a unor venituri reduse din dividende.

Cheltuielile financiare sunt reprezentate de dobânzile aferente împrumuturilor contractate la nivelul holdingului pentru susținerea investițiilor strategice în companii. Nivelul cheltuielilor financiare este corelat cu structura de finanțare și cu obiectivele de dezvoltare asumate, iar creșterea estimată cu 73,2% față de nivelul înregistrat în anul 2025 este generată de împrumutul primit de la acționarul principal, în suma de 5 mil. EUR, utilizat pentru finanțarea unei părți a prețului de achiziție plătit pentru pachetului suplimentar de 30% din părțile sociale ale Workshop Doors S.R.L., conform raportului curent 45/2025 publicat în 23.10.2025. Raportându-ne strict la impactul împrumuturilor primite și acordate de holding, cheltuielile cu dobânzile estimate pentru anul 2026 sunt în sumă totală de 3,9 mil. RON, în timp ce veniturile din dobânzi se ridică la un nivel de 4,4 mil. RON.

Cheltuielile operaționale reflectă necesarul de resurse pentru funcționarea holdingului, precum și pentru asigurarea unui cadru adecvat de guvernare, transparență și dezvoltare strategică. Acestea sunt estimate să se diminueze cu peste 8% versus anul 2025 pe fondul unor optimizări de costuri. Principalele categorii incluse sunt:

- **Salarii & indemnizația membrilor Consiliului de Administrație** – Bugetul include costurile estimate în contextul consolidării unei structuri de management performante, implicate activ în definirea și implementarea strategiilor de creștere la nivelul companiilor din portofoliu. Consiliul de Administrație își menține structura formată din 5 membri, asigurând un cadru adecvat de supraveghere și decizie strategică.
- **Relația cu investitorii și obligații de raportare** – Sunt alocate resurse pentru gestionarea relației cu investitorii și pentru respectarea obligațiilor legale și de raportare specifice unei companii listate, inclusiv:
 - raportări periodice către piața de capital;
 - comunicare continuă cu acționarii;
 - organizarea de evenimente dedicate investitorilor (conferințe, întâlniri, Investors Day).

Aceste demersuri continue au ca obiectiv consolidarea transparenței și alinierea la bunele practici de comunicare și guvernanză corporativă.

- **Marketing strategic și dezvoltare de business** – Cheltuielile de marketing și PR sunt orientate către înțelegerea și menținerea unei baze de cunoștințe solide despre fiecare sector în care sunt prezente companiile din grup, evoluția lor și a principalilor jucători; sprijină construcția de poziționare și comunicarea evoluției Holdingului; au scopul de a genera noi contacte de business și de a stabili parteneriate strategice.

Având în vedere statutul de companie listată, menținerea transparenței și a unei comunicări permanente cu grupurile largi de investitori de retail contribuie la înțelegerea performanței companiei și un comportament stabil al prețurilor acțiunilor.

- **ESG și sustenabilitate** – Holdingul își menține angajamentul privind dezvoltarea unui model de business sustenabil. Pentru anul 2026 sunt prevăzute investiții dedicate implementării și monitorizării inițiativelor ESG, pe baza datelor raportate de companiile din portofoliu, în vederea alinierii la standardele aplicabile și la așteptările investitorilor.
- **Conformitate și control intern** – Bugetul include costuri pentru audit financiar și audit intern; servicii juridice și evaluări independente; elaborarea și actualizarea dosarului prețurilor de transfer; menținerea unui sistem robust de control intern și conformitate. Aceste cheltuieli sunt esențiale pentru asigurarea respectării cadrului de reglementare și pentru menținerea unor standarde ridicate de guvernanză corporativă.

Managementul ROCA Industry estimează un rezultat brut negativ de 7,2 mil. RON, la același nivel cu rezultatul net.

Evoluția rezultatelor trebuie analizată în contextul specific al modelului de holding, performanța fiind marcată de diverse elemente, dintre care o importanță aparte o au veniturile financiare. Spre deosebire de anul 2025, în anul 2026 nu se estimează încasări de dividende din companii, datorită limitărilor temporare în contextul condiționalităților aferente structurilor de finanțare.

Din perspectiva managementului, rezultatul bugetat pentru 2026 reflectă o etapă de investiție și consolidare la nivelul holdingului, cu accent pe dezvoltarea pe termen mediu și lung a companiilor din portofoliu și pe crearea de valoare sustenabilă pentru acționari.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE CONSOLIDATE

Informațiile financiare incluse în acest capitol au fost extrase din situațiile financiare consolidate, auditate, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare consolidate reflectă performanța operațională și poziția financiară a ROCA Industry împreună cu toate companiile din portofoliu asupra cărora exercită control. Acestea oferă o imagine completă asupra dimensiunii reale a grupului, capacității de generare a veniturilor, profitabilității operaționale, nivelului de îndatorare și lichidității și structurii activelor și capitalurilor proprii.

În situațiile financiare consolidate, performanța fiecărei companii este inclusă începând cu momentul în care ROCA Industry preia controlul asupra acesteia. Astfel, rezultatele sunt consolidate proporțional cu perioada și procentul de deținere efectivă. În anul 2025, performanța VeltaDoors este inclusă integral în situațiile financiare consolidate, întrucât compania a fost deținută pe întreaga durată a exercițiului financiar. În schimb, în anul 2024, rezultatele au fost incluse doar parțial, pentru perioada în care compania s-a aflat în perimetrul de consolidare. Situația participațiilor (directe și indirecte) deținute de Companie este prezentată mai jos:

Filiale (% consolidare)	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024	
BICO	60%	60%	
TERRA	60%	60%	
IRANGA	60%	60%	
EVOLOR	99,9916%	100%	
DIAL	99,9999%	100%	
ELECTROPLAST	99,9999%	100%	
VELTADOORS*	99,9889%	100% (oct-dec)	70% (feb-sep)

* Velta Doors este compania rezultată din absorbția Eco Euro Doors de către Workshop Doors în decembrie 2024. Pe parcursul anului 2024, ROCA Industry a deținut integral Eco Euro Doors pe parcursul anului 2024, și 70% din Workshop Doors în perioada februarie-septembrie și 100% din octombrie 2024.

ANALIZĂ CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

	2025	2024
Venituri din contracte cu clienții	629.502.779	599.182.219
Alte venituri din exploatare	1.419.935	1.777.099
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs	(8.957.480)	14.950.984
Cheltuieli cu materii prime, consumabile și mărfuri	(409.763.538)	(396.636.331)
Amortizarea și deprecierea	(32.458.428)	(30.613.323)
Ajustare de valoare imobilizări necorporale	(10.612.259)	-
Cheltuielile cu beneficiile angajaților	(104.143.984)	(95.823.794)
Cheltuieli de marketing și publicitate	(5.355.643)	(9.789.385)
Cheltuielile cu prestări servicii și utilități	(59.278.952)	(53.460.780)
Alte câștiguri/(pierderi) – net*	65.874	3.738.698
Profit/(pierdere) din exploatare	418.304	33.325.387
Venituri financiare	159.165	307.234
Cheltuieli financiare	(31.524.224)	(26.144.393)
Rezultat financiar	(31.365.059)	(25.837.159)
Profit/(Pierdere) înainte de impozitul pe profit	(30.946.755)	7.488.228
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(638.698)	(1.611.596)
Profit/(Pierdere) netă	(31.585.453)	5.876.632
Alte elemente ale rezultatului global		
<i>Elemente care pot fi reclasificate în contul de profit sau pierdere</i>		
Diferențele de curs valutar	190.151	(114.749)
Reevaluarea imobilizărilor corporale	-	2.821.362
Impozitul amânat aferent reevaluării imobilizărilor corporale	-	(451.418)
Alte elemente ale rezultatului global, după impozitare	190.151	2.255.195
Total rezultat global	(31.395.302)	8.131.827
Total rezultat atribuibil către:		
Societatea-mamă	(27.962.312)	1.520.816
Interese care nu controlează	(3.623.141)	4.355.816
	(31.585.453)	5.876.632
<i>Rezultatul global total se atribuie la:</i>		
Societatea mamă	(27.848.221)	3.821.911
Interese care nu controlează	(3.547.081)	4.309.916
	(31.395.302)	8.131.827
Rezultat pe acțiune		
De bază, rezultatul care poate fi atribuit deținătorilor de acțiuni ordinare ale Societății	(0,115)	0,006

Veniturile au înregistrat o creștere de 5,1% în 2025 comparativ cu 2024. Ponderea veniturilor realizate în 2025 este următoarea:

Defalcarea veniturilor	2025	2024
Venituri pe linie de produse		
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (Grupul BICO)	150.585.672	164.602.011
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	105.418.050	101.969.987
Uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS)	93.549.821	98.608.996
Panouri bordurate și plasă de gard (DIAL)	64.486.986	66.475.618
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	215.462.250	167.525.607
TOTAL	629.502.779	599.182.219

Contribuția fiecărui domeniu de activitate în cifra de afaceri cumulată (mii RON) a Holdingului (preliminar 2025)



Din totalul veniturilor de 629,5 mil. RON înregistrate în 2025, o pondere de 79,8% (502,4 mil. RON) o au vânzările către clienții din România, restul vânzărilor fiind generate în special de Grupul BICO cu parteneri externi, din țări precum Italia, Germania, Grecia, Polonia, Bulgaria, Portugalia sau Croația.

ROCA Industry este o companie holding fără activitate operațională proprie, înregistrând venituri în principal din dividendele distribuite de companiile deținute în portofoliu și alte venituri financiare, astfel că întreaga valoare a veniturilor provine din consolidarea companiilor deținute de aceasta.

Alte venituri din exploatare, în valoare totală de 1,4 mil. RON pentru anul 2025 (comparativ cu 1,8 mil. RON la 31 decembrie 2024) sunt formate în cea mai mare parte din venituri obținute din subvențiile guvernamentale accesate prin programe europene de către companiile din grup.

Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs a fost de -9,0 mil. RON la 31 decembrie 2025 (comparativ cu +15,0 mil. RON înregistrată în 2024). Această evoluție reflectă faptul că, în 2025, Grupul a valorificat o parte din stocurile existente, nivelul vânzărilor depășind producția realizată în perioada curentă, în timp ce în 2024 s-a înregistrat o creștere a stocurilor. Scăderea netă a fost generată în special de Grupul BICO (-10,8 mil. RON), în baza deciziei managementului de a diminua stocul de produse din anii anteriori cu o pondere mai ridicată de produse de calitate inferioară (clasa B). Impact suplimentar a fost generat de DIAL (-0,9 mil. RON) și VELTA (-0,4 mil. RON), fiind compensat de creșteri moderate în cazul ELP (1,0 mil. RON), respectiv EVOLOR (2,2 mil. RON).

Rezultatul operațional din anul 2025 a fost marcat de o serie de evenimente cu impact semnificativ asupra cheltuielilor din exploatare, așa cum explicăm în cele ce urmează. La nivel consolidat, a fost continuat procesul de eficientizare operațională, însă nu toate costurile suplimentare au putut fi transferate în prețul de vânzare.

Cheltuielile cu materiile prime, consumabilele și mărfurile au atins un nivel de 409,8 mil. RON în 2025 față de 396,6 mil. RON în 2024, înregistrând o majorare marginală, cu 3,3%, sub ritmul de creștere al veniturilor. Ponderea ridicată a acestei categorii de cheltuieli în totalul cheltuielilor operaționale reprezintă un aspect normal având în vedere activitatea de bază a companiilor din Grup și este influențată direct de volumul vânzărilor efectuate în perioada analizată.

Cheltuielile cu beneficiile angajaților au crescut cu 8,7% în 2025 versus 2024, atât ca urmare a achiziției Workshop Doors, precum și în baza majorării salariilor din domeniul construcțiilor. Piața forței de muncă a continuat să fie caracterizată de presiuni salariale, generate de deficitul de personal calificat și de alinierea nivelurilor de remunerare la tendințele generale din economie. În plus, această creștere reflectă demararea procesului de implementare a strategiei de transformare operațională la nivelul companiilor deținute de ROCA Industry. În urma achiziției unei noi companii, Grupul inițiază un proces gradual de profesionalizare și consolidare a structurii organizaționale, cu accent pe întărirea echipei de management prin atragerea de specialiști cu experiență relevantă în industrie. Această etapă are rolul de a susține creșterea sustenabilă, optimizarea proceselor operaționale și dezvoltarea pe termen mediu și lung a companiilor din portofoliu.

Cheltuielile cu prestări servicii și utilități au atins un nivel de 59,3 mil. RON în 2025, cu 10,9% peste nivelul înregistrat în 2024 și cuprind, în principal, cheltuieli cu utilitățile, transportul, mentenanța și reparațiile, costurile cu taxele și asigurările, dar și cele cu serviciile de consultanță.

Alte câștiguri/(pierderi) din activitatea operațională au înregistrat o scădere de 98,2% în 2025 comparativ cu anul 2024, ajungând la un nivel de 0,1 mil. RON față de câștigurile în sumă de 3,7 mil. RON în 2024.

Menționăm că în scopuri de prezentare, sumele aferente diferențelor de curs valutar au fost reclassificate din alte câștiguri/pierderi nete în costuri de finanțare în contul de profit și pierdere, conform situațiilor financiare auditate la 31.12.2025. Reclasificarea a fost efectuată pentru a reflecta mai bine natura acestor elemente și nu are niciun efect asupra profitului înainte de impozitare, rezultatului global total sau capitalurilor proprii.

Activitatea operațională, influențată și de incertitudinile de pe parcursul anului 2025, a condus la obținerea unei **EBITDA**, la nivel consolidat, de 43,2 mil. RON (vs 63,5 mil. RON în anul 2024) cu o **marjă EBITDA** de 6,9% calculată la cifra de afaceri. Contribuția fiecărei companii în EBITDA este următoarea:

Defalcarea EBITDA	2025	2024
EBITDA pe linie de produse		
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (Grupul BICO)	7.213.556	20.235.019
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	14.419.777	11.967.069
Uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS)	9.454.055	20.479.348
Panouri bordurate și plasă de gard (DIAL)	4.255.955	7.093.995

Defalcarea EBITDA	2025	2024
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	16.064.255	11.285.058
EBITDA companii productive	51.407.598	71.060.489
ROCA Industry – individual	(8.168.198)	(7.605.607)
EBITDA consolidată	43.239.400	63.454.882

Pe parcursul anului 2025, companiile productive din Grup (considerând în cadrul Grupului BICO și companiile Terra și Iranga) au obținut marje EBITDA între 4,8% (Grupul BICO) și 13,7% (Evolor), resimțindu-se impactul mix-ului de factori economici și politici, prezentați la secțiunea *Evoluția liniilor de business*. În continuare, managementul companiei își menține strategia de dezvoltare operațională, comercială și financiară ce presupune atât o creștere prin investiții (CAPEX), lansare de produse noi, maximizarea canalelor actuale de distribuție, dar și identificarea unor noi canale de vânzări, într-un context economic care nu va fi lipsit de provocări și influențe ce nu sunt în controlul Grupului. Rezultatele obținute de BICO au avut un impact negativ semnificativ, în principal pe fondul impactului pe care taxele anti-dumping pentru import de fir din China l-au avut asupra costurilor cu materiile prime (cost suplimentar de aproximativ 6 mil. RON), impact care nu a putut fi transferat în prețul de vânzare. Eliminând impactul BICO, diferența ar fi fost de -6,6 mil. RON.

EBITDA consolidată din 2025 a fost erodată de cheltuielile cu deprecierea și amortizarea în valoare totală de 43,1 mil. RON, cu 40,7% mai mari comparativ cu 2024, pe fondul unei amortizări suplimentare venite în urma achiziției integrale a Workshop Doors, dar și ca urmare a investițiilor realizate de companiile din holding pentru extinderea capacității de producție și pentru eficientizarea operațională. Un impact major este generat de recunoașterea de ajustări ale valorii contabile pentru o parte din activele necorporale identificate în cadrul achizițiilor Bico și Dial. Ajustările au fost determinate de un evaluator independent autorizat ANEVAR, în urma procesului anual de evaluare și întocmirii raportului de alocare a prețului de achiziție (PPA), pe fondul unor aspecte mai puțin favorabile decât cele estimate la momentul achizițiilor (condițiile viitoare de piață, realizarea planurilor strategice, materializarea sinergiilor planificate și a extinderilor de capacitate, evoluția prețurilor materiilor prime și ale energiei, cursurile de schimb valutar, traiectoria inflației în România, precum și determinarea ratei de actualizare adecvate). Astfel, conducerea a decis recunoașterea ajustărilor de valoare, fundamentându-și decizia pe concluziile evaluatorului independent.

Așadar, la nivelul anului 2025, ca rezultat al tuturor acestor elemente, se înregistrează un profit operațional de 0,4 mil. RON comparativ cu un profit de 33,3 mil. RON obținut în 2024.

Pierderea financiară din 2025, în sumă de 31,4 mil. RON, în creștere cu 21,4% față de rezultatul obținut în 2024, a fost generată de cheltuielile financiare de 31,5 mil. RON, reprezentând în principal cheltuieli cu dobânzile aferente facilităților de credit de tip LBO contractate pentru finanțarea achizițiilor de companii, cât și cu dobânzile aferente facilităților de credit contractate de companiile din portofoliul ROCA Industry pentru finanțarea investițiilor și a activității curente. În ciuda rambursărilor sumelor scadente, creșterea dobânzilor de pe parcursul anului a impactat semnificativ rezultatul financiar. În același timp, veniturile financiare, în sumă de 0,2 mil. RON la 2025, reprezintă, în cea mai mare parte, venituri din dobânzi aferente depozitelor pe termen scurt.

Un factor major care a contribuit la variația rezultatului financiar îl reprezintă evoluția negativă din 2025 a rezultatului net al diferențelor de curs valutar ca efect al deprecierei leului românesc, care s-a ridicat la -7,5 mil. RON în 2025, comparativ cu -0,9 mil. RON în 2024.

Considerând toate aceste elemente, la nivel consolidat în anul 2025 se înregistrează o pierdere brută de 31,0 mil. RON (față de profit de 7,5 mil. RON în 2024). Detalierea acestor rezultate pe linii de business este prezentată mai jos:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Rezultat operațional pe linii de produse		
ROCA Industry	(10.612.339)	(9.542.083)
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (Grupul BICO)	(11.985.892)	4.929.698
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	4.767.370	3.368.285
Uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS)	(5.967.846)	6.116.836
Panouri bordurate și plasă de gard (DIAL)	(10.319.960)	1.269.799
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	3.171.912	1.345.693
TOTAL	<u>(30.946.755)</u>	<u>7.488.228</u>

După cum se poate observa în datele prezentate mai sus, cu excepția Electroplast și Evolor, companiile direct productive au obținut rezultate inferioare celor din 2024, ca urmare a impactului variațiilor prezentate mai sus.

La nivel consolidat, ROCA Industry a înregistrat o pierdere netă de 31,6 mil. RON (comparativ cu profitul realizat în 2024 în sumă de 5,9 mil. RON), din care îi este alocat Societății-mamă un rezultat negativ de 28,0 mil. RON, iar diferența de 3,6 mil. RON este alocată intereselor care nu controlează.

Evoluția liniilor de business:

a) Fibra de sticlă și armătură din fibră de sticlă (Grupul BICO)

Cifra de afaceri a grupului BICO s-a diminuat cu 8,5% în 2025 comparativ cu 2024, până la un nivel de 150,6 mil RON. Compania s-a confruntat cu o cerere scăzută, determinată atât de condițiile meteo nefavorabile care au afectat rezultatele înregistrate din primele luni ale anului 2025, cât și cu lipsa fondurilor necesare pentru demararea proiectelor de anvelopare în Europa.

În paralel, profitabilitatea a fost afectată de creșterea prețurilor la energie, generate de tensiunile geopolitice din Republica Moldova și regiunea Transnistriei. Un alt factor major a fost aplicarea, începând cu octombrie 2024, a taxei anti-dumping de 56,1% pentru importurile de fir din China, care a dus la o creștere directă a costului materiei prime. Acest impact nu a putut fi transferat integral în prețurile de vânzare, rezultând un cost suplimentar de aproximativ 6 mil. RON în anul 2025. Toți acești factori au avut un impact negativ asupra EBITDA, care în 2025 s-a situat la 7,2 mil. RON, sub nivelul înregistrat în perioada similară a anului anterior (-64,3%). T4 2025 a fost un trimestru în care compania a recuperat din scăderile înregistrate în primele 9L ale 2025, când scăderea de EBITDA era de 70,4% vs 9L 2024.

Contextul de piață actual, împreună cu evoluția nefavorabilă a cursului valutar a afectat rezultatele Grupului Bico, care în 2025 a înregistrat o pierdere netă de 12,0 mil. RON, în contrast cu profitul net de 4,2 mil. RON realizat în 2024.

Rezultatul net al companiei include o cheltuială în sumă de 2,3 mil. RON, reprezentând ajustarea valorii contabile a activelor necorporale identificate în cadrul achiziției, recunoscută în baza raportului de alocare a prețului de achiziție (PPA) întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR, conform detaliilor suplimentare oferite anterior.

b) Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)

Piața de lacuri și vopsele din România a traversat un 2025 marcat de instabilitate și contracție accentuată a cererii. Cererea redusă din partea consumatorilor, accentuată de vremea nefavorabilă începută în a doua jumătate a lunii februarie, a afectat semnificativ vânzările, în contrast cu 2024, când condițiile meteo au susținut creșterea. În continuare, comportamentul rezervat al consumatorilor finali rămâne o provocare majoră, iar evoluția acestuia a fost determinantă pentru performanța din 2025.

În anul 2025, EVOLOR a înregistrat o cifră de afaceri de 105,4 mil. RON, în creștere cu 3,4% comparativ cu anul 2024, în ciuda volumului mai redus al vânzărilor pe toate categoriile de produse. Efectul negativ al vânzărilor cantitative realizate a fost combătut de companie, pe de o parte, prin prețuri de vânzare în ușoară creștere, dar și prin optimizări organizaționale astfel încât, la nivel EBITDA se observă o îmbunătățire față de anul 2024 (+20,5%), iar la nivelul rezultatului obținut, Evolor înregistrează un rezultat net pozitiv de 4,3 mil. RON față de profitul de 3,0 mil. RON înregistrat în anul 2024. Fluctuațiile cursului valutar au avut un impact negativ asupra rezultatelor financiare, în valoare totală de aproximativ 1,1 mil. RON.

c) Uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS)

Contractia observată pe piața materialelor de construcție a afectat și sectorul ușilor pentru construcții rezidențiale, astfel cifra de afaceri realizată în 2025 a atins nivelul de 93,6 mil. RON, cu 5,1% sub cea realizată în anul 2024.

În urma fuziunii realizate în luna decembrie 2024, dintre Eco Euro Doors și Workshop Doors, compania continuă procesul de transformare operațională și integrare, proces care împreună cu contextul de piață actual, marcat de vânzările reduse au avut impact în marja EBITDA. Astfel, segmentul de uși pentru construcții rezidențiale a obținut o EBITDA de 9,5 mil. RON, față de EBITDA în sumă de 20,5 mil. RON în anul 2024, iar marja EBITDA s-a situat la nivelul de 10,1%. Nivelul EBITDA raportat pentru anul 2025 reflectă impactul unor evenimente nerecurente (one-off), contabilizate ca urmare a ajustărilor de audit, care nu reflectă performanța operațională sustenabilă a companiei.

Volatilitatea valutară a avut un impact negativ de 1,5 mil. RON în 2025 față de 0,04 mil. RON în anul 2024. De asemenea, cheltuielile cu amortizarea și cheltuielile financiare, în special cele cu dobânzile, au erodat rezultatele segmentului, astfel încât în anul 2025, aceasta a înregistrat o pierdere netă de 6,1 mil. RON comparativ cu o profitul net de 6,1 mil. RON realizat în anul 2024.

d) Panouri bordurate și plasă de gard (DIAL)

Cifra de afaceri înregistrată pe parcursul anului 2025 a fost de 64,5 mil. RON, cu 3,0% sub nivelul din anul 2024 (66,5 mil. RON), în principal pe fondul reorientării consumatorilor spre produse cu marje mai scăzute, în condițiile păstrării volumului de produse vândute.

În categoria cheltuielilor din exploatare, cele mai semnificative sunt cele legate de beneficiile angajaților, care s-au majorat cu 22,1% față de anul 2024, până la nivelul de 9,5 mil. RON, dar și cheltuielile cu transportul. Astfel, segmentul de garduri a obținut o EBITDA de 4,3 mil. RON, față de 7,1 mil. RON pe parcursul anului 2024, iar marja EBITDA s-a situat la nivelul de 6,6%. Impactul cheltuielilor cu amortizarea și deprecierea și a cheltuielilor cu dobânzile, împreună cu evoluția negativă a cursului valutar, care a dus la înregistrarea unui cost de 1.3 mil. RON au influențat rezultatul obținut în perioadă, respectiv Compania a înregistrat o pierdere netă de 10,3 mil. RON, comparativ cu un profit de 1,3 mil. RON în anul 2024.

Rezultatul net al companiei include o cheltuială în sumă de 8,3 mil. RON, reprezentând ajustarea valorii contabile a activelor necorporale identificate în cadrul achiziției, recunoscută în baza raportului de alocare a prețului de achiziție (PPA) întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR, conform detaliilor suplimentare oferite anterior.

e) Cabluri electrice (ELECTROPLAST)

Cifra de afaceri înregistrată pe parcursul anului 2025 a fost de 215,4 mil. RON, cu 28,6% peste nivelul realizat în anul 2024 (167,5 mil. RON), în principal pe fondul volumului crescut al vânzărilor pe cele mai multe categorii de produse.

Într-un context de piață nefavorabil, Electroplast a reușit să marcheze rezultate pozitive îmbunătățindu-și marja brută ca urmare a mix-ului de clienți și produse. De asemenea, proiectele finalizate în anii 2024 și 2025, alături de sistemul Industry 4.0 implementat, au stat la baza creșterii eficienței, cu indicatorul OEE pe un trend crescător în primul semestru față de realizatul de anul trecut, în linie cu obiectivele operaționale.

EBITDA realizată în anul 2025 este cu 42,3% față de rezultatul obținut în anul 2024, atingând un nivel de 16,1 mil. RON față de 11,3 mil. RON în 2024. Rezultatul net obținut la finalul anului marchează un profit de 3,2 mil. RON, în ciuda înregistrării unor diferențe nefavorabile din curs valutar de aprox. 1,2 mil. RON.

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
ACTIVE		
Active imobilizate		
Fond comercial	87.999.441	94.134.182
Alte imobilizări necorporale	107.013.411	117.388.500
Imobilizări corporale	237.547.023	238.928.232
Active aferente drepturilor de utilizare	19.470.509	11.087.779
Alte active imobilizate	4.456.913	722.785
Total active imobilizate	456.487.297	462.261.478
Active circulante		
Stocuri	98.396.518	113.373.491
Creanțe comerciale	75.441.232	93.823.107

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Alte active curente	5.162.934	12.885.757
Cheltuieli în avans	2.443.357	1.415.056
Numerar și echivalente de numerar	24.182.258	33.335.995
Total active circulante	205.626.299	254.833.406
TOTAL ACTIVE	662.113.596	717.094.884
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		
Capital și rezerve		
Capital social	248.672.220	248.672.220
Prime de emisiune	44	44
Rezerve din reevaluare	18.822.243	18.822.243
Rezerve din conversie	448.963	334.872
Rezultat reportat	(85.037.462)	(57.063.967)
Total capitaluri	182.906.008	210.765.412
Interese care nu controlează	18.707.154	24.042.654
Total capitaluri proprii	201.613.162	234.808.066
Datorii pe termen lung		
Împrumuturi	143.313.558	161.980.142
Datorii aferente contractelor de leasing	9.542.346	6.016.509
Subvenții guvernamentale	5.364.805	2.003.796
Datorii privind impozitul pe profitul amânat	22.896.466	23.982.909
Total datorii pe termen lung	181.117.175	193.983.356
Datorii curente		
Împrumuturi	125.659.978	130.039.779
Datorii aferente contractelor de leasing	4.293.836	3.233.709
Datorii aferente achizițiilor de participații	12.746.250	37.305.750
Datorii comerciale și alte datorii	125.349.001	106.074.195
Beneficiile angajaților	7.969.231	6.843.919
Datorii privind impozitul curent	1.249.085	1.719.138
Subvenții guvernamentale	2.115.878	3.086.972
Total datorii curente	279.383.259	288.303.462
TOTAL DATORII	460.500.434	482.286.818
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	662.113.596	717.094.884

Din perspectiva poziției financiare consolidate, companiile din cadrul Grupul au realizat progrese semnificative în optimizarea capitalului de lucru. Reducerea valorii creanțelor și a stocurilor (îmbunătățirea vitezelor de rotație), dar și extinderea perioadei medii de plată a furnizorilor și creșterea ponderii datoriilor comerciale au contribuit la consolidarea fluxului de numerar și la întărirea poziției de lichiditate.

Structura **activelor totale** (662,1 mil. RON la FY 2025, în scădere cu 7,7% an/an) este dominată de **active imobilizate** (456,5 mil. RON la FY 2025, în scădere ușoară vs FY 2024), reprezentând capacitățile de producție, echipamentele și investițiile tehnologice realizate la nivelul companiilor din portofoliu. Defalcarea pe segmente operaționale (eliminând impactul ROCA Industry) este prezentată în tabelul următor:

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (Grupul BICO)	157.991.649	175.412.242
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	128.055.712	132.539.870
Uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS)	157.410.132	179.724.374
Panouri bordurate și plasă de gard (DIAL)	62.107.960	82.255.045
Cabluri din cupru și aluminiu (ELP)	154.555.442	145.384.276
TOTAL	660.120.895	715.315.807

Parte a activelor imobilizate, **fondul comercial** rezultat din achizițiile efectuate reflectă valoarea strategică a entităților integrate, incluzând poziționarea pe piață, portofoliul de clienți și potențialul de dezvoltare. La finalul anului 2025, structura fondului comercial a fost ajustată în urma aplicării unei abordări prudente, menită să reflecte impactul semnificativ al rezultatelor înregistrate pe parcursul exercițiului financiar. În conformitate cu standardele IFRS, fondul comercial este supus testării pentru depreciere la finalul fiecărui exercițiu financiar. Concluziile evaluării aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025 indică necesitatea actualizării valorii fondului comercial aferent companiei Dial cu suma de 6,1 mil. RON, pentru a asigura o prezentare fidelă și realistă în situațiile financiare. Așadar, structura fondului comercial la 31 decembrie 2025 este prezentată în tabelul următor:

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (Grupul BICO)	18.846.752	18.846.752
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	35.389.467	35.389.467
Uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS)	19.941.779	19.941.779
Panouri bordurate și plasă de gard (DIAL)	-	6.134.741
Cabluri din cupru și aluminiu (ELECTROPLAST)	13.821.443	13.821.443
TOTAL	87.999.441	94.134.182

În categoria **Alte imobilizări necorporale** (-8,8% față de 31 decembrie 2024) sunt incluse în principal mărcile comerciale, relația cu clienții și licențele și alte elemente necorporale. În conformitate cu standardele IFRS, și aceste active necorporale sunt supuse evaluării periodice pentru identificarea eventualelor indicii de depreciere.

În urma finalizării analizei aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost identificați factori care au indicat necesitatea adoptării unor măsuri de prudență, astfel încât să reflecte în situațiile financiare impactul rezultatelor înregistrate pe parcursul exercițiului financiar, precum și evoluțiile din mediul economic și sectorial. Ajustările de valoare înregistrate se aplică pentru activele necorporale identificate în cadrul achizițiilor Bico și Dial, în baza raportului de alocare a prețului de achiziție (PPA) întocmit de un evaluator independent autorizat ANEVAR. Astfel, valoarea ajustărilor de valoare este de 2,3 mil. RON în cazul Bico, respectiv 2,2 mil. RON pentru Dial.

Totalul **activelor circulante** la 31 decembrie 2025 s-a ridicat la nivelul de 205,6 mil. RON, în scădere cu 19,3% comparativ cu valoarea de la 31 decembrie 2024. Dintre acestea, cea mai importantă componentă a fost constituită de **stocuri**, în sumă de 98,4 mil. RON, cu o scădere de 13,2% față de 2024, în principal pe fondul valorificării unor stocuri existente în special de către BICO. Principalele elemente componente sunt materiile prime, produsele finite și mărfurile, producția în curs și avansurile pentru achiziția de stocuri ale companiilor din perimetrul de consolidare.

Un alt element bilanțier cu modificări semnificative este cel de **creanțe comerciale** care, la 31 decembrie 2025, a fost cu 19,6% mai scăzut decât la finalul anului 2024, atingând un nivel de 75,4 mil. RON, evoluție generată de o încasare mai rapidă a creanțelor.

Numerarul și echivalentele de numerar cumulează un sold de 24,2 mil. RON, înregistrând o scădere de 27,4% față de nivelul înregistrat la 31 decembrie 2024, ca urmare a acoperirii nevoii de finanțare a activității curente a companiilor, precum și a plăților efectuate pentru rambursarea de credite și plata dobânzilor aferente creditelor.

Capitaluri proprii și datorii

Capitalurile proprii, cu 14,1% mai mici decât la decembrie 2024, au evoluat în linie cu rezultatul exercițiului, fără să înregistreze alte modificări semnificative.

Datoriile totale la nivel consolidat au fost cu 4,5% sub nivelul de la 31 decembrie 2024, atingând valoarea totală de 460,5 mil. RON. Detalierea acestora pe segmente operaționale (eliminând influența ROCA Industry) este următoarea:

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă (Grupul BICO)	88.781.334	90.516.035
Lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR)	78.705.466	85.513.794
Uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS)	88.075.309	98.543.099
Panouri bordurate și plasă de gard (DIAL)	42.886.903	53.377.481
Cabluri din cupru și aluminiu (ELECTROPLAST)	96.937.663	90.061.942
TOTAL	395.386.675	418.012.351

Datoriile pe termen lung la nivel consolidat la 31 decembrie 2025, cu o pondere de 39,3% în totalul datoriilor, s-au ridicat la 181,1 mil. RON, cu o scădere de 6,6% față de anul 2024, pe fondul rambursării sumelor scadente pe parcursul anului. În același context al consolidării poziției financiare, societatea a continuat procesul de optimizare a structurii de finanțare. La finalul anului 2025, gradul de îndatorare pe termen lung față de instituțiile bancare a înregistrat o scădere de aproximativ 11,5% comparativ cu perioada precedentă, ca urmare a rambursărilor efectuate conform graficelor contractuale și a unei gestionări prudente a fluxurilor de numerar.

Un alt element cu impact în ponderea datoriilor pe termen lung este reprezentat de porțiunea pe termen lung a **datoriilor din contracte de leasing**, care la finalul anului 2025 a atins un nivel de 9,5 mil. RON, comparativ cu 6,0 mil. RON la finalul anului 2024. Aceste datorii reprezintă facilități de leasing contractate în principal pentru achiziția de echipamente necesare desfășurării activității curente.

Datoriile privind impozitul pe profit amânat, în sumă de 22,9 mil. RON este determinat pe baza ratei de impozit pe profit specifică fiecărei filiale (RO – 16%, MD – 12% și Lituania 15%). Față de anul precedent se înregistrează o scădere de 4,5% de la o datorie de 24,0 mil. RON înregistrată în 2024.

Datoriile pe termen scurt înregistrate la nivel consolidat la 31 decembrie 2025 s-au ridicat la valoarea totală de 279,4 mil. RON, ușor sub nivelul înregistrat la finalul anului 2024. Cele mai importante elemente din structura acestora sunt datoriile comerciale și alte datorii, împrumuturile bancare și datoriile aferente achizițiilor de participații:

- **Datoriile comerciale și alte datorii** au atins un nivel de 125,4 mil. RON la 31 decembrie 2025, comparativ cu 106,1 mil. RON la finalul anului 2024. Această creștere provine în principal din creșterea datoriilor companiilor direct productive, fluctuație normală în funcție de nevoile operaționale ale companiilor, pe fondul pregătirii stocurilor pentru etapa de vânzări sezoniere.
- **Datoriile aferente achizițiilor de participații**, în sumă totală de 12,7 mil. RON, au fost reduse de la soldul de 37,3 mil. RON înregistrat la 31 decembrie 2024 ca urmare a plății parțiale (5 mil. EUR) din prețul de achiziție aferent pachetului de 30% din capitalul social al Workshop Doors.

Împrumuturile pe termen scurt în sumă de 125,7 mil. RON la 31 decembrie 2025, înregistrează o variație de -3,4% față de 31 decembrie 2024.

Defalcarea datoriile financiare totale este prezentată în tabelul de mai jos. Se poate observa faptul că datoria netă s-a diminuat cu 26,1 mil. RON, soldul creditelor bancare fiind în scădere cu 65,5 mil. RON (-24,4% versus FY 2024), în timp ce soldul împrumuturilor de la acționari s-a majorat cu 26,1 mil. RON în principal ca urmare a finanțării plății parțiale a prețului de achiziție a pachetului suplimentar de 30% din Workshop Doors.

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024	Variație absolută
Credite bancare totale, din care	202.939.185	268.476.988	(65.537.803)
LBO	120.532.346	144.747.924	(24.215.578)
EVOLOR	47.349.672	55.142.677	(7.793.005)
DIAL	29.927.574	37.736.138	(7.808.564)
EED (absorbit de Velta)	43.255.100	51.869.109	(8.614.009)
Alte facilități bancare	82.406.839	123.729.064	(41.322.225)
Leasinguri	13.387.485	9.250.218	4.137.267
Total datorii bancare	216.326.670	277.727.206	(61.400.536)
Împrumuturi acționari totale, din care	46.358.400	20.234.845	26.123.555
Împrumuturi pe termen lung	19.865.900	19.234.845	631.055
Împrumuturi pe termen scurt	26.492.500	1.000.000	25.492.500
Total datorii financiare	262.685.070	297.962.051	(35.276.981)
Numerar și echivalente	24.182.258	33.335.995	(9.153.737)
Datorie netă	238.502.812	264.626.056	(26.123.244)

ANALIZĂ CASH-FLOW CONSOLIDAT

	2025	2024
Flux de numerar din activitatea de exploatare	97.326.767	52.430.648
Impozitul pe profit plătit	(2.195.193)	(1.473.526)
Numerar net generat din activități de exploatare	95.131.574	50.957.122
Numerar net utilizat în activități de investiții	(47.318.929)	(61.488.793)
Numerar net utilizat în activități de finanțare	(57.156.533)	5.480.688
Scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(9.343.888)	(5.050.983)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	33.335.995	38.501.727
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar	190.151	(114.749)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	24.182.258	33.335.995

Flux de numerar generat din activitatea de exploatare

La nivel consolidat, numerarul net provenind din activitatea de exploatare raportat la 31 decembrie 2025 a fost în valoare de 95,1 mil. RON, comparativ cu un numerar net generat în anul 2024 în sumă de 51,0 mil. RON. Fluxul de numerar generat din activitatea de exploatare a înregistrat o creștere față de perioada anterioară, susținută de evoluția favorabilă a capitalului de lucru, respectiv gestionarea eficientă a stocurilor, creanțelor și datoriilor comerciale.

Fluxuri de numerar net utilizat în activități de investiții

Grupul a avut în cursul anului 2025 un numerar net utilizat în activități de investiții în valoare de 47,3 mil. RON, cu 23,1% mai redus decât cel raportat pentru anul 2024 (61,5 mil. RON). Principalele ieșiri de numerar reprezintă sumele plătite pentru achiziția a 30% din capitalul social al Workshop Doors S.R.L. (25,4 mil. RON), precum și investițiile în echipamente realizate de companiile din portofoliu (numerar utilizat de 24,0 mil. RON).

Flux de numerar net generat din activități de finanțare

La finalul anului 2025, Grupul a înregistrat un flux de numerar net utilizat în activități de finanțare în sumă totală de 57,2 mil. RON, față de un flux net generat la 31 decembrie 2024 de 5,5 milioane RON. Valorile înregistrate reprezintă contractări de noi împrumuturi sau utilizări ale celor existente (încasări din împrumuturi în sumă de 61,6 mil. RON), rambursări de împrumuturi și leasing-uri conform condițiilor de finanțare de 89,5 mil. RON, plata dobânzilor scadente în valoare de 18,9 mil. RON (față de 20,4 mil. RON în 2024), precum și plata de dividende către interesele care nu controlează.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE INDIVIDUALE

Situațiile financiare individuale reflectă performanța financiară a ROCA Industry ca entitate juridică distinctă, în calitate de holding. Acestea nu includ rezultatele operaționale ale companiilor din portofoliu, care sunt prezentate în situațiile financiare consolidate.

La nivel individual, principalele surse de venit ale unui holding sunt dividende distribuite de companiile din portofoliu, dobânzi datorate de companiile din grup pentru împrumuturile acordate de ROCA Industry, dar și eventuale câștiguri din evaluarea participațiilor.

Prin urmare, performanța individuală trebuie interpretată în corelație cu strategia de dezvoltare și de finanțare a holdingului, luând în considerare lipsa unor activități operaționale proprii.

ANALIZA P&L

	2025	2024
Activități continue		
Alte venituri din exploatare	2.843	1.086
Amortizarea și deprecierea	(201.158)	(168.607)
Cheltuieli privind beneficiile angajaților	(3.617.807)	(3.501.601)
Cheltuieli cu reclama și publicitatea	(110.724)	(513.511)
(Ajustărilor de valoare)/Reluări ale ajustărilor de valoare pentru participațiile deținute	(11.689.937)	8.720.542
Alte cheltuieli de exploatare	(4.442.506)	(3.591.583)
Alte câștiguri/(pierderi) – net	12.029	-
(Pierdere)/ Profitul din activitățile de exploatare	(20.047.259)	946.326
Venituri financiare	10.598.236	10.650.412
Cheltuieli financiare	(2.267.101)	(1.831.108)
Rezultat financiar – net	8.331.135	8.819.304
Rezultat înainte de impozitul pe profit	(11.716.124)	9.765.630
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(48.744)	(446)
Rezultatul net pentru operațiuni continue	(11.764.868)	9.765.184
Total elemente ale rezultatului global aferente perioadei	(11.764.868)	9.765.184
Rezultat pe acțiune	(0,047)	0,040

Pe parcursul anului 2025, veniturile înregistrate de ROCA Industry au fost de 10,6 mil. RON, la același nivel cu cele aferente anului 2024, reprezentând venituri financiare obținute din dobânzi pentru împrumuturile acordate companiilor din portofoliu (4,4 mil. RON în 2025 vs 4,8 mil. RON în 2024) și din dividendele distribuite de acestea (6,2 mil. RON în 2025 de la Velta Doors și BICO vs 5,8 mil. RON în anul 2024, de la Workshop Doors).

Conform standardelor IFRS, valoarea participațiilor deținute în subsidiare este supusă testării pentru depreciere la încheierea fiecărui exercițiu financiar, efectuându-se pe baza rapoartelor de evaluare întocmite de un evaluator independent, autorizat ANEVAR. În 2024, ca urmare a raportului de evaluare întocmit pentru anul 2024, a fost înregistrat un venit suplimentar în sumă de 8,7 mil. RON, reprezentând anularea ajustării de valoare înregistrată pentru participația deținută în BICO în 2022, atunci când s-a decis recunoașterea unei ajustări de 12,4 mil. RON (suma de 3,7 mil. RON a fost reversată în anul 2023).

Concluziile evaluării aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025 indică necesitatea actualizării valorii participațiilor deținute în BICO, DIAL și VELTADOORS, astfel încât acestea să reflecte în mod adecvat în situațiile financiare impactul rezultatelor înregistrate pe parcursul exercițiului financiar, precum și evoluțiile din mediul economic și sectorial. Astfel, ajustarea de valoare în sumă de 11,7 mil. RON are la bază contextul de piață și dinamica descendentă înregistrată în anul 2025, care pot influența temporar capacitatea acestor entități de a genera valoare în perioada următoare. Conducerea holdingului va continua implementarea măsurilor operaționale și financiare necesare pentru îmbunătățirea performanței companiilor din grup, astfel încât să fie îndeplinite condițiile pentru o posibilă reversare a acestor ajustări în perioadele viitoare. Pe termen mediu, perspectiva este că, prin aplicarea acestor măsuri, ajustarea de valoare să poată fi reversată, în funcție de evoluția rezultatelor și a condițiilor de piață.

Din punct de vedere al activității operaționale, rezultatul operațional individual trebuie analizat prin prisma rolului societății: ROCA Industry nu este o companie cu activitate operațională proprie, ci un holding care realizează investiții în companii, pe care apoi le coordonează și aplică o strategie de creștere pe termen lung. Astfel, **cheltuielile din exploatare** din anul 2025 (8,4 mil. RON versus 7,8 mil. RON în 2024) sunt compuse în principal din costurile operaționale de funcționare ale holdingului, cheltuieli cu personalul și managementul, cheltuieli administrative, cheltuieli cu consultanța și suportul strategic, inclusiv cheltuieli de audit, ESG și consultanță financiară necesare îndeplinirii criteriilor mai stricte aplicabile companiilor listate pe piața reglementată a BVB. Majorarea acestora a fost generată de un cost suplimentar cu consultanța pentru audit și pentru achiziția pachetului suplimentar de 30% din capitalul social al Workshop Doors.

Cheltuielile financiare au crescut cu 23,8% pe fondul deprecierei cursului de schimb valutar (pierdere de 0,4 mil. RON în 2025 vs. un impact nesemnificativ în anul 2024), în timp ce cheltuielile cu dobânzile au rămas la un nivel similar cu cel din anul precedent (1,8 mil. RON), acestea fiind aferente împrumuturilor intra-grup acordate de acționarul majoritar, ROCA Investments, necesare finanțării companiilor din portofoliu, dar și activității curente a holdingului.

Per ansamblu, la nivel individual, ROCA Industry a încheiat anul cu o **pierdere netă** de 11,8 mil. RON, din care 11,7 mil. RON reprezintă impactul înregistrării ajustării de valoare a

participațiilor Veltadoors, Dial și Bico, vs un profit de 9,8 mil. RON în anul 2024. Diferența, suplimentar ajustării negative menționată mai sus, provine din venitul suplimentar înregistrat în 2024, în sumă de 8,7 mil. RON, din reluarea ajustării de valoare înregistrată pentru participația deținută în BICO în 2022, când s-a decis recunoașterea unei ajustări de 12,4 milioane RON (suma de 3,7 mil. RON a fost reversată în anul 2023).

ANALIZA BILANȚ

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
ACTIVE		
Active imobilizate		
Alte imobilizări necorporale	394.454	6.233
Imobilizări corporale	31.895	37.901
Active aferente drepturilor de utilizare	205.935	234.564
Investiții în filiale	216.766.928	227.369.185
Alte active financiare imobilizate	70.608.586	78.740.290
Creanțe privind impozitele amânate	6.628	323
Total active imobilizate	288.014.426	306.388.496
Active curente		
Alte active financiare curente	14.648.479	6.083.936
Cheltuieli în avans	101.412	253.493
Numerar și echivalente de numerar	219.559	1.220.742
Total active circulante	14.969.450	7.558.171
Total active	302.983.876	313.946.667
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capital si rezerve		
Capital social	248.672.220	248.672.220
Prime de emisiune	44	44
Rezultatul reportat	(10.822.432)	953.625
Total capitaluri atribuibile acționarilor Societății	237.849.832	249.625.889
Total capitaluri proprii	237.849.832	249.625.889
Datorii pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung	23.081.315	5.968.920
Datorii din contracte de leasing	122.587	80.493
Subvenții guvernamentale	10.347	315
Total datorii pe termen lung	23.214.249	6.049.728
Datorii curente		
Datorii comerciale și alte datorii	14.467.380	43.473.851
Datorii din contracte de leasing	87.055	156.091
Împrumuturi	27.092.582	14.265.925
Beneficiile angajaților - curente	272.778	375.183
Total datorii curente	41.919.795	58.271.050
Total datorii	65.134.044	64.320.778
Total capitaluri proprii și datorii	302.983.876	313.946.667

Activele totale la nivel individual (303,0 mil. RON la decembrie 2025 vs 314,0 mil. RON la FY 2024), sunt dominate de investițiile în subsidiare (216,8 mil. RON) – participațiile în companiile din portofoliu reflectă strategia de construire a unui holding industrial integrat. Evoluția acestei poziții este determinată de achiziții noi, majorări de capital în subsidiare, precum și de ajustările de valoare.

La finalul fiecărui exercițiu financiar, conducerea Societății evaluează suma recuperabilă a investiției. Așadar, la 31 decembrie 2025, Societatea a hotărât să adopte o abordare conservatoare în ceea ce privește valoarea investiției deținute în Bico Industries, Dial și Velta Doors, astfel considerând o serie de indicatori interni și externi a înregistrat o ajustare în valoare de 11,7 mil. RON.

Investițiile în subsidiare constituie fundamentul valorii economice a holdingului, iar singura modificare corporativă pe parcursul anului 2025 a fost în cazul Evolor, unde s-a convertit o parte, în sumă de 1 mil. RON, din împrumut acționar în capital social.

INDICATOR (RON)	31.12.2025	31.12.2024	Δ %
BICO	65.490.680	71.022.300	-7,8%
EVOLOR	1.000.100	100	100%
DIAL	4.730.783	7.000.100	-32,4%
ELECTROPLAST	45.750.989	45.750.989	0%
VELTADOORS (fosta WORKSHOP DOORS)	99.794.376	103.595.696	-3,7%
TOTAL	216.766.928	227.369.185	-4,7%

Totalul creanțelor ROCA Industry în relație cu filialele se ridică la suma totală de 83,1 mil. RON, nivel similar cu cel de la finalul anului 2024 și sunt reprezentate de împrumuturi acordate companiilor din grup (69,3 mil. RON), dar și dobânzi aferente acestor împrumuturi (13,8 mil. RON). Alocarea acestora pe termen scurt versus pe termen lung este făcută în funcție de scadența facilităților de credit.

Active circulante

Totalul **activelor circulante** la 31 decembrie 2025 a fost de 15,0 mil. RON, în creștere cu 98,1% față de 31 decembrie 2024 (7,6 mil. RON); variația reflectă în principal modificările din structura împrumuturilor acordate de Roca Industry filialelor sale.

Subsidiary	Interest rate	Maturity	31-Dec-25	31-Dec-24
EVOLOR	6%	25-Nov-27	24.000.000	24.000.000
EVOLOR	ROBOR 1M +2,5%	18-Nov-27	4.099.691	5.099.691
VELTADOORS	6%	16-May-26	6.628.050	6.466.330
VELTADOORS	EURIBOR 1M + 3%	27-Sep-26	1.937.430	1.890.158
VELTADOORS	EURIBOR 1M + 3%	16-Dec-27	1.784.475	1.740.935
VELTADOORS	ROBOR 1M +2%	27-Jul-26	1.912.320	2.000.000
DIAL	6%	19-Sep-27	17.425.248	17.000.084
DIAL	EURIBOR 1M + 3,3%	29-Aug-27	4.068.840	3.969.563
ELECTROPLAST	Dobândă de referință BNR	31-Dec-27	3.059.100	2.984.460
ELECTROPLAST	6%	31-Dec-27	1.306.252	1.274.379
ELECTROPLAST	ROBOR 1M + 3%	31-Dec-27	1.019.700	994.820
ELECTROPLAST	Dobândă de referință BNR	31-Dec-27	678.440	678.440
ELECTROPLAST	Dobândă de referință BNR	31-Dec-27	1.356.880	1.356.880
TOTAL SOLD ÎMPRUMUT			69.276.426	69.455.740

Împrumuturile care figurează ca fiind acordate către Evolor, Dial și Veltadoors au fost acordate în fapt vehiculelor investiționale, prin intermediul cărora s-a realizat achiziția filialelor menționate. Astfel în urma fuziunilor efectuate între companiile achiziționate și SPV-uri, împrumuturile au fost preluate integral de către companii. Menționăm ca împrumuturile sunt subordonate facilităților de credit obținute și există posibilitatea prelungirii acestora la scadență.

În ceea ce privește ELP, ROCA Industry, în calitate de cesionar, a preluat creanțele deținute de ROCA Investments împotriva Electroplast, rezultate din contractele de împrumut încheiate de ROCA Investments, în calitate de creditor și Electroplast, în calitate de debitor, pentru un preț de cesiune egal cu valoarea nominală a creanțelor cedate, respectiv în valoare de 10.589.241 RON (reprezentând 9.277.678 RON capital și 1.311.563 RON dobândă calculată până la data de 30 iunie 2023). Ulterior nu au mai fost acordate credite noi.

Capitaluri proprii și datorii

Capitaluri proprii au atins un nivel de 237,9 mil. RON la 31 decembrie 2025, cu 4,7% sub nivelul de la FY 2024 ca urmare a rezultatului net negativ aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

Datoriile totale la nivelul ROCA Industry s-au situat la un nivel de 65,1 mil. RON, singura modificare importantă înregistrându-se în structura **datoriilor pe termen scurt**:

- datoriile comerciale și alte datorii au scăzut de la 41,4 mil. RON la finalul anului 2024 la 14,5 mil. RON în decembrie 2025, după plata a 5 mil. EUR prin care s-a stins o parte semnificativă din datoria către fondatorii Workshop Doors rezultată în urma achiziției pachetului de 30% din capitalul social. Restul prețului, respectiv suma de 2,5 mil. EUR, va fi plătit în primele luni ale anului 2026.
- tranzacția a fost finanțată printr-un împrumut de 5 mil. EUR acordat de ROCA Investments, acționar majoritar al ROCA Industry, ceea ce a condus la majorarea sumelor aferente împrumuturilor intra-grup, de la 16,4 mil. RON la finalul anului 2024 până la 27,1 mil. RON la decembrie 2025.

Datoriile pe termen lung înregistrează o creștere de la 6,1 mil. RON la 23,2 mil. RON provenită din reclassificarea împrumuturilor primite de la acționarul majoritar ca urmare a prelungirii scadenței acestora.

Descriere	Rata dobânzii	Scadență	Total sold	Porțiuni pe termen scurt	Porțiuni pe termen lung
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	3-Apr-28	5.098.500	-	5.098.500
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	31-Iul-26	1.000.000	1.000.000	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	31-Ian-27	8.499.200	-	8.499.200
ROCA Investments	10,97%	31-Dec-26	25.492.500	25.492.500	-
ROCA Investments	10,97%	12-Apr-28	150.000	-	150.000
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	30-Aug-27	6.118.200	-	6.118.200
Total			46.358.400	26.492.500	19.865.900

ANALIZĂ CASH-FLOW INDIVIDUAL

	2025	2024
Flux de numerar din activitatea de exploatare	(8.108.591)	(7.131.782)
Dobânzi plătite	(199.618)	(456.115)
Impozitul pe profit plătit	(69.571)	-
Numerar net utilizat în activități de exploatare	(8.377.780)	(7.587.897)
Numerar net utilizat în activități de investiții	(17.989.486)	(21.641.793)
Numerar net generat din activități de finanțare	25.366.083	29.830.234
(Scăderea)/ Creșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(1.001.183)	600.544
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	1.220.742	620.198
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	219.559	1.220.742

Fluxuri de numerar din activitate de exploatare

La nivel individual, fluxurile de numerar net utilizate în activitatea de exploatare raportat la 31 decembrie 2025 a fost în valoare de 8,4 mil. RON, comparativ cu un numerar net utilizat la 31 decembrie 2024 de 7,6 mil. RON (încasările de dividende nu sunt incluse).

Fluxuri de numerar net utilizat în activități de investiții

ROCA Industry a avut în cursul anului 2025 un numerar net utilizat în activități de investiții în valoare de 18,0 mil. RON, față de numerarul de 21,6 mil. RON utilizat în anul 2024. Acesta a fost generat, în principal, de plata a 5 mil. EUR prin care s-a stins o parte semnificativă din datoria către fondatorii Workshop Doors rezultată în urma achiziției pachetului de 30% din capitalul social, contracarat de încasările de dividende (4,6 mil. RON în 2025, versus 6,8 mil. RON în anul 2024).

Flux de numerar net generat din activități de finanțare

La finalul anului 2025, ROCA Industry a înregistrat un flux de numerar net generat din activități de finanțare în sumă totală de 25,4 mil. RON, față de un numerar utilizat pe parcursul anului 2024 de 29,8 mil. RON. Sumele încasate în cursul anului 2025 reprezintă împrumutul de 5 mil. EUR acordat de ROCA Investments, acționarul majoritar al ROCA Industry.

RISCURI

RISCURI FINANCIARE

Riscul de lichiditate

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

Abordarea Grupului: Filialele Companiei își monitorizează constant riscul de a se confrunta cu o lipsă de fonduri pentru desfășurarea activității, prin planificarea și monitorizarea fluxurilor de numerar, însă întrucât nu se pot previziona cu exactitate veniturile nete există riscul ca această planificare să fie diferită față de ceea ce se va întâmpla în viitor. În plus, se implementează politici comerciale de gestionare a riscului de lichiditate, atât față de furnizori cât și față de clienți.

Riscul ratei dobânzii și surselor de finanțare

Unele finanțări contractate prevăd o rată variabilă a dobânzii. Prin urmare, compania în cauză este expusă riscului majorării acestei rate a dobânzii pe durata contractului de finanțare, ceea ce ar putea determina plata unei dobânzi mai mari și ar putea avea un efect negativ asupra activității, situației financiare și rezultatelor operațiunilor companiei respective și ale ROCA Industry. De asemenea, în cazul deteriorării mediului economic în cadrul căruia operează Filialele Companiei, acestea s-ar putea găsi în imposibilitatea contractării unor finanțări noi în condițiile de care au beneficiat anterior, fapt ce ar putea conduce la creșterea costurilor de finanțare și ar afecta în mod negativ situația financiară a societății în cauză și, respectiv, a Roca Industry.

Abordarea Grupului: Compania și Filialele au ca politică monitorizarea atentă și negocierea ratelor dobânzilor, iar pentru perioada următoare, au în focus și oportunitățile de finanțare din surse nerambursabile.

Riscul valutar

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

Abordarea Grupului: Grupul încearcă să mențină activele monetare în valută la nivelul datoriilor monetare în valută, pentru a nu fi expus semnificativ riscului valutar. Efectele nedorite ale riscului valutar pot fi mitigate/atenuate prin hedging valutar și operații de acoperire pe piețele derivate. De asemenea, se mai pot evita astfel de efecte prin înscrierea în contract a unei clauze valutare sau a unei clauze de revizuire a prețurilor.

ALTE RISCURI DE BUSINESS

Suplimentar riscurilor generale care au impact asupra întregului mediul de business, cum ar fi riscul asociat cu instabilitățile politice, sociale și economice din regiune, riscul de preț, riscul prețului la energie etc., în cele ce urmează sunt prezentate riscuri suplimentare care pot afecta Grupul ROCA Industry din perspectiva modelului de business al holdingului și a activității specifice ale companiilor deținute de Roca Industry. managementul ROCA Industry subliniază faptul că filialele Grupului beneficiază de polițe de asigurare pentru acoperirea majorității riscurilor detaliate.

Riscul asociat planului de dezvoltare a afacerii

Obiectivul Companiei este acela de a asigura o creștere sustenabilă a activității, ceea ce se reflectă în indicatorii principali – cifră de afaceri și profitabilitate. În perioada de tranziție a companiilor către modelul de business integrat, există posibilitatea de a vedea fluctuații în business, care se pot manifesta inclusiv ca performanță inițial mai scăzută versus cea anterioară achiziției. Totodată, există riscuri legate de recrutarea persoanelor potrivite pentru poziții de management dar și a celor de execuție, forță de muncă specializată, precum și menținerea acestora,

Abordarea Grupului: Managementul ROCA Industry are o viziune pe termen lung, care presupune crearea unor campioni regionali prin asigurarea unei fundații solide și investiții pe termen lung în capacități de producție și achiziția de companii. Această etapă este gestionată prin: stabilirea strategiei de creștere, individual, pentru fiecare Filială, stabilirea structurii organizaționale și a echipelor de management adecvate, precum și a principalelor procese de lucru.

Riscul privind evoluția pieței materialelor de construcții

În contextul scăderii puterii de cumpărare, în timp ce se estimează că accesul la creditare va cunoaște o revenire ca urmare a diminuării ratei dobânzii de politică monetară, riscul încetinirii creșterii pieței continuă să fie prezent, ceea ce ar putea afecta negativ activitatea și rezultatele operaționale ale Companiei și Filialelor sale. Estimăm că sectorul construcțiilor rezidențiale va fi afectat într-o măsură mai mare comparativ cu sectorul infrastructură, acesta din urmă beneficiind de diverse afluxuri de capital din fonduri nerambursabile.

Abordarea Grupului: Una dintre principalele preocupări pentru reducerea riscului este diversificarea gamei de produse comercializate, într-un mod agil, astfel încât companiile din Grup să poată oferi un portofoliu de produse competitive și pe acele piețe unde va exista suficientă cerere. În paralel, sunt continuate eforturile pentru accesarea de canale de vânzare diversificate (inclusiv dezvoltarea vânzărilor externe) și construirea unor game de produse complementare, în diverse segmente de preț.

Riscul asociat relației cu clienții de retail mari

Unul dintre principalele canale de vânzare pentru activitățile desfășurate de ROCA Industry prin Filialele sale este reprezentat de marile lanțuri de magazine de retail do-it-yourself. O eventuală schimbare a condițiilor contractuale sau a cerințelor acestor clienți ar putea afecta activitatea operațională, precum și rezultatele și poziția financiară a Companiei.

Abordarea Grupului: Activitatea diversificată a ROCA Industry și strategia echipei de management de a diversifica atât canalele de vânzare (lanțuri de retail, comerț tradițional, B2B, export), precum și clienții de retail mari, contribuie la diminuarea acestui risc.

Riscul asociat cu dezvoltarea pe piețe din străinătate

Planurile de viitor ale echipei de management a ROCA Industry presupun extinderea activității de export, aspect care poate aduce diferite riscuri legate de apariția unei crize economice extinsă la nivel global, diferențe legislative, culturale sau privind mediul de afaceri și concurență specifică fiecărei piețe de desfacere abordate. Astfel, este posibil ca operațiunile din străinătate să nu se ridice la nivelul estimat de către conducerea Companiei și să întâmpine bariere de natură să încetinească dezvoltarea afacerilor sale.

Abordarea Grupului: ROCA Industry dezvoltă atât la nivel de Holding cât și în companii un proces de integrare atât de know-how cât și de best practices pentru procesele de export dar și pentru integrarea eventualelor companii nou achiziționate.

Riscul investițiilor în alte companii

ROCA Industry poate decide investiția în alte companii, luând această decizie în mod rezonabil, fundamentat și diligent în funcție de oportunitățile viitoare. De asemenea, împreună cu companiile din Grup, ROCA Industry poate decide să investească prin anumite filiale în companii care să completeze obiectul de activitate al acestora.

Cu toate acestea, este posibil ca eforturile ROCA Industry și ale filialelor sale de a estima efectele financiare ale oricărei astfel de tranzacții asupra afacerii Grupului să nu fie de succes, și nu poate fi dată nicio garanție că achizițiile viitoare vor putea fi valorificate în activitatea Grupului. În plus, achizițiile pot devia resursele financiare sau de altă natură de la activitatea existentă a Grupului sau pot necesita cheltuieli suplimentare. Astfel de evoluții ar putea avea un efect negativ asupra activității, a rezultatelor operațiunilor și a situației financiare ale Grupului.

Capacitatea ROCA Industry și/sau a filialelor sale de a efectua astfel de investiții poate fi limitată de mulți factori, inclusiv de disponibilitatea finanțării, clauzele privind datoria din contractele de finanțare, reglementările aplicabile și concurența din partea altor potențiali cumpărători. Dacă sunt efectuate achiziții, nu există nicio garanție că Grupul va putea genera marjele sau fluxurile de numerar preconizate sau realiza beneficiile anticipate ale acestor achiziții, inclusiv creșterea sau sinergiile preconizate.

Deși Grupul analizează companiile care fac obiectul achiziției, aceste evaluări sunt supuse unui număr de ipoteze referitoare la profitabilitate, creștere etc. Nu există nicio garanție că evaluările și ipotezele Grupului cu privire la obiectivele achiziției se vor dovedi a fi corecte, iar evoluțiile reale pot diferi în mod semnificativ de așteptările acestuia, mai ales într-un context macro-economic marcat de incertitudine.

Nu există nicio garanție că Grupul va achiziționa cu succes active noi sau că va dobândi oricare dintre beneficiile pe care le anticipează ca urmare a acestor achiziții în viitor. Dacă efectuează achiziții dar nu dobândește aceste beneficii, aceste împrejurări ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra activității, perspectivelor, rezultatelor operațiunilor și situației financiare ale Grupului.

Riscul activității comerciale

În activitatea comercială, Filialele Companiei dezvoltă relații comerciale cu furnizori de materiale, materii prime și servicii, care sunt expuse riscului de furnizare defectuoasă, în parametri de timp și calitate sub nivelul acceptat, de mărire a prețurilor sau de încetare a furnizării de servicii și produse. Deși nu există o dependență majoră de un anumit furnizor sau serviciu, există riscul de impact negativ semnificativ asupra activității Filialelor, până la înlocuirea unui astfel de furnizor. De asemenea, dacă partenerii comerciali în lanțul de aprovizionare intră într-o potențială stare de instabilitate financiară, aceasta poate avea efecte semnificative asupra activității Filialelor.

Abordarea Grupului: Grupul încearcă să anticipeze și să gestioneze astfel de riscuri prin politicile sale de achiziție și comerciale, prin verificarea și validarea partenerilor comerciali din perspectiva sustenabilității de business și aplicarea unor instrumente de minimizare a riscurilor de expunere financiară, precum și clauze contractuale care prevăd standarde de calitate în prestarea serviciilor și livrarea bunurilor asumate, inclusiv consecințe ale nerespectării acestor clauze.

Riscul de depozitare și transport

Riscul de depozitare și de transport al produselor este legat de pierderile potențiale care derivă din întreținerea și transportarea produselor. Pierderile privesc uzura fizică și mai puțin uzura morală, refuzul cererii sau prăbușirea pieței în măsura în care produsele pot fi vândute doar la un preț care nu poate acoperi costurile de producție.

Abordarea Grupului: În acest sens, sunt încheiate asigurări CMR (Convenții privind contractul de transport rutier de mărfuri) pentru toate transporturile. Acestea garantează că transportul a respectat condițiile specifice mărfurilor și în caz de daune sau pierderi transportatorul este cel care-și asumă răspunderea. Adicional, toate companii au asigurare pe stocuri, iar pentru viitor se analizează posibilitatea de a adera la asigurarea de tipul CARGO all risks.

Impact asupra mediului înconjurător

Abordarea Grupului: Filialele Roca Industry vor urmări respectarea politicilor de mediu aplicabile propunându-și desfășurarea activității într-un mod responsabil, cu scopul de a minimiza impactul asupra mediului înconjurător și amprenta de carbon pe care o lasă. Nu există litigii și nici nu se preconizează apariția de litigii legate de protecția mediului înconjurător.

PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea A – Organele de conducere				
A.1.1 Consiliul trebuie să aibă un regulament intern care să formalizeze și să precizeze în mod clar rolul și responsabilitățile sale. Actul constitutiv, regulamentul intern al Consiliului și alte reglementări interne trebuie să delimiteze în mod clar rolul și competențele între Consiliu, adunarea generală a acționarilor (AGA) și conducerea executivă.	DA			În actul constitutiv încărcat pe website-ul companiei se găsesc atribuțiile Consiliului de Administrație, AGA și ale conducerii executive. De asemenea, în Regulamentul intern al CA postat pe website-ul companiei-ul se găsesc informații despre rolul și responsabilitățile CA. Link: (https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/) (https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/)
A.1.2 Regulamentul intern al Consiliului trebuie să includă, printre altele, atribuțiile Consiliului, precum și responsabilitățile fiduciare ale membrilor de Consiliu de a acționa în deplină cunoștință de cauză, cu bună-credință, cu diligența și grija cuvenite și în interesul Societății, al acționarilor săi și luând în considerare interesele altor părți interesate, în conformitate cu cerințele legale.	DA			În Regulamentul intern al CA postat pe website-ul companiei-se găsesc informațiile solicitate. Link: (https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/)
A.1.3 <ul style="list-style-type: none"> Pentru a susține viabilitatea și succesul pe termen lung al Societății, Consiliul ar trebui: Să supravegheze elaborarea și să aprobe strategia Societății și să se asigure că aceasta integrează și aspecte de durabilitate, inclusiv considerente sociale și de 	DA			În Regulamentul intern al CA postat pe website-ul companiei se găsesc specificate aceste atribuții și responsabilități. Link: (https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/)

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>mediu (E&S) și riscurile și oportunitățile legate de climă;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Să numească și să demită directorul general și alți membri ai conducerii executive cărora le-au fost delegate responsabilități de conducere executivă (numiți "conducere executivă") și să asigure planificarea succesiunii pentru aceștia; • Să supravegheze performanța conducerii executive, rolul conducerii executive în abordarea riscurilor și oportunităților materiale legate de durabilitate și să alinieze remunerația conducerii executive la interesele pe termen lung și durabilitatea Societății, în conformitate cu prevederile politicii de remunerare a Societății; • Să se asigure că există un cadru solid pentru controlul intern și administrarea riscurilor; • Să se asigure că Societatea dispune de proceduri care să permită comunicarea eficientă cu acționarii și alte părți interesate. 				
<p>A.1.4 Durata numirii membrilor Consiliului și ai conducerii executive trebuie stabilită în mod clar și trebuie, pe cât posibil, să promoveze stabilitatea și predictibilitatea.</p>	DA			<p>Actul constitutiv încărcat pe website-ul companiei prevede că durata mandatelor membrilor CA este de 4 ani. În ceea ce privește numirea Directorului General, aceasta se face de către Consiliul de Administrație pentru un mandat de maxim patru ani, cu posibilitatea de a fi reales pentru mandate subsecvente.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>
<p>A.2.1 Consiliul trebuie să aibă cel puțin cinci membri.</p>	DA			<p>Conform actului constitutiv încărcat pe website-ul</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
				companiei Consiliul de Administrație este format din 5 membri. Pe parcursul anului 2025 această prevedere a fost respectată. Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)
A.2.2 Consiliul trebuie să aibă o politică privind diversitatea Consiliului și a conducerii executive și să se asigure că diversitatea în ceea ce privește genul, vârsta, experiența și competențele este încorporată în Politica de Nominalizare.			NU	Consiliul asigură diversitatea în ceea ce privește genul, vârsta, experiența și competențele, însă, în acest moment, la nivelul ROCA Industry nu este disponibilă o Politică de Nominalizare (în procesul de pregătire).
A.2.3 Consiliul trebuie să elaboreze un profil al Consiliului care să specifice caracteristicile și trăsăturile dorite ale membrilor săi, inclusiv factori precum independența, diversitatea, integritatea, competențele și experiența specifice, cunoștințele despre industrie, capacitatea și disponibilitatea de a dedica timp și efort adecvat responsabilităților Consiliului, în contextul nevoilor Consiliului și ale comitetelor sale și al exercitării de către acestea a rolului strategic și de supraveghere al Consiliului. Profilul Consiliului poate fi parte din Politica de Nominalizare.	DA			Profilul Consiliului este disponibil pe website-ul companiei. Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)
A.2.4 Majoritatea membrilor Consiliului trebuie să fie neexecutivi. Cel puțin o treime din membrii Consiliului trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului trebuie să prezinte o declarație privind independența sa în momentul nominalizării sale pentru alegere sau realegere, precum și atunci când apare orice modificare a statutului său, în conformitate cu criteriile de independență	DA			Pe parcursul anului 2025, 2 dintre cei 5 membri CA au fost independenți și, la momentul nominalizării sale pentru alegere, aceștia au prezentat o declarație privind independența lor. Nu au apărut modificări în statutul acestora pe parcursul anului.

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
prevăzute în legislație și în Anexa A la Cod.				
A.2.5 Comitetul de Nominalizare și Remunerare (sau întregul Consiliu în cazul în care nu există un Comitet de Nominalizare și Remunerare) va evalua dacă membrii Consiliului pot fi considerați independenți în temeiul factorilor avuți în vedere, examinând dacă există relații de afaceri sau alte relații personale care ar putea afecta în mod semnificativ independența și obiectivitatea membrului de Consiliu și a capacității acestuia de a acționa în interesul Societății, al acționarilor și al părților interesate.	DA			La momentul la care se propun noi candidați pentru poziția de membru CA, Comitetul de Nominalizare și Remunerare evaluează dacă membrii Consiliului pot fi considerați independenți, examinând dacă există relații de afaceri sau alte relații personale care ar putea afecta în mod semnificativ independența și obiectivitatea membrului de Consiliu și a capacității acestuia de a acționa în interesul Societății, al acționarilor și al părților interesate.
A.2.6 Funcțiile de Președinte al Consiliului și Director General este recomandabil să fie deținute de persoane diferite.	DA			Începând cu luna februarie 2025, funcțiile de Președinte al Consiliului și Director General au fost deținute de persoane diferite.
A.2.7 Dacă funcțiile de Președinte al Consiliului și Director General sunt deținute de aceeași persoană, este recomandabil ca Societatea să numească un Vicepreședinte independent.				Nu se aplică, întrucât punctul A.2.6 este îndeplinit.
A.3.1 Societatea va dezvolta și publica o Politică de nominalizare a membrilor Consiliului care trebuie să definească procesele și procedurile pentru nominalizarea, alegerea sau înlocuirea unui membru al Consiliului. Politica de nominalizare, aprobată de organul de guvernanță competent, va descrie modul în care Societatea primește și evaluează nominalizările din partea acționarilor (inclusiv a acționarilor minoritari) sau din partea membrilor Consiliului, inclusiv în ceea ce privește profilul Consiliului, independența și diversitatea.			NU	În acest moment, la nivelul ROCA Industry nu este disponibilă o Politică de Nominalizare (în procesul de pregătire).

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
A.3.2 Consiliul, prin Comitetul de Nominalizare și Remunerare, dacă există, trebuie să monitorizeze procesul de nominalizare a candidaților pentru poziția de membru în Consiliu.	DA			Regulamentul Comitetului de Nominalizare și Remunerare prevede faptul că CNR monitorizează procesul de nominalizare a candidaților pentru poziția de membru în Consiliu. Această prevedere este respectată.
<p>A.3.3 Societatea va informa acționarii cu privire la experiența și CV-ul candidaților la funcția de membru în Consiliu, de care aceștia au nevoie pentru a lua o decizie informată cu privire la numirea sau reînnoirea mandatului membrilor de Consiliu, inclusiv următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • angajamentele și implicările profesionale ale candidaților, inclusiv funcții executive și neexecutive în societăți, autorități publice, organizații non-profit și în alte organizații. • orice conflict de interese existent sau potențial, inclusiv dacă au relații de afaceri, de familie sau de altă natură care le-ar putea afecta performanța în calitate de membru în Consiliu. • care acționar sau membru al Consiliului a propus fiecare candidat pentru poziția de membru în Consiliu. 	DA			<p>În cazul în care pe ordinea de zi a AGA se regăsește numirea unuia sau mai multor membri CA, CV-urile acestora sunt puse la dispoziția acționarilor pe website-ul companiei, la secțiunea AGA. Pe parcursul anului 2025 o asemenea AGA a avut loc în data de 15 septembrie.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/adunari-generale-ale-acționarilor/).</p>
A.4.1 Consiliul va înființa un Comitet de Audit pentru a-și spori capacitatea de supraveghere asupra raportării financiare, cadrului de control intern, a proceselor de audit intern și extern și a conformității cu legile și reglementările aplicabile. În cazul în care nu este obligatoriu potrivit legii sau nu este deja înființat un comitet dedicat pentru administrarea riscurilor, Comitetul de Audit va include, de asemenea, responsabilități de monitorizare a	DA			<p>Consiliul a înființat un comitet de Audit și RISC. Regulamentul CAR este disponibil pe website-ul companiei.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
eficacității cadrului de administrare a riscurilor.				
A.4.2 Este recomandabil ca în componența Comitetului de Audit să se regăsească doar membrii neexecutivi ai Consiliului. Este de asemenea recomandabil ca majoritatea membrilor Comitetului să fie independenți, inclusiv președintele Comitetului. Comitetul de Audit trebuie să dețină, per ansamblu, competențe relevante în domeniul în care Societatea își desfășoară activitatea. Comitetul și membrii săi trebuie să respecte cerințele legislației naționale și europene aplicabile.		PARȚIAL		Comitetul de audit și risc este format din 3 membri, doi fiind administratori neexecutivi, cu experiență în domeniul financiar și de administrare, doar unul fiind independent. Cel de-al treilea membru, dl. Sorin Man, a fost reales de AGOA în decembrie 2025 și are experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. Dl. Rudolf Vizental are experiență de peste 20 ani în investiții, gestionarea companiilor în dificultăți financiare și în zona de finanțare bancară, în timp ce dl. Dan Morușan este director economic al PREBET SA, companie listată la BVB.
A.4.3 Consiliul Societăților listate la Categoria Premium trebuie să înființeze un Comitet de Nominalizare și Remunerare format din membrii neexecutivi ai Consiliului. Este recomandabil ca majoritatea membrilor Comitetului să fie independenți, inclusiv președintele Comitetului. Consiliul poate, de asemenea, să înființeze distinct un Comitet de Nominalizare, respectiv un Comitet de Remunerare, în cazul în care componența Consiliului permite acest lucru și dacă aceasta este justificată, având în vedere dimensiunea și complexitatea afacerii și structurile de guvernare ale Societății.	DA			ROCA Industry este listată la Categoria Standard, însă pe parcursul anului 2025 a respectat parțial această recomandare. Consiliul a înființat un comitet de nominalizare și remunerare. Regulamentul CNR este disponibil pe website-ul companiei. Președintele CNR este independent. Link: https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/
A.4.4 În plus față de responsabilitățile sale specifice, astfel cum sunt prevăzute în prezentul Cod, Comitetul de Nominalizare și Remunerare:	DA			Regulamentul Comitetului de Nominalizare și Remunerare prevede aceste responsabilități. Link:

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>i. Revizuieste și recomandă Consiliului dimensiunea și componența Consiliului și conduce crearea și revizuirea continuă a profilului Consiliului;</p> <p>ii. Identifică persoanele calificate pentru a deveni membri ai Consiliului și ai conducerii executive, dacă îi este solicitat; evaluează candidații pentru poziții de conducere executivă; evaluează candidații propuși de acționari sau de membrii Consiliului pentru poziții de membru de Consiliu și informează AGA întocmai;</p> <p>iii. Face recomandări Consiliului cu privire la numirile în comitete (altele decât Comitetul de Nominalizare și Remunerare);</p> <p>iv. Coordonează o evaluare anuală a Consiliului, a membrilor de Consiliu și a comitetelor în conformitate cu prevederile Principiului A.5.;</p> <p>v. Asistă Consiliul în îndeplinirea responsabilităților sale legate de politica de remunerare a Societății;</p> <p>vi. Asistă Consiliul în elaborarea planurilor de succesiune pentru conducerea executivă, precum și a planurilor de succesiune în regim de urgență și a procesului de recrutare a Directorului General, după caz;</p> <p>vii. Supraveghează administrarea planurilor de compensare și beneficii ale Societății."</p>				<p>(https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>
<p>A.4.5 Rolul și responsabilitățile comitetelor Consiliului trebuie definite în regulamente interne distincte (regulamente de funcționare) și publicate pe website-ul Societății. În cazul în care Societatea alege să nu înființeze niciunul dintre</p>	<p>DA</p>			<p>Regulamentul CAR și Regulamentul CNR sunt disponibile pe website-ul companiei.</p> <p>Link:</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
comitetele Consiliului care nu sunt cerute de lege, sarcinile și responsabilitățile corespunzătoare vor fi realizate de către Consiliu și trebuie să fie menționate în mod corespunzător în regulamentul intern al Consiliului.				(https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/).
A.4.6 Evaluarea independenței membrilor comitetelor, inclusiv în cazul membrilor comitetelor numiți de AGA, se realizează după aceeași procedură aplicabilă în cazul membrilor independenți ai Consiliului.	DA			Criteriile prin care se stabilește independența membrilor Consiliului de Administrație se aplică și membrilor comitetelor
A.4.7 Președinții Comitetului de Audit și Comitetului de Nominalizare și Remunerare nu trebuie să fie Președintele Consiliului sau al altor comitete, cu excepția cazului în care acest lucru este justificat de dimensiunea Consiliului.	DA			Această prevedere a fost respectată pe parcursul anului 2025, funcțiile fiind ocupate astfel: Președinte CA, ROCA Management, prin reprezentant permanent Rudolf Paul Vizental, Președinte CAR, Adela Smeu, Președinte CNR, Victorița Șter Chelba.
<p>A.5.1 Președintele Consiliului este responsabil în principal pentru a se asigura că Consiliul funcționează corespunzător. Regulamentul intern al Consiliului trebuie să conțină rolul și responsabilitățile Președintelui Consiliului, iar Președintele Consiliului trebuie, cel puțin:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Să stabilească ordinea de zi a ședințelor Consiliului, să prezideze aceste ședințe și să se asigure că se întocmesc procese-verbale ale acestor ședințe; • Să se asigure că Consiliul primește informații precise, la timp, utile, succinte, pentru a permite Consiliului să ia decizii corecte; • Să se asigure că Consiliul dispune de suficient timp pentru consultare și luarea deciziilor; 	DA			<p>Regulamentul intern al Consiliului de Administrație este, disponibil pe website-ul companiei și include aceste roluri și responsabilități.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<ul style="list-style-type: none"> • Să permită funcționarea corespunzătoare a comitetelor și existența unei comunicări eficiente cu comitetele Consiliului, inclusiv rapoarte operative și pertinente ale comitetelor către întregul Consiliu; • Să se asigure că performanța Consiliului este evaluată și discutată cel puțin o dată pe an și diseminată public conform prevederii D.1., 3; • Să se asigure că Consiliul are o relație de lucru adecvată cu conducerea executivă. Directorul general și Președintele Consiliului (în cazul în care funcțiile sunt deținute de persoane diferite) se întâlnesc în mod periodic; • Să abordeze și să gestioneze disputele interne și conflictele de interese privind membrii Consiliului." 				
A.5.2 Consiliul trebuie să se întrunească ori de câte ori este necesar, dar nu mai puțin de șase (6) ori pe an.	DA			În anul 2025 Consiliul de Administrație s-a întrunit fizic de 11 ori, dar a luat decizii prin mijloace electronice ori de câte ori a fost necesar.
A.5.3 Consiliul poate solicita desemnarea Secretarului General, care să asiste Consiliul în respectarea obligațiilor sale conform legii, regulamentului intern al Consiliului și altor politici. Secretarul General trebuie să fie un expert senior în cadrul Societății, însărcinat cu asistarea Consiliului și a comitetelor sale în organizarea activităților lor, pregătirea ședințelor, evaluarea anuală a performanței Consiliului și a comitetelor, precum și programele de formare a membrilor de Consiliu, dacă este nevoie.	DA			<p>Consiliul de Administrație are desemnat un Secretar General. Rolul și responsabilitățile acestuia sunt detaliate în Regulamentul intern al Consiliului de Administrație.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/)</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
A.5.4 Consiliul trebuie să definească în mod clar drepturile și responsabilitățile, domeniul de autoritate și alte aspecte legate de Secretarul General.	DA			<p>Consiliul de Admnsitrație are desemnat un Secretar General. Rolul și responsabilitățile acestuia sunt detaliate în Regulamentul intern al CA.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>
A.5.5 Consiliul și comitetele sale trebuie să elaboreze și să aprobe un plan anual intern de lucru care să identifice subiectele ce trebuie abordate în cursul anului înainte de sfârșitul anului precedent. Planul trebuie să țină cont de deciziile necesar a fi propuse AGA, de raportarea de către funcțiile de conducere executivă și de control intern, de frecvența necesară a întâlnirilor Consiliului și comitetelor, și trebuie să fie revizuit de Președinte cu sprijinul Secretarului General.		PARȚIAL		<p>Consiliul nu a elaborat un plan anual intern de lucru la finalul anului 2024, dar a stabilit periodicitatea ședințelor CA pentru anul 2025, precum și datele celor mai importante evenimente care urmau să aibă loc în anul 2025, inclusiv publicarea rezultatelor financiare</p>
A.5.6 Consiliul trebuie să efectueze o evaluare anuală a componenței, activității și dinamicii Consiliului și a comitetelor sale, individual și per ansamblu, evaluare care trebuie să fie coordonată de Comitetul de Nominalizare și Remunerare.			NU	<p>În anul 2025 nu a avut loc o evaluare anuală a componenței, activității și dinamicii Consiliului și a comitetelor sale, individual și per ansamblu. Politica de evaluare va fi pregătită pe parcursul anului 2026 și primul proces de evaluare va avea loc în anul 2027 pentru anul 2026.</p>
A.5.7 Comitetul de Nominalizare și Remunerare trebuie să împărtășească rezultatele evaluării Consiliului cu întregul Consiliu și să stabilească acțiuni ulterioare, dacă este necesar, inclusiv planuri de dezvoltare profesională și de formare pentru Consiliu, pentru a umple lacunele.			NU	<p>Această prevedere va fi implementată pentru anul 2026.</p>
A.5.8 Regulamentul intern al Consiliului trebuie să impună programe de orientare (induction) pentru membrii de Consiliu nou numiți, asigurate de personalul	DA			<p>Regulamentul intern al CA, disponibil pe website-ul companiei și include aceste prevederi. În momentul numirii unor noi membri CA, aceștia</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>intern al Societății. Regulamentul intern al Consiliului poate face referire la programe de formare continuă pentru membri de Consiliu, dacă este necesar. Punerea în aplicare a programelor de orientare și formare continuă pentru membrii de Consiliu (conform deciziei Consiliului) se face sub supravegherea Comitetului de Nominalizare și Remunerare, cu sprijinul Secretarului General. Pe baza rezultatelor evaluării anuale a Consiliului, Comitetul de Nominalizare și Remunerare împreună cu Președintele Consiliului vor elabora programe de dezvoltare profesională axate pe domeniile în care ar trebui construită capacitatea în rândul membrilor de Consiliu.</p>				<p>primesc un pachet de informații complete din partea conducerii executive a ROCA Industry, vizitează toate companiile din holding pentru a se familiariza cu echipele de management și cu activitatea acestora.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>
<p>A.6.1 Conducerea executivă trebuie să conducă Societatea și să răspundă în fața Consiliului. Împărțirea responsabilităților între Consiliu și conducerea executivă și între diferiți membri ai conducerii executive trebuie să fie clar articulată în actul constitutiv al Societății și reglementările interne ale Societății.</p>	DA			<p>Actul constitutiv încărcat pe website-ul companiei prezintă clar modul în care responsabilitatea este împărțită între CA și Directorul General. De asemenea, politica internă de delegare a activității stipulează modul suplimentar în care activitatea fiecărei companii din grup este gestionată.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>
<p>A.6.2 Atunci când rolurile de Președinte al Consiliului și Director General sunt exercitate de aceeași persoană, responsabilitățile diferite ale Președintelui Consiliului și ale Directorului General trebuie să fie clar definite și diferențiate în actul constitutiv al Societății.</p>	DA			<p>Nu se aplică. Începând cu februarie 2025, Președintele CA nu este și Director General.</p>
<p>A.6.3 Consiliul trebuie să se asigure că conducerea executivă este formată din persoane cu cunoștințe, competențe,</p>		PARȚIAL		<p>Procesul de selecție și evaluare a membrilor conducerii executive are în vedere criteriile precum experiența profesională</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>diversitate și experiență adecvate pentru a sprijini succesul performanței Societății și că există măsuri în vigoare care să asigure succesiunea ordonată a conducerii executive.</p>				<p>relevantă, competențele manageriale, diversitatea de expertiză și alinierea la valorile și obiectivele Grupului. Totodată, Societatea are în vedere asigurarea continuității managementului prin identificarea și dezvoltarea talentelor interne, precum și prin planificarea succesiunii pentru pozițiile-cheie. Aceste demersuri urmăresc reducerea riscurilor asociate tranzițiilor de management și menținerea stabilității operaționale și strategice. La momentul raportului, ROCA Industry nu are o procedură internă specifică acestui aspect.</p>
<p>A.6.4 Consiliul, cu sprijinul Comitetului de Nominalizare și Remunerare, trebuie să evalueze anual performanța conducerii executive, eficacitatea cooperării sale cu Consiliul, inclusiv informația furnizată Consiliului.</p>			<p>NU</p>	<p>Pe parcursul exercițiului financiar 2025, Consiliul de Administrație, cu sprijinul Comitetului de Nominalizare și Remunerare, a urmărit activitatea conducerii executive; totuși, nu au fost stabilite obiective de performanță specifice, formalizate și măsurabile pentru conducerea executivă la începutul anului 2025, ceea ce a limitat posibilitatea unei evaluări structurate și documentate în conformitate cu cerințele Codului.</p> <p>Societatea își propune ca, începând cu exercițiul financiar 2026, să implementeze un cadru formal de evaluare a performanței conducerii executive, care să includă: stabilirea de obiective individuale și colective clare, măsurabile și asumate încă din prima parte a anului; criteriile de evaluare a eficacității cooperării cu Consiliul, inclusiv a calității informației furnizate; un proces anual documentat de evaluare, coordonat de Comitetul de Nominalizare și Remunerare.</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
Secțiunea B – Cadrul de administrare a riscurilor și control intern				
<p>B.1.1 Consiliul stabilește natura și amploarea riscurilor pe care Societatea este dispusă să și le asume ca necesare pentru atingerea obiectivelor strategice ale Societății (și anume apetitul pentru risc al Societății) și trebuie să se asigure că există structuri, politici și proceduri clare care identifică, evaluează, raportează, gestionează și monitorizează riscurile semnificative și emergente, inclusiv riscurile legate de durabilitate, securitatea cibernetică și utilizarea tehnologiilor digitale. Consiliul trebuie să explice în raportul anual mecanismele și procesele instituite pentru identificarea și administrarea riscurilor.</p>	DA			<p>ROCA Industry are în vigoare o politică de gestionare a riscurilor și o procedură aferentă. Prin acestea au fost stabilite structuri, politici și proceduri clare care identifică, evaluează, raportează, gestionează și monitorizează riscurile semnificative și emergente, inclusiv riscurile legate de durabilitate, securitatea cibernetică și utilizarea tehnologiilor digitale. În luna decembrie a fost analizat în detaliu de către CA registrul de riscuri la nivelul ROCA Industry.</p>
<p>B.1.2 Consiliul trebuie să adopte o politică formală privind administrarea riscurilor, pentru a asigura identificarea, măsurarea și raportarea corectă, completă și în timp util a riscurilor, existența unor măsuri adecvate și fezabile de control al riscurilor, precum și integrarea riscurilor E&S în cadrul de administrare a riscurilor, în vederea implementării strategiei Societății.</p>	DA			<p>ROCA Industry are în vigoare o politică de gestionare a riscurilor și o procedură aferentă, în vigoare din februarie 2025.</p>
<p>B.1.3 Consiliul și Comitetul de Audit trebuie să înțeleagă schimbările emergente legate de tehnologia informației și inteligența artificială, astfel încât să atenueze riscurile de securitate cibernetică. Pe agenda Consiliului trebuie să se acorde timp riscurilor și oportunităților IA și securității cibernetică, pentru a asigura înțelegerea protecției cibernetică.</p>	DA			<p>În luna decembrie a fost analizat în detaliu de către CA registrul de riscuri la nivelul ROCA Industry, care conține și riscuri de securitate cibernetică.</p>
<p>B.1.4 Este recomandabil ca Societatea să înființeze o funcție de administrare a riscurilor</p>		PARȚIAL		<p>Societatea nu dispune în prezent de o funcție internă dedicată administrării riscurilor și nu a</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>responsabilă pentru asigurarea identificării corecte, complete și în timp util a riscurilor, asigurându-se că sunt instituite măsuri adecvate și fezabile de control al riscurilor și monitorizarea procedurilor de administrare a riscurilor. Funcția de administrare a riscurilor, prin Ofițerul de Administrare a Riscurilor (CRO), dacă există, trebuie să aibă comunicare directă și raportare funcțională către Consiliu și Comitetul de Audit (dacă nu există un Comitet de Risc dedicat).</p>				<p>numit un Ofițer de Administrare a Riscurilor (CRO). Cu toate acestea, activitatea de identificare și gestionare a riscurilor nu a fost neglijată, societatea adoptând o abordare adaptată dimensiunii și complexității sale actuale.</p> <p>Pe parcursul exercițiului financiar 2025, societatea a colaborat cu un consultant extern specializat în administrarea riscurilor, care a sprijinit procesul de identificare, evaluare și documentare a riscurilor semnificative la nivelul holdingului. De asemenea, societatea dispune de un registru al riscurilor actualizat, care reflectă principalele categorii de riscuri identificate, probabilitatea și impactul acestora, precum și măsurile de control asociate. Rezultatele acestui proces au fost comunicate CA în cadrul ședințelor periodice.</p> <p>Societatea intenționează să continue colaborarea cu consultantul extern în 2026, menținând și dezvoltând registrul riscurilor, cu aplicabilitate inclusiv pentru filialele holdingului, și va analiza oportunitatea formalizării unui cadru intern de administrare a riscurilor, proporțional cu evoluția activității societății.</p>
<p>B.1.5 Consiliul, asistat de Comitetul de Audit, trebuie să evalueze cel puțin anual adecvarea și eficacitatea cadrului de administrare a riscurilor și control intern al Societății (inclusiv controalele operaționale și de conformitate) și să facă recomandări relevante. Evaluarea trebuie să ia în considerare eficacitatea și sfera de aplicare a funcției de audit intern, caracterul</p>			<p>NU</p>	<p>În anul 2025 nu a avut loc o evaluare privind adecvarea și eficacitatea cadrului de administrare a riscurilor și control intern al Societății, acesta fiind primul an în care compania a implementat o politică în această arie și a pregătit registrul riscurilor. Prima evaluare se va realiza pe parcursul anului 2026.</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>adecvat al administrării riscurilor și al conformității, rapoartele de control intern, dacă acestea sunt cerute de legislația aplicabilă, adresate Comitetului de Audit al Consiliului, capacitatea de reacție și eficacitatea conducerii în tratarea deficiențelor sau punctelor slabe identificate în materie de control intern și transmiterea rapoartelor relevante către Consiliu.</p>				
<p>B.1.6 Consiliul trebuie să dezvolte și să pună la dispoziție pe website-ul Societății, cu titlu gratuit, un mecanism de avertizare (whistleblowing) care să permită angajaților și altor părți interesate să facă dezvăluiri cu privire la presupuse încălcări sau nereguli conform legislației aplicabile în vigoare.</p>			<p>NU</p>	<p>Pe parcursul anului 2025 a fost realizată politica de whistleblowing la nivelul întregului Grup, urmând ca pe parcursul anului 2026 să se dezvolte și să se pună la dispoziție, pe website-ul Societății, cu titlu gratuit, un mecanism de avertizare.</p>
<p>B.2.1 În plus față de responsabilitățile sale menționate în legislație și în alte părți ale Codului, Comitetul de Audit trebuie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Să revizuiască controalele interne și cadrul de administrare a riscurilor în Societate; • Să monitorizeze elaborarea și aplicarea politicilor Societății privind conflictele de interese și tranzacțiile cu părțile afiliate; • Să asigure independența și să revizuiască eficacitatea funcției de audit intern a Societății și să înainteze recomandări Consiliului; • Să supravegheze funcția de audit intern; • Să supravegheze pregătirea rapoartelor legate de durabilitate și informațiile incluse în acestea, cu excepția cazului în care 	<p>DA</p>			<p>Regulamentul comitetului de audit si risc include aceste prevederi.</p> <p>Link:</p> <p>(https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>această sarcină este atribuită unui alt comitet;</p> <ul style="list-style-type: none"> Să supravegheze cadrul pentru asigurarea conformității Societății cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și cu reglementările interne ale Societății (precum procedurile de raportare a încălcărilor legii sau ale Codului de conduită al Societății), cu excepția cazului în care această sarcină este atribuită unui alt comitet." 				
<p>B.2.2 Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de către Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anuale) sau ad-hoc, care trebuie înaintate ulterior Consiliului.</p>	DA			<p>Rezultatele revizuirilor sau analizelor prevăzute de Cod sunt incluse în raportul anual, în secțiunea de management al riscului.</p>
<p>B.2.3 Comitetul de Audit trebuie să monitorizeze independența și obiectivitatea auditorului extern. Comitetul ar trebui să aprobe o politică privind furnizarea serviciilor non-audit permise de către auditorul extern, în conformitate cu cerințele legale, și să asigure implementarea acestei politici. Constatările Comitetului cu privire la independența auditorului extern trebuie făcute publice în raportul anual.</p>			NU	<p>Consiliul de Administrație analizează și aprobă contactarea de servicii non-audit de către auditorul extern, dar nu a aprobat și implementat o politică în acest sens, acțiune care va avea loc în anul 2026.</p>
<p>B.2.4 Comitetul de Audit trebuie să discute planul anual de lucru cu auditorul extern, acoperind sfera și materialitatea activităților care urmează să fie auditate. Comitetul de Audit trebuie să se întâlnească cu auditorul extern ori de câte ori este necesar pentru a discuta problemele identificate și pentru a monitoriza calitatea serviciilor furnizate.</p>	DA			<p>Auditorul extern transmite anual o Scrisoare către Comitetul de Audit și Risc, care cuprinde detalii privind planificarea auditului situațiilor financiare individuale și consolidate ale Roca Industry Holdingrock1 SA, inclusiv aspecte referitoare la aspectele-cheie în activitatea de audit statutar, riscuri și materialitate în activitatea de audit, calendarul estimat al misiunilor și modul de</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
				<p>comunicare în activitatea de audit (planificare, desfășurare și comunicare rezultate).</p> <p>Dacă se consideră necesar, elementele relevante din Scrisoarea adresată Comitetului de Audit și Risc sunt discutate de auditorul extern într-o întâlnire distinctă cu membrii Comitetului. Pentru planificarea activității de audit statutar aferentă anului 2025, auditorul extern a trimis Scrisoarea adresată Comitetului de Audit și Risc în data de 18.09.2025.</p>
<p>B.3.1 Consiliul trebuie să se asigure ca auditul intern are autoritatea, resursele și procedurile adecvate pentru a asista Consiliul în asigurarea eficacității și eficienței cadrului de administrare a riscurilor și de control intern al Societății.</p>	DA			<p>Atât Regulamentul Comitetului de Audit și Risc, cât și politica de gestionare a riscurilor includ prevederi în acest sens</p>
<p>B.3.2 Pentru a asigura îndeplinirea funcțiilor de bază ale auditului intern, responsabilul de această funcție trebuie să fie numit și să raporteze funcțional direct Consiliului, prin intermediul Comitetului de Audit, care are sarcina de a aproba numirea și demiterea acestuia. Acest lucru nu aduce atingere raportării administrative către Directorul General și schimbului de informații cu conducerea executivă a Societății, în conformitate cu cerințele legale și standardele profesionale.</p>	DA			<p>Consiliul de Administrație a aprobat numirea auditorului intern al ROCA Industry în luna august 2024. Acesta raportează direct către CA.</p>
<p>B.3.3 Funcția de audit intern trebuie instituită în conformitate cu cerințele legale aplicabile și cu standardele industriei (de ex, ale Institute of Internal Auditors). Autoritatea de audit intern, componența, remunerarea, bugetul anual, procedurile de lucru și alte aspecte relevante vor fi</p>			NU	<p>Aceste prevederi sunt respectate, însă nu a fost pregătită și implementată o politică specifică.</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
reglementate într-un regulament intern de audit intern, aprobat de către Consiliu, ca urmare a recomandării Comitetului de Audit.				
B.3.4 Comitetul de Audit trebuie să convină asupra unui plan anual de lucru privind auditul intern împreună cu auditorul intern, să primească rapoarte de audit intern, actualizări privind aspectele-cheie ale auditului, să monitorizeze punerea în aplicare a recomandărilor de audit intern și să ofere orientările necesare.	DA			<p>Compania are încheiat un contract de audit intern cu o entitate terță independentă. Comitetul de Audit și Risc, înființat în februarie 2024, este format din 3 membri, dintre care unul este independent, unul este membru neindependent și unul are competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dar are relații contractuale de muncă cu o entitate din Grupul din care face parte ROCA Industry, astfel că se poate pune în discuție, în fapt sau în aparență, independența organizațională și obiectivitatea individuală a activității de audit intern.</p> <p>Pentru perioada ianuarie 2025 - decembrie 2027 există un plan multianual de audit intern.</p>
Secțiunea C – Performanță, motivație și recompensă				
C.1.1 Membrii de Consiliu trebuie să primească o remunerație, conform Politicii de remunerare a Societății. Membrii care fac parte și din comitetele Consiliului trebuie să primească remunerații suplimentare pentru această activitate. Dar, în niciun caz, remunerația nu va fi legată de numărul de ședințe ale Consiliului sau ale Comitetului.		PARȚIAL		<p>Membrii CA primesc o remunerație lunară, conform Politicii de remunerare a Societății.</p> <p>Suplimentar, membrii comitetelor, care nu sunt și membri CA, primesc remunerație trimestrială. Remunerațiile sunt stabilite prin politica de remunerare și nu sunt legate de numărul de ședințe. La acest moment, însă, membrii CA nu primesc remunerație suplimentară pentru activitatea din comitetele din care fac parte.</p> <p>Link: (https://rocaindustry.ro/regulam-ente-si-politici/)</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>C.2.1 Consiliul trebuie să stabilească remunerația anuală a conducerii executive, pe baza recomandărilor Comitetului de Nominalizare și Remunerare și în conformitate cu Politica de remunerare a Societății. Politica de remunerare trebuie să fie elaborată în conformitate cu cerințele legale relevante.</p>	DA			<p>Politica de remunerare aprobată prin AGA include și limitele de remunerare a directorului general al ROCA Industry. Limita de remunerare pentru DG a fost avizată de CA înainte de a fi înaintată spre aprobare AGA. Se menționează componenta fixă, și sunt prevăzuți indicatori de performanță în baza cărora se acordă remunerația variabilă, precum și alte beneficii. La numirea unui nou director general, CA stabilește remunerația fixă, precum și obiectivele avute în vedere pentru remunerația variabilă, în conformitate cu politica de remunerare și cu prevederile legale aplicabile.</p>
<p>C.2.2 Nivelurile de remunerare pentru membrii conducerii executive și indicatorii-cheie de performanță luați în considerare la stabilirea părții variabile (bazate pe performanță) a remunerației trebuie să fie stabilite în prealabil și să fie măsurabile și adecvate în raport cu strategia agreedă și cu apetitul pentru risc, cu mediul economic în care Societatea își desfășoară activitatea, precum și cu remunerarea și condițiile angajaților din cadrul Societății. În special, acestea ar trebui să includă indicatori referitori la performanța nefinanciară și obiective de durabilitate adecvate.</p>	DA			<p>Politica de remunerare aprobată prin AGA, care include limitele de remunerare a directorului general al ROCA Industry, răspunde tuturor acestor prevederi. Obiectivele Directorului General sunt măsurabile și adecvate.</p>
<p>C.2.3 Acțiunile Societății și/sau opțiunile de cumpărare de acțiuni trebuie să reprezinte o parte semnificativă (de ex, nu mai puțin de 10%) din remunerația variabilă totală a membrului conducerii executive.</p>		PARȚIAL		<p>ROCA Industry are aprobat un SOP pentru conducerea executivă. Acesta nu a fost implementat până la momentul prezentului raport, această etapă urmând să fie finalizată în cursul anului 2026.</p>
Secțiunea D – Raportarea și Relația cu Investitorii				

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>D.1.1 Societatea trebuie să se asigure că furnizează informații financiare și operaționale exacte, complete și în timp util, inclusiv rapoarte trimestriale, semestriale și anuale, precum și rapoarte curente. Societățile trebuie să se asigure că toate informațiile relevante sunt ușor accesibile investitorilor, inclusiv prin intermediul site-ului web al Societății și al altor surse de informare publică, după caz.</p>	DA			<p>Toate informațiile de interes pentru investitori (rapoarte curente, rapoarte financiare, politici aplicabile și alte aspecte de guvernare corporativă) sunt disponibile pe website-ul companiei, la secțiunea Investitori.</p>
<p>D.1.2 Este recomandabil ca Societatea să aibă o funcție de relația cu investitorii (IR) și trebuie să numească o persoană dedicată responsabilă de funcția de IR. Datele de contact ale persoanei sau persoanelor responsabile cu funcția de IR vor fi disponibile pe website-ul Societății. Funcția de IR va raporta direct Directorului General/Directorului Financiar, subliniind importanța sa în ierarhia Societății și accentuând rolul său central în gestionarea și comunicarea angajamentelor și statutului Societății pe piața de capital. Societatea trebuie să organizeze cursuri de inițiere și instruire periodică, dacă este necesar, pentru funcția de IR, adaptate nevoilor și responsabilităților specifice ale acesteia.</p>	DA			<p>Pe parcursul anului 2025 ROCA Industry a avut Director pentru relația cu investitorii (IR), datele de contact ale acesteia fiind disponibile pe website-ul Societății. Funcția de IR raportează direct către Directorul General.</p>
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă pe site-ul său web o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, disponibile atât în limba română, cât și în limba engleză.</p>	DA			<p>Toate informațiile de interes pentru investitori (rapoarte curente, rapoarte financiare, politici aplicabile și alte aspecte de guvernare corporativă) sunt disponibile pe website-ul companiei, la secțiunea Investitori. Acestea sunt disponibile în română și în engleză.</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> Principalele reglementări corporative: actul constitutiv actualizat, procedurile AGA, regulamentul intern al Consiliului și regulamentele interne ale comitetelor Consiliului; 	DA			<p>Toate reglementările privind guvernanța corporativă sunt disponibile pe website-ul ROCA Industry, în română și în engleză.</p> <p>Link: https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/,</p>
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> Lista membrilor actuali ai Consiliului, ai comitetelor Consiliului și ai Conducerii executive, cu menționarea statutului lor de independență actualizat, CV-urile profesionale (conținând cel puțin: numele, prenumele, genul, naționalitatea, vârsta; experiența profesională pe ani, funcția și societatea; studiile, domeniu de studiu și instituția academică sau profesională care acordă diploma), alte angajamente profesionale, inclusiv funcții executive și neexecutive în consilii de administrație în societăți, organizații non-profit și instituții de stat; relația cu acționarii care dețin cel puțin 5% din drepturile de vot/acțiunile emise de Societate; durata numirii membrilor Consiliului, a comitetelor și a conducerii executive, precizând data de la care au fost numiți; 	DA			<p>Detalii cu privire la membrii CA sunt disponibil în cadrul website-ului societății, iar informații despre conducerea executivă se regasesc în secțiunea Investitori.</p> <p>Link: https://rocaindustry.ro/departament/consiliul-de-administratie-ro/</p> <p>Link: https://rocaindustry.ro/departament/echipa-de-management-ro/,</p>
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> Rapoarte curente și periodice (rapoarte trimestriale, semestriale și anuale). 	DA			<p>Compania are o secțiune dedicată investitorilor, cu sub-secțiuni.</p> <p>Link: https://rocaindustry.ro/rapoarte-curente/</p> <p>Link:</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
				https://rocaindustry.ro/rapoarte-anuale/ Link; https://rocaindustry.ro/rapoarte-semestriale/ Link: https://rocaindustry.ro/rapoarte-trimestriale/
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> Informații referitoare la AGA: ordinea de zi, materialele suport și hotărârile luate; procedura pentru desfășurarea AGA; Politica de Nominalizare, împreună cu CV-urile profesionale (conținând cel puțin: numele, prenumele, genul, naționalitatea, vârsta; experiența profesională pe ani, funcția și societatea; studiile, domeniu de studiu și instituția academică sau profesională care acordă diploma), precum și orice altă informație precizată la A.3., 3; canalele de comunicare prin care acționarii pot adresa întrebări Societății; răspunsurile la întrebările acționarilor legate de ordinea de zi; declarațiile de independență ale candidaților la Consiliu și evaluările făcute de Comitetul de Nominalizare și Remunerare/Consiliu pentru candidați, inclusiv privind respectarea criteriilor de independență de către aceștia; 		PARȚIAL		<p>Compania are o secțiune dedicată investitorilor, cu sub-secțiune pentru AGA unde se regăsesc toate informațiile solicitate, cu excepția declarațiilor de independență ale candidaților la Consiliu și evaluările făcute de Comitetul de Nominalizare și Remunerare/Consiliu pentru candidați.</p> <p>Link: https://rocaindustry.ro/adunari-generale-ale-actionarilor/</p>
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii:</p>			NU	<p>Pentru anul 2025 nu a avut loc o evaluare a Consiliului, aceasta urmând să fie făcută în anul 2027 pentru anul 2026.</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<ul style="list-style-type: none"> Informații privind evaluarea Consiliului, realizată conform prevederii A.5., 7 inclusiv criteriile și procesul de evaluare, precum și un rezumat al rezultatelor evaluării și al acțiunilor care au fost sau vor fi întreprinse ca rezultat al evaluării; 				
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> Informații despre evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuții către acționari sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele și principiile aplicate unor astfel de operațiuni. Aceste informații trebuie publicate într-un interval de timp care să permită investitorilor să ia decizii de investiții. 	DA			<p>În secțiune dedicată investitorilor, website-ul are o sub-secțiune cu evenimentele pentru investitori unde se regăsesc toate evenimentele corporative.</p> <p>Link: https://rocaindustry.ro/evenimente-investitori/,</p>
<p>D.1.3 Societatea trebuie să includă în secțiunea dedicată Relației cu Investitorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> Politicele corporative, printre care Codul de conduită, Politica de dividende, Politica de remunerare, Politica de prognoză, Politica de comunicare cu investitorii, Politica de responsabilitate socială (CSR) / sponsorizare, Politica pentru tranzacțiile cu părți afiliate, Politica pentru diversitate, echitate și incluziune și Politica de whistleblowing (dacă nu este deja parte a Codului de Conduită). 	DA			<p>În secțiune dedicată investitorilor, website-ul are o sub-secțiune pentru regulamente și politici, unde se regăsesc toate politicile aprobate de interes pentru investitori.</p> <p>Link: https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/</p>
<p>D.1.4 Societatea trebuie să organizeze cel puțin două întâlniri / conferințe telefonice cu analiști și investitori în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste</p>	DA			<p>ROCA Industry organizează 4 evenimente pentru investitori în fiecare an, pentru prezentarea rezultatelor financiare. Suplimentar, poate participa la</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
ocazii trebuie publicate în secțiunea IR a website-ului Societății la momentul întâlnirilor/teleconferințelor.				alte evenimente dedicate investitorilor. Infomații cu privire la acestea se regăsesc în secțiune dedicată investitorilor, sub-secțiunea Evenimente pentru Investitori. Link: https://rocaindustry.ro/evenimente-investitori/
D.1.5 Societatea trebuie să dezvăluie aspectele non-financiare și de durabilitate semnificative și raportabile, cu accent pe problemele de mediu, sociale și de guvernanță (ESG) ale afacerii și operațiunilor sale, în conformitate cu standardul recunoscut de raportare a durabilității. Declarațiile de durabilitate ale Societății vor fi publicate pe website-ul său.	DA			Raportul de durabilitate aliniat cu standardele CSRD și ESRS este parte integrantă a raportului administratorilor, inclus în raportul anual al ROCA Industry pentru anul 2024, este publicat pe website-ul companiei. La același link se va publica și raportul anual pentru anul 2025 care, la rândul său, va include raportul de durabilitate. Link: https://rocaindustry.ro/rapoarte- anuale/
D.1.6 Societatea trebuie să aibă o politică CSR / sponsorizare pentru a ghida activitatea în domeniul susținerii activităților CSR și sponsorizării.	DA			Nu se aplică, ROCA Industry nu desfășoară activități pentru susținerea activităților CSR și nu oferă sponsorizări.
D.2.1 Societatea trebuie să aibă o politică de dividende ca un set de direcții pe care Societatea intenționează să le urmeze în ceea ce privește distribuirea profitului net.	DA			Politica de dividende este disponibilă pe website-ul companiei. Link: https://rocaindustry.ro/regulamen te-si-politici/
D.2.2 Procedura pentru desfășurarea AGA nu trebuie să restricționeze participarea acționarilor la AGA și exercitarea drepturilor acestora. Modificările procedurii pentru desfășurarea AGA trebuie să intre în vigoare, cel mai devreme, de la următoarea AGA.			NU	ROCA Industry nu are procedură pentru desfășurarea AGA, toate prevederile fiind incluse în convocatoarele AGA. Nu este restricționată participarea niciunui acționar.

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
D.2.3 Auditorii externi trebuie să participe la AGA în care le sunt prezentate rapoartele, pentru a răspunde la întrebările acționarilor.	DA			La AGA anuală din anul 2025 auditorii financiari au participat la AGA online.
D.2.4 Consiliul trebuie să prezinte la AGA anuală un rezumat al evaluării caracterului adecvat și al eficacității cadrului de administrare a riscurilor și control intern, conform informațiilor incidente incluse în raportul anual.	DA			Nu a fost cazul. Consiliul nu a prezentat la AGA anuală din anul 2025 un rezumat al evaluării caracterului adecvat și al eficacității cadrului de administrare a riscurilor și control intern, ca urmare a neobligativității includerii acestor aspecte în raportul anual pentru anul 2024.
2.5 Societatea trebuie să stimuleze angajamentul față de acționari și investitori prin: <ul style="list-style-type: none"> • Încurajarea participării active a acționarilor la Adunările Generale ale Acționarilor, inclusiv asigurarea condițiilor pentru participarea virtuală; • Organizarea de informări și actualizări periodice pentru investitori, în special în timpul evenimentelor corporative semnificative; • Stabilirea canalelor prin care acționarii să ofere feedback și să pună întrebări, asigurându-se că răspunsurile sunt oferite la timp și cuprinzătoare. 	DA			Compania depune eforturi constante pentru stimularea angajamentului față de acționari și investitori prin: <ul style="list-style-type: none"> - participare virtuală în cadrul AGA, prin intermediul eVote - conferințe trimestriale pentru prezentarea rezultatelor - participarea la alte evenimente pentru investitori - posibilitatea de abonare la newsletter-ul companiei. În acest sens, ROCA Industry transmite mailuri de informare către toți investitorii interesați după anunțarea oricărui eveniment de interes pentru aceștia
D.2.6 Orice profesionist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la AGA la invitația prealabilă a Președintelui Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot participa, de asemenea, la AGA, cu excepția cazului în care Președintele decide altfel.	DA			Compania respectă această prevedere, pe care o are inclusă și în convocatorul AGA.
Secțiunea E – Durabilitate și Părțile interesate				
E.1.1 Consiliul trebuie să se asigure că durabilitatea,	DA			ROCA Industry a integrat durabilitatea în structura sa de

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>considerentele de mediu și sociale sunt integrate în strategia și operațiunile Societății, în administrarea riscurilor și în practicile de remunerare și supraveghează această integrare. Un comitet specializat în materie de durabilitate sau unul dintre comitetele permanente ale Consiliului asistă Consiliul în îndeplinirea acestor sarcini.</p>				<p>guvernăntă prin Politica ESG aprobată de Consiliul de Administrație (CA) la 25.02.2026. CA supervizează implementarea ESG, iar Departamentul ESG coordonează această integrare transversal în toate liniile de business – producție, achiziții, HR, marketing, IT și guvernăntă corporativă.</p> <p>Suplimentar, Grupul a realizat în perioada octombrie–decembrie 2025 o evaluare cuprinzătoare a riscurilor climatice fizice și de tranziție (documentată în „Roca_Industry_Climate_Study_2025”), în conformitate cu ESRS E1, CSRD și Taxonomia UE. Acest studiu climatic care acoperă toate filialele (BICO, EVOLOR, ELECTROPLAST, DIAL, VELTADOORS) și toate locațiile din România, Lituania și Republica Moldova face parte din procesul integrat de management al riscurilor supervizat de CA. Riscurile climatice identificate vor fi integrate în procesele decizionale și în planificarea investițională a Grupului.</p> <p>Direcțiile Strategice ESG ale Grupului (document „Directii_Strategice_ESG_ROCA_Industry”) stabilesc obiective măsurabile pe pilonii E, S și G, aliniat cu ESRS.</p> <p>Document disponibil intern: Politica ESG ROCA Industry (25.02.2026); Evaluarea riscurilor climatice și a vulnerabilității Riscuri fizice legate de climă, 2025.</p>
<p>E.1.2 Consiliul trebuie să se asigure că operațiunile Societății se derulează în conformitate cu standardele naționale și internaționale de E&S și că</p>	<p>DA</p>			<p>ROCA Industry a elaborat Politica ESG (aprobată 25.02.2026) care stabilește angajamentele față de standardele naționale și</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>politicile E&S ale Societății sunt în concordanță cu obiectivele sale pe termen lung. În special, Societatea trebuie să dețină documente interne referitoare la responsabilitățile sale pe aspecte de mediu și sociale, precum și politici și proceduri care îi permit să identifice factorii semnificativi și să evalueze impactul asupra activităților Societății.</p>				<p>internaționale de mediu și sociale, inclusiv alinierea cu ISO 14001, ISO 45001, UNGC, ILO și OECD și în acord cu CSRD și ESRS.</p> <p>De asemenea, Grupul a elaborat și Procedura de Evaluare a Dublei Materialități și a realizat o evaluare completă a riscurilor climatice fizice și de tranziție (2025), conform cerințelor ESRS E1.20 și Taxonomiei UE (criteriul DNSH2 – adaptarea la schimbările climatice). Această evaluare include:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analiza de sensibilitate pentru fiecare subsidiară (BICO, EVOLOR, ELECTROPLAST, DIAL, VELTADOORS) la 11 categorii de hazarduri climatice; - Analiza expunerii geospațiale pentru toate amplasamentele (România, Lituania, Republica Moldova); - Analiza vulnerabilității (sensibilitate × expunere) cu rezultate clasificate ca redusă–medie la nivel de grup; - Evaluarea riscurilor de tranziție pe 4 categorii: reglementare/juridic, tehnologic, piață, reputațional; - Scenarii utilizate: IPCC SSP5-8.5/RCP8.5 (riscuri fizice) și NZE IEA (riscuri de tranziție), cu orizonturi 2030/2040/2050. Grupul publică anual un raport ESG auditat extern, conform CSRD și ESRS. Document disponibil intern: Politica ESG ROCA Industry; Procedura Double Materiality Assessment; Evaluarea riscurilor climatice și a vulnerabilității – 2025.
<p>E.1.3 Ori de câte ori o decizie care urmează să fie luată de Consiliu are un potențial impact semnificativ și negativ în sfera E&S, Consiliul trebuie să primească de la conducerea</p>	<p>DA</p>			<p>Politica ESG a ROCA Industry (Cap. VII) prevede explicit că principiile ESG se integrează în toate deciziile semnificative: investiții operaționale, lansări de produse, selecție furnizori,</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>executivă (i) o analiză a modului în care această decizie este aliniată cu obiectivele de durabilitate ale Societății și cu politicile E&S sau (ii) propunerea de măsuri de atenuare a impactului negativ E&S.</p>				<p>achiziții strategice, reorganizări interne. Conform Cap. VI, ori de câte ori o decizie a CA poate genera impact E&S semnificativ, echipa executivă furnizează CA o analiză de aliniere ESG sau propune măsuri de atenuare. Studiul climatic 2025 documentează concret modul în care aceste analize sunt realizate: riscurile fizice identificate (valuri de căldură, secetă, inundații, precipitații extreme etc.) și riscurile de tranziție (standarde mai stricte privind emisiile, prețul carbonului CBAM/EU ETS, schimbarea preferințelor clienților, volatilitatea prețurilor la materii prime) sunt evaluate calitativ pe trei orizonturi temporale (termen scurt/mediu/lung) și însoțite de măsuri specifice de atenuare pentru fiecare subsidiară. Concluziile studiului climatic confirmă că vulnerabilitatea consolidată a Grupului este redusă–medie, rezultată din localizarea în zone urbane/industriale stabile și infrastructuri conforme cu normele tehnice. Pe termen lung (2040–2050), riscurile climatice fizice cresc în intensitate, impunând investiții proactive de adaptare.</p> <p>Document disponibil intern: Politica ESG ROCA Industry, Cap. VI și VII; Evaluarea riscurilor climatice și a vulnerabilității – 2025 (Cap. 2 și 3).</p>
<p>E.2.1 Consiliul trebuie să se asigure că există un proces formal de identificare a părților interesate ale Societății, inclusiv investitori, creditori, clienți, angajați și furnizori, precum și abordări specifice pentru implicarea părților interesate prioritare.</p>	DA			<p>ROCA Industry a realizat în anul 2024 o Analiză de Dublă Materialitate conform ESRS 1 și 2 (documentată în „Double Materiality Assessment Procedure” și rezultatele din workshop-ul IRO ROCA 2025). Procedura de Dubla Materialitate formalizează</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
				<p>identificarea stakeholderilor: investitori, creditori, clienți, angajați, furnizori, comunități, autorități, ONG-uri, cu abordări specifice pentru implicarea fiecărei categorii prioritare. Studiul climatic 2025 extinde procesul de identificare a stakeholderilor afectați, analizând impacturile fizice ale schimbărilor climatice asupra comunităților locale și angajaților din toate locațiile operaționale. Printre efectele identificate cu impact asupra stakeholderilor se numără:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Valuri de căldură cu risc foarte ridicat în județele Vaslui, Neamț, Vâlcea, Bistrița-Năsăud, Constanța, Mureș și în Republica Moldova (Găgăuzia): impact asupra sănătății și productivității angajaților; - Secetă ridicată în județele Vâlcea, Constanța și Republica Moldova: impact asupra comunităților locale și disponibilității resurselor de apă; - Inundații: risc evaluat specific pentru fiecare amplasament (locațiile BICO, EVOLOR, ELECTROPLAST, DIAL, VELTADOORS nu sunt expuse direct riscului de inundații conform analizei T100); - Lituania (IRANGA): stres hidric ridicat proiectat pentru 2050, risc de secetă și căldură extremă. <p>Politica ESG (Cap. 2.7) prevede un dialog constant cu stakeholderii, iar Direcțiile Strategice ESG includ angajamente de consultare comunitară (min. 2 sesiuni/an/locație). Document disponibil intern: Procedura Double Materiality Assessment; Politica ESG Cap. 2.7; Evaluarea riscurilor climatice 2025, Cap. 2.</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
<p>E.3.1 Consiliul trebuie să elaboreze o declarație de scop și o declarație de viziune, precum și să articuleze valorile Societății, astfel încât întreaga organizație să înțeleagă direcția strategică a Societății.</p>	DA			<p>ROCA Industry are în curs de implementare Codul de Etică și Conduită Profesională, cu termen de publicare pe website până la finalul semestrului I 2026 (conform Direcțiilor Strategice ESG, secțiunea Guvernământ). Politica ESG articulează misiunea, viziunea și valorile Grupului: integritate în decizii, transparență față de stakeholderi, performanță sustenabilă.</p> <p>Studiul climatic 2025 consolidează declarația de scop și valorile companiei prin angajamente concrete și cuantificabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reducerea emisiilor Scope 1, 2 și 3 cu 10% până în 2030 față de 2024; - Utilizarea a minimum 20% energie verde până în 2030 și 50% până în 2040; - Implementarea unui plan de continuitate operațională pentru fiecare risc climatic cu vulnerabilitate medie sau mare până în 2027; - Evaluarea anuală a cel puțin unui furnizor pentru factorul de emisie Scope 3, începând cu 2026. <p>Aceste angajamente sunt aliniate cu scenariul Net Zero Emissions 2050 al IEA și cu cerințele ESRS E1, demonstrând că direcția strategică a Grupului integrează corespunzător dimensiunea climatică în toate deciziile de business. Document disponibil intern: Politica ESG ROCA Industry; Direcții Strategice ESG (slide-uri 68-74 – Guvernământ); Evaluarea riscurilor climatice și a vulnerabilității – 2025, Cap. 4 (Concluzii).</p>
<p>E.3.2 Consiliul trebuie să adopte un Cod de Conduită pentru</p>	DA			<p>Compania are un cod de etica aprobat de CA, aplicabil pentru</p>

PREVEDERILE CODULUI DE GVERNANȚĂ CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALORI BUCUREȘTI ¹	CONFORM	PARȚIAL	NECONFORM	OBSERVAȚII
membrii Consiliului, conducerea executivă și angajații Societății, cu dispoziții clare menite să prevină și să sancționeze fraudă și mita. Consiliul nu trebuie să permită nicio derogare de la cerințele de etică pentru niciun membru al Consiliului, al conducerii executive sau angajat.				membrii Consiliului, conducerea executivă și angajații Grupului, cu dispoziții clare menite să prevină și să sancționeze fraudă și mita. Nu se permite nicio derogare de la cerințele de etică.
E.3.3 Consiliul trebuie să se asigure că politicile din Codul de Conduită sunt integrate în practicile Societății și încorporate în procesul de integrare în Sotietate al noilor angajați. Consiliul trebuie să asigure punerea în aplicare și monitorizarea eficientă a respectării Codului de Conduită și să îl revizuiască periodic.	DA			Codul de etica a fost aprobat pe parcursul anului 2025 si este disponibil pe website. Acesta a fost pus la dispozitia managemntulu din holding si din filiale, in vederea implementarii. Documentul urmeaza sa fie revizuit periodic, o data la 2 ani. Link: https://rocaindustry.ro/regulamente-si-politici/

DECLARAȚIA CONDUCERII

București, 28 aprilie 2026

“Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultate financiare individuale și consolidate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2025 și 31.12.2025 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale ROCA Industry și ale filialelor acestuia incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare, în ansamblu, și că acest Raport, întocmit în conformitate cu art. 65 din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și cu anexa nr. 15 a Regulamentului ASF nr. 5/2018 pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2025, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor ROCA Industry și a filialelor sale, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate. Acestea sunt întocmite în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea menționate la art. 29b din Directiva 2013/34/UE și cu precizările adoptate în temeiul art. 8 alin. (4) din Regulamentul (UE) 2020/852.”

ROCA Management S.R.L., prin reprezentant permanent Rudolf-Paul Vizental

Președinte Consiliul de Administrație



**DECLARAȚIA PRIVIND
DURABILITATEA
2025**

CUPRINS

Prezentări de informații cu caracter general.....	112
Raport conform Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului (Regulamentul privind Taxonomia)	157
Schimbările climatice	167
Poluarea.....	193
Resursele de apă și cele marine.....	198
Biodiversitate și ecosisteme	202
Utilizarea resurselor și economia circulară.....	206
Forța de muncă proprie	219
Lucrătorii din lanțul valoric	242
Comunitățile afectate.....	248
Consumatorii și utilizatorii finali	257
Conduita profesională.....	266
Securitate cibernetică	277
Lista punctelor de date acoperite de declarația privind durabilitatea	280

Prezentări de informații cu caracter general

ESRS 2

ESRS 2 BP-1 – Baza generală pentru întocmirea declarației privind durabilitatea

Perimetrul de raportare acoperă Grupul ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A. (denumit în continuare „ROCA INDUSTRY”, „Holdingul” sau „Grupul”) și filialele pe care acesta le deține: BICO (BICO INDUSTRIES S.A., TERRA IMPEX S.R.L. și IRANGA TECHNOLOGIJOS, UAB), EVOLOR S.A., VELTADOORS S.A., DIAL S.A. și ELECTROPLAST S.A. Dintre acestea, BICO desfășoară operațiuni de producție în 3 țări, astfel: România (BICO INDUSTRIES S.A.), Republica Moldova (TERRA IMPEX S.R.L.) și Lituania (IRANGA TECHNOLOGIJOS, UAB). Celelalte filiale operează unități de producție exclusiv în România. Nicio filială inclusă în consolidarea financiară nu este exceptată de la raportarea individuală sau consolidată de sustenabilitate în conformitate cu articolul 19a alineatul (9) sau 29a alineatul (8) din Directiva 2013/34/UE.

ROCA INDUSTRY întocmește situațiile financiare consolidate ale Holdingului, care sunt auditate de un auditor independent, publicate pe site-ul companiei și prezentate în Raportul administratorilor. Perimetrul de raportare al situațiilor financiare consolidate este identic cu perimetrul de raportare al prezentei declarații consolidate privind durabilitatea, asigurând coerența, comparabilitatea și caracterul complet al raportării.

Prezenta declarație privind durabilitatea pentru anul fiscal 2025 a fost întocmită pe bază consolidată și are la bază cerințele standardelor europene de raportare a sustenabilității (ESRS), conform Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016, capitolul 7, *Informații non-financiare și informații despre diversitate*. Declarația este aliniată acestor cerințe, având în vedere prevederile articolului IV din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 85/2024, potrivit cărora modificările și completările prevăzute la art. III se aplică entităților al căror exercițiu financiar începe la 1 ianuarie 2024, adică și companiilor ale căror titluri de valoare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

De asemenea, în contextul eforturilor Comisiei Europene de simplificare a raportării privind sustenabilitatea, în cadrul pachetului Omnibus, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 am aplicat Regulamentul delegat (UE) 2026/73. În plus, ROCA INDUSTRY utilizează opțiunile de introducere etapizată (phase-in) prevăzute de actul delegat 2025/1416 (Quick Fix), care extinde posibilitatea de aplicare a dispozițiilor tranzitorii prevăzute de ESRS.

Atunci când informațiile se referă la o anumită filială din cadrul Holdingului, acestea sunt identificate în mod corespunzător în secțiunea relevantă. Dacă informațiile se referă la România, Republica Moldova sau Lituania, sunt prezentate activitățile companiilor din acea țară specifică. În cazul în care nu este menționată nicio filială anume, informațiile furnizate se aplică întregului Holding.

Această Declarație privind durabilitatea se extinde dincolo de propriile operațiuni ale ROCA

INDUSTRY, incluzând informații atât din lanțul valoric din amonte, cât și din aval, după cum urmează:

- Evaluarea materialității (semnificației) include impacturile asociate cu operațiunile proprii și lanțul valoric al ROCA INDUSTRY și filialelor, inclusiv produsele și relațiile de afaceri. Aceasta implică evaluări detaliate și, atunci când este considerat semnificativ și relevant, colectarea datelor de la furnizori, parteneri și clienți. Mai multe informații referitoare la acest aspect sunt disponibile pentru fiecare temă materială prezentată în prezenta declarație.
- Lanțul valoric a fost luat în considerare în evaluarea materialității pentru a identifica impacturile, riscurile și oportunitățile materiale legate de furnizorii noștri din aval și din amonte. Fiecare capitol abordează cerințele specifice pentru prezentarea aspectelor materiale, identificarea impacturilor, riscurilor și oportunităților relevante. Odată ce un impact, risc sau oportunitate este considerat semnificativ, ROCA INDUSTRY determină informațiile relevante pentru raportarea ESRS sau pregătește o prezentare personalizată, specifică filialei.
- Informațiile referitoare la lanțul valoric, inclusiv clienți și furnizori, sunt evidențiate în capitole axate pe standardele tematice. Politicile, acțiunile și obiectivele noastre se extind și asupra lanțului valoric, implicând atât furnizorii, cât și clienții. Colectăm și raportăm date privind indicatorii cheie de sustenabilitate, pentru a asigura o responsabilitate cuprinzătoare pentru activitățile din amonte și din aval. Pentru activitățile din amonte, în anul 2025 nu a avut loc un proces de colectare a datelor de la furnizori privind indicatorii cheie de sustenabilitate. Colaborarea cu furnizorii pe aceste teme se află într-o etapă incipientă, urmând ca un proces structurat de colectare a informațiilor relevante, inclusiv privind emisiile de gaze cu efect de seră, să fie dezvoltat ca obiectiv pentru anul 2026.

În procesul de pregătire a acestei declarații privind durabilitatea, ROCA INDUSTRY nu a recurs la opțiunea de a omite informații specifice aplicabile referitoare la proprietatea intelectuală, know-how sau rezultatele inovației, în conformitate cu secțiunea 7.7 din ESRS 1. Totodată, nu au fost utilizate excepțiile privind prezentarea de informații referitoare la evoluții iminente sau aspecte aflate în curs de negociere, așa cum sunt prevăzute în articolele 19a(3) și 29a(3) din Directiva 2013/34/UE.

ESRS 2 BP-2 Prezentări de informații în legătură cu circumstanțe specifice

Aceasta este cea de-a patra declarație privind durabilitatea publicată de ROCA INDUSTRY și acoperă perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2025 și cea de-a doua elaborată respectând cerințele ESRS.

Analiza de dublă materialitate a fost realizată în conformitate cu cerințele ESRS în anul 2024 și reconfirmată în 2025, pentru a asigura continuitatea și relevanța informațiilor raportate în contextul obligațiilor de raportare privind durabilitatea aplicabile ROCA INDUSTRY. Ca parte a evaluării dublei materialități, au fost luate în considerare diverse aspecte, prezentate în continuare.

Orizontul de timp

În pregătirea declarației privind durabilitatea pentru anul 2025, ROCA INDUSTRY a adoptat următoarele orizonturi de timp:

- Orizont de timp pe termen scurt, drept anul de raportare (2025);
- Orizont de timp pe termen mediu, de la finalul perioadei de raportare, până la 5 ani;
- Orizont de timp pe termen lung, mai mare de 5 ani.

Aceste orizonturi de timp se aliniază cu ESRS și respectiv ciclurile de planificare strategică ale ROCA INDUSTRY și ajută la monitorizarea și atingerea eficientă a obiectivelor de sustenabilitate.

Estimarea lanțului valoric

Pentru perioada curentă de raportare, doar valorile legate de Scopul 3 au fost luate în considerare în raport cu lanțul valoric. ROCA INDUSTRY estimează în prezent emisiile Scop 3 prin colectarea de date de la furnizorii săi cheie, folosind medii din industrie pentru puncte de date mai puțin accesibile și aplicând metodologii de calcul recunoscute, cum ar fi cele prezentate în Protocolul privind gazele cu efect de seră (Greenhouse Gas Protocol). Această abordare ne permite să evaluăm emisiile asociate lanțului valoric, chiar dacă rămâne un anumit grad de incertitudine legat de estimare. Indicatorii identificați, baza de pregătire, nivelul de acuratețe rezultat și acțiunile planificate pentru a îmbunătăți acuratețea în viitor sunt descrise în detaliu în capitolul tematic relevant.

Pe termen mediu, ne propunem să îmbunătățim înțelegerea și acoperirea datelor aferente lanțului valoric, în special în ceea ce privește datele privind emisiile de gaze cu efect de seră și alți indicatori ESG relevanți din amonte și din aval. În acest sens, intenționăm să creștem colaborarea cu furnizorii noștri pentru a obține date mai complete și mai precise, care să permită reducerea dependenței de estimări. De asemenea, metodologiile de estimare vor fi revizuite și, după caz, calibrate periodic, prin raportare la datele de performanță disponibile, la îmbunătățirea calității datelor din lanțul valoric și la evoluțiile metodologice și standardele actualizate din industrie.

Sursele de incertitudine a estimărilor și a rezultatelor

Referitor la sursele estimărilor și la incertitudinea rezultatelor, am prezentat factorii care contribuie la incertitudine pentru fiecare indicator cantitativ și valoarea monetară relevantă, precum și ipotezele și judecățile utilizate în procesul de măsurare.

Tabelul următor rezumă sursele de incertitudine a estimărilor.

Subiect	Cerință de prezentare	Indicator specific / Valoare monetară	Informații asupra surselor incertitudinii de măsurare	Ipoteze, aproximări și raționamente în măsurare	Pagina
ESRS E1-Schimbările Climatice	E1-6 Emisiile brute de GES de categoriile 1, 2, 3 și emisiile totale de GES	Emisii brute de GES, Scop 3	Emisiile GES Scop 3 sunt calculate utilizând diverse metode și diferite baze de date.	După cum este menționat în metodologia pentru calculul Scop 3, E1-6	180-183

ESRS E1-Schimbările Climatice	E1-6 Emisiile brute de GES de categoriile 1, 2, 3 și emisiile totale de GES	Emisii totale de GES	Emisiile GES Scop 3 sunt calculate utilizând diverse metode și diferite baze de date.	După cum este menționat în metodologia pentru calculul Scop 3, E1-6	180-183
ESRS E1-Schimbările Climatice	E1-6 Emisiile brute de GES de categoriile 1, 2, 3 și emisiile totale de GES	Intensitatea emisiilor de GES în funcție de venitul net	Emisiile GES Scop 3 sunt calculate utilizând diverse metode și diferite baze de date.	După cum este menționat în metodologia pentru calculul Scop 3, E1-6	180-183

Actualizarea informațiilor privind evenimentele ulterioare finalului perioadei de raportare

În cursul anului 2025, ROCA INDUSTRY a elaborat o serie de documente strategice ESG, la care se face referire, după caz, în cadrul fiecărei teme materiale. Aceste documente au fost aprobate de Consiliul de Administrație în anul 2026, după cum urmează:

- Politica ESG – aprobată de Consiliul de Administrație în data de 25 februarie 2026;
- Studiul de evaluare a riscurilor climatice ROCA INDUSTRY – aprobat în 24 martie 2026;
- Direcțiile strategice ESG – aprobate de Consiliul de Administrație în data de 24 martie 2026.

Modificări în elaborarea sau prezentarea informațiilor privind durabilitatea

La sfârșitul lunii decembrie 2024, companiile WORKSHOP DOORS și ECO EURO DOORS au fuzionat în VELTADOORS. În anul financiar curent, informațiile care necesită o prezentare comparativă a situației din 2024 vs. 2025 vor cuprinde rezultatele celor 2 companii în anul 2024 comparativ cu rezultatele VELTADOORS în 2025.

Indicatorii referitori la consumul de apă și intensitatea apei au fost actualizați ca urmare schimbării metodologiei de calcul aplicate de Grup. Mai multe detalii se regasesc la ESRS E3-4 Consumul de apă. Având în vedere acest aspect, am modificat și datele raportate pentru anul precedent.

Prezentarea de informații care decurg din alte acte legislative sau din hotărâri de raportare privind durabilitatea general acceptate

Declarația privind durabilitatea se bazează pe cerințele de raportare ESRS, precum și pe cerințele Taxonomiei UE. ROCA INDUSTRY nu a încorporat informațiile cerute de alte legislații care impun prezentarea informațiilor de sustenabilitate, nici din standarde și cadre de raportare a sustenabilității recunoscute pe scară largă. Cu toate acestea, există politici și proceduri interne specifice, cum ar fi politicile de mediu dedicate sau politicile privind calitatea, mediul, sănătatea și siguranța la locul de muncă asociate cu certificările ISO (ISO 9001, 14001 și 45001 pentru BICO INDUSTRIES, EVOLOR, ELECTROPLAST, VELTADOORS, ISO 9001 pentru DIAL). Aceste documentații includ prevederi legate de aspectele de mediu, inclusiv poluarea și aspectele sociale. Trimiterile la aceste standarde au rol informativ și sunt utilizate exclusiv pentru a oferi context suplimentar privind sistemele și practicile existente ale entităților din cadrul Grupului.

Identificarea și evaluarea impacturilor negative sau monitorizarea eficienței eforturilor noastre de aliniere și comunicare a raportării ESG sunt incluse în sistemele ISO ale companiilor, care vin cu planuri de acțiune relevante. Politicile relevante sunt incluse în sistemele de management ISO ale companiilor și asigură conformitatea cu cerințele legale și alinierea cu cele mai bune practici internaționale.

În timpul fazei de evaluare a riscurilor pentru certificarea sistemelor de management de mediu ISO 14001, companiile ROCA INDUSTRY evaluează în detaliu aspectul „Poluare” pentru a identifica, evalua și atenua riscurile, precum și pentru a identifica oportunități de îmbunătățire. Pentru a atenua potențialele impacturi negative, măsurile de control sunt adaptate riscurilor specifice identificate la nivelul fiecărei companii. Măsurile interne includ stabilirea și respectarea procedurilor interne și conformarea cu limitele stabilite în autorizațiile de mediu pentru gestionarea potențialei poluări de mediu la nivelul companiei, precum și promovarea practicilor durabile în toate filialele ROCA INDUSTRY. Fiecare amplasament de producție ROCA INDUSTRY a trecut printr-o analiză amănunțită a autorităților de mediu relevante ca parte a evaluării impactului asupra mediului sau pentru obținerea autorizațiilor de mediu și a diverselor certificări ISO, acoperind și aspectele de mediu (cum ar fi ISO 14001 pentru EVOLOR, BICO INDUSTRIES, ELECTROPLAST, VELTADOORS). De asemenea, sunt efectuate consultări conform procedurilor de autorizare, pentru care se fac anunțuri publice și au loc dezbateri publice pentru noi dezvoltări sau modernizări. Nu au avut loc consultări publice în 2025.

Sistemele de management ISO sunt revizuite periodic și ori de câte ori este necesar, din cauza schimbărilor în tehnicile utilizate, introducerii de noi echipamente sau substanțe, schimbărilor în cerințele legale, de reglementare și ale clienților sau ale altor părți interesate, condițiilor specifice la locurile de muncă etc. Pe baza acestor evaluări, politici relevante au fost actualizate în consecință.

Includerea de informații prin trimiteri

Anumite cerințe de prezentare de informații prevăzute de ESRS sunt incluse în prezenta declarație privind durabilitatea prin trimitere la alte documente disponibile public. Utilizarea includerii prin trimitere este indicată în mod clar, iar cerințele de prezentare de informații din ESRS care sunt incluse prin trimitere sunt identificate explicit, cu precizarea documentului-sursă și a secțiunii relevante în care acestea sunt prezentate. În acest sens, informațiile privind componența și rolul organelor de administrație, conducere și supraveghere sunt incluse prin trimitere la Raportul administratorilor – secțiunea Guvernanta corporativă.

De asemenea, informațiile referitoare la impacturi, riscuri și oportunități pentru fiecare temă materială sunt incluse prin trimitere la lista de IRO-uri identificată în secțiunea SBM-3.

Utilizarea dispozițiilor tranzitorii în conformitate cu apendicele C din ESRS 1

În măsura în care ESRS permit acest lucru, ROCA INDUSTRY utilizează opțiunile de introducere etapizată (phase-in), aplicând și actul delegat (UE) 2025/1416 prin care au fost adoptate amendamentele Quick Fix, care extind opțiunile de introducere etapizată de la un an la trei ani. Aceasta înseamnă că, pentru anul 2025, nu raportăm următoarele punctele de date care sunt voluntare în baza acestor opțiuni:

Cerință de prezentare de informații	Denumirea completă a cerinței de prezentare de informații
SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri

E1-9	Efectele financiare anticipate ale riscurilor fizice și de tranziție semnificative și ale oportunităților potențiale legate de climă
E2-6	Efectele financiare anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de poluare
E3-5	Efectele financiare anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de resursele de apă și de cele marine
E4-6	Efectele financiare anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de biodiversitate și ecosisteme
E5-6	Efectele financiare anticipate ale impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de utilizarea resurselor și economia circulară

GOV-1 Rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere

ROCA INDUSTRY a adoptat un sistem unitar de management (un singur nivel), fiind condusă de un Consiliu de Administrație (CA) compus din 5 (cinci) membri neexecutivi. Membrii actuali ai CA al ROCA INDUSTRY sunt prezentați în tabelul următor (Tabel Componenta Consiliului de Administrație al ROCA INDUSTRY). De asemenea, am inclus și acei membri care nu mai ocupă în prezent un rol în CA sau am menționat perioada mandatului anterior.

Componenta organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, rolurile și responsabilitățile acestora și accesul la expertiză și abilități în materie de sustenabilitate sunt prezentate în tabelele de mai jos.

Componenta Consiliului de Administrație al ROCA INDUSTRY

Nr. crt.	Nume	Funcția	Mandat	Afiliere Politică
1	DI. Rudolf Paul Vizental (Reprezentant al Roca Management SRL)	Președinte al Consiliului de Administrație, Administrator Neexecutiv	4 ani 17.09.2021 – 17.09.2025 17.09.2025 – 17.09.2029	Nu
2	Dna, Victorița Șter-Chelba	Administrator Neexecutiv	4 ani 03.06.2024 – 17.09.2025 17.09.2025 – 17.09.2029	Nu
3	Dna. Adela Smaranda Smeu	Administrator Neexecutiv	4 ani 17.09.2025 – 17.09.2029	Nu
4	DI. Iuliu Ciprian Pătrașcu	Administrator Neexecutiv	4 ani 17.09.2025 – 17.09.2029	Nu
5	DI. Dan Liviu Morușan	Administrator Neexecutiv	4 ani 17.09.2025 – 17.09.2029	Nu
Membri CA înlocuiți pe parcursul anului 2025				
1	DI. Ioan-Adrian Bindea	Președinte al Consiliului de Administrație, Director Executiv	4 ani 17.09.2021 – 17.09.2025	Nu
2	DI. Alexandru Savin	Director Neexecutiv	4 ani 17.09.2021 – 17.09.2025	Nu
3	DI. Vasile Sandu	Director Neexecutiv	2 ani și 10 luni 16.11.2022 – 17.09.2025	Nu

Pe data de 17 septembrie 2025, au avut loc modificări în componența Consiliului de Administrație, ca urmare a expirării mandatelor foștilor membri CA și aprobării noii componente de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 15 septembrie 2025 .

Experiență relevantă a Consiliului de Administrație al ROCA INDUSTRY

Nr. crt.	Nume	Experiența relevantă
1	DI. Rudolf Paul Vizental (Reprezentant al Roca Management SRL)	<ul style="list-style-type: none"> • Peste 6 ani de experiență în managementul investițiilor, 10 ani în gestionarea situațiilor de criză și 5 ani în domeniul finanțelor; • A dobândit experiență relevantă în roluri de management și restructurare, contribuind la procese de decizie și transformare organizațională; ; • Administrator al Roca Management SRL.
2	Dna. Victorița Șter-Chelba	<ul style="list-style-type: none"> • Peste 10 ani de experiență în managementul afacerilor, în special în domeniul imobiliarelor și construcțiilor, precum și marketing, • Implicare activă în susținerea și dezvoltarea mediului antreprenorial local și național.
3	Dna. Adela Smaranda Smeu	<ul style="list-style-type: none"> • Experiență managerială extinsă, de peste 20 ani în domeniul financiar (inclusiv audit financiar); • A ocupat poziții executive de conducere în medii internaționale, respectiv în cadrul unor retaileri de top din domeniul materialelor de construcții • Experiență relevantă privind guvernarea corporativă și sustenabilitate.
4	DI. Iuliu Ciprian Pătrașcu	<ul style="list-style-type: none"> • Experiență în management financiar, consultanță strategică și analiză a piețelor de capital; • Expertiză în procese de investiții, evaluare și structurare financiară, cu focus pe sustenabilitatea pe termen lung a afacerilor.
5	DI. Dan Liviu Morușan	<ul style="list-style-type: none"> • Experiență extinsă în sectorul financiar-bancar și managementul corporativ; • Experiență solidă în management financiar, planificare strategică, fuziuni și achiziții, gestionarea lichidității și managementul riscului
Membri CA înlocuiți pe parcursul anului 2025		
1	DI. Ioan-Adrian Bindea	<ul style="list-style-type: none"> • Experiență managerială extinsă și abilitatea de a transforma companiile către un model de afaceri solid și sustenabil pe termen lung. • Peste 12 ani de experiență în restructurare, piețe de capital și imobiliare. • În perioada 29 iunie 2022 – 21 ianuarie 2025 a exercitat funcția de Director General al ROCA INDUSTRY, rol în care a aprobat strategia de sustenabilitate a grupului și a participat la ședințele operaționale relevante pentru implementarea sustenabilității la nivel de Grup. Din 1 noiembrie 2025 ocupă din nou această funcție.
2	DI. Alexandru Savin	<ul style="list-style-type: none"> • Expertiză în managementul riscurilor și dezvoltarea afacerilor. • Membru al Consiliului de Administrație al Sinteza SA, Ensys Renewable Solutions S.A., Agro IFN S.A.
3	DI. Vasile Sandu	<ul style="list-style-type: none"> • Experiență extinsă în sectorul construcțiilor și al materialelor de construcție. • Deține roluri administrative în mai multe companii.

ROCA INDUSTRY a angajat consultanți externi în domeniul sustenabilității pentru a-și îmbunătăți expertiza și a integra practicile durabile în operațiunile noastre. Acești experți colaborează cu conducerea pentru a informa luarea deciziilor responsabile cu cele mai recente standarde din industrie, consolidând astfel angajamentul nostru față de sustenabilitate.

Diversitatea membrilor Consiliului de Administrație al ROCA INDUSTRY

ROCA INDUSTRY respectă cerințele legislației pieței de capital și ale Codului de Guvernanță Corporativă al Bursei de Valori București privind asigurarea unui echilibru adecvat de gen și a independenței în structura Consiliului de Administrație. În cursul anului 2025, componența Consiliului de Administrație a înregistrat modificări, reflectate într-o creștere a reprezentării femeilor de la 20% în perioada 01.01.2025–16.09.2025 la 40% în perioada 17.09.2025–31.12.2025, în timp ce ponderea membrilor independenți s-a menținut la 40%.

Diversitatea membrilor Consiliului de Administrație al ROCA INDUSTRY

	În perioada 01.01.2025- 16.09.2025	În perioada 17.09.2025- 31.12.2025
Numărul de membri cu funcție executivă	0	0
Numărul de membri cu funcție neexecutivă	5	5
Procentajul în funcție de gen (femei) al Consiliului de Administrație	20%	40%
Procentajul în funcție de gen (bărbați) al Consiliului de Administrație	80%	60%
Procentajul membrilor independenți ai Consiliului de Administrație	40%	40%

Consiliul de Administrație ghidează strategic activitatea Holdingului, prin stabilirea obiectivelor și politicilor pe termen scurt, mediu și lung, inclusiv a celor privind sustenabilitatea și aspectele de Mediu, Social și Guvernanță (ESG), în conformitate cu responsabilitățile sale de supraveghere.

Comitetele consultative ale Consiliului de Administrație

Consiliul de Administrație este sprijinit de 2 comitete consultative: Comitetul de Audit și Risc, respectiv Comitetul de Nominalizare și Remunerare, a căror componență a fost revizuită în 2025. Astfel, în ședința din 23 septembrie 2025, Consiliul de Administrație al ROCA INDUSTRY a hotărât asupra componenței Comitetelor Consiliului pentru o perioadă de 1 an, cu posibilitatea reînnoirii mandatului în funcție de îndeplinirea viitorilor indicatori de performanță (KPI) aplicabili.

Comitetul de Audit și Risc: Rolul Comitetului este de a asista Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților sale în ceea ce privește auditul intern, precum și de a asigura o funcție consultativă cu privire la strategia și politica companiei privind sistemul de control intern, auditurile interne și externe și gestionarea riscurilor semnificative. De asemenea, comitetul oferă suport Consiliului de Administrație prin pregătirea deciziilor legate de supravegherea integrității și calității raportării financiare a Holdingului, evaluarea eficienței gestionării riscurilor și a sistemelor de control intern, precum și evaluarea conflictelor de interese.

Membrii Comitetului de Audit și Risc

Nr.crt.	Nume	Perioada	Funcția
1	DI. Vasile Sandu	23.09.2024-17.09.2025	Președinte
2	DI. Rudolf Paul Vizental (Reprezentant al Roca Management SRL)	23.09.2024-17.09.2025 23.09.2025 – 31.12.2025*	Membru
3	DI. Sorin Man	23.09.2024-17.09.2025	Membru
4	Dna. Adela-Smaranda Smeu	23.09.2025-31.12.2025*	Președinte
5	DI. Dan Liviu Moruțan	23.09.2025-31.12.2025*	Membru

*Perioada indicată reflectă situația la 31.12.2025. Unii membri și-au continuat mandatul după această dată, iar modificările ulterioare vor fi raportate în declarația aferentă anului 2026.

Mai multe detalii sunt disponibile în regulamentul comitetului, în Raportul administratorilor, secțiunea Guvernanță corporativă, paginile 44-45.

Comitetul de Nominalizare și Remunerare

Rolul Comitetului este de a sprijini Consiliul de Administrație în îndeplinirea atribuțiilor sale, prin stabilirea principiilor de selectare a candidaților pentru calitatea de membru al CA, alegerea candidaților pentru alegerea sau realegerea în CA și participarea la procesul de selecție a directorilor. De asemenea, este responsabil de stabilirea remunerației administratorilor și directorilor companiei, de a face recomandări cu privire la aceste aspecte pentru decizia CA și de a asista CA în evaluarea propriei performanțe, precum și a conducerii executive.

Membrii Comitetului de Nominalizare și Remunerare

Nr. crt.	Nume	Perioada	Funcția
1	DI. Vasile Sandu	23.02.2024 – 17.09.2025	Președinte
2	DI. Rudolf Paul Vizental (Reprezentant al Roca Management SRL)	23.02.2024 – 17.09.2025 23.09.2025 – 31.12.2025*	Membru
3	DI. Alexandru Savin	23.02.2024 – 17.09.2025	Membru
4	Dna. Victorița Șter	23.09.2025 – 31.12.2025*	Președinte
5	DI. Dan Liviu Moruțan	23.09.2025 – 31.12.2025*	Membru

*Perioada indicată reflectă situația la 31.12.2025. Unii membri și-au continuat mandatul după această dată, iar modificările ulterioare vor fi raportate în declarația aferentă anului 2026

Mai multe detalii sunt disponibile în regulamentul comitetului, în Raportul administratorilor, secțiunea Guvernanță corporativă, paginile 44-45.

Managementul Executiv al ROCA INDUSTRY

În conformitate cu atribuțiile sale, Consiliul de Administrație a delegat conducerea operațională a Holdingului Directorului General. Responsabilitățile și atribuțiile Directorului General sunt stabilite prin actul constitutiv al Holdingului și prin contractul de mandat.

Funcția de Director General al ROCA INDUSTRY a fost exercitată, în perioada 1 ianuarie – 21 ianuarie 2025, de dl. Ioan-Adrian Bindea. Începând cu 22 ianuarie 2025 și până la 31 octombrie 2025, funcția a fost preluată de doamna Camelia Ene, care deține o experiență profesională de peste 25 de ani în companii multinaționale, inclusiv experiență relevantă în sectorul energetic și în funcții de conducere executivă.

De la 1 noiembrie 2025, rolul de Director General este exercitat de dl Ioan-Adrian Bindea.

Managementul Executiv al ROCA INDUSTRY

Nr. crt.	Nume	Funcția	Perioada
1	Dna. Camelia Ene	Director General	22.01.2025 – 31.10.2025
2	Dl. Ioan-Adrian Bindea	Director General	29.06.2022 – 21.01.2025 01.11.2025 - 31.12.2025*
3	Dl. Valentin Albu	Director Financiar	01.04.2022 – 31.10.2025
4	Dna. Elena-Raluca Ghiță	Director Departament Financiar	01.11.2025 - 31.12.2025*
5	Dl. Alexandru Fogarași	Director Comercial	01.05.2022 - 31.12.2025*
6	Dl. Ștefan Szitas	Director Operațional	01.04.2024- 31.12.2025*
7	Dna. Miruna Munteanu	Manager Marketing	01.08.2023 – 31.12.2025
8	Dna. Alexandra Țițan	Ofițer Relații cu Investitorii	01.08.2022 – 31.12.2025*

*Perioada indicată reflectă situația la 31.12.2025. Unii membri și-au continuat mandatul după această dată, iar modificările ulterioare vor fi raportate în declarația aferentă anului 2026.

Echipa ROCA INDUSTRY care a lucrat îndeaproape cu Directorul General, la finalul anului 2025, este formată din:

Nr. crt.	Nume	Experiența relevantă
1	Dl. Valentin Albu	<ul style="list-style-type: none">• Director Financiar în perioada aprilie 2022 – octombrie 2025• Expertiză în management financiar, consultanță de afaceri, fiscalitate, contabilitate și analiză financiară
2	Dna. Elena-Raluca Ghiță	<ul style="list-style-type: none">• Director Departament Financiar din Noiembrie 2025• Peste 10 ani de experiență în audit și raportare financiară și controlling• Expertiză în sprijinirea procesului decizional strategic și în optimizarea performanței financiare
3	Dl. Alexandru Fogarași	<ul style="list-style-type: none">• Director Comercial din mai 2022• Experiență extinsă în domeniul comercial și cunoștințe tehnice solide în industria precum materiale de construcții, lemn, izolații termice și fonice, prefabricate din beton, zidărie din BCA și ceramică
4	Dl. Ștefan Szitas	<ul style="list-style-type: none">• Director de Operațiuni din mai 2023

		<ul style="list-style-type: none"> • Experiență extinsă în gestionarea aspectelor operaționale ale companiilor deținute de ROCA INDUSTRY • Peste 15 ani experiență în roluri de management operațional, acoperind întregul lanț valoric, în producția și distribuția de materiale de construcție la nivel european, precum și în dezvoltarea și implementarea strategiei logistice în sectorul petrolier și al gazelor naturale și implementarea proiectelor majore de investiții
5	Dna. Miruna Munteanu	<ul style="list-style-type: none"> • Manager de Marketing în perioada august 2023 – decembrie 2025 • Experiență relevantă în marketing, dobândită atât în companii multinaționale și antreprenoriale, cât și în agenții de publicitate
6	Dna. Alexandra Țițan	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabil Relații cu Investitorii din august 2022 • Secretar al consiliului ROCA INDUSTRY din semestrul al doilea al anului 2022, responsabil și de cele mai bune practici de guvernare corporativă la nivel de grup • Peste 8 ani de experiență în relațiile cu investitorii, inclusiv colaborarea cu companii românești listate dual atât la Bursa de Valori București (BVB), cât și la Bursa de Valori Londra (LSE), dobândind o înțelegere profundă a comunității de investitori români și a importanței guvernării corporative pentru o companie listată.

Coordonatorii de Raportare a Sustenabilității

Nr. crt.	Nume	Experiență relevantă
1	Dna. Ioana Lambrinoc	<ul style="list-style-type: none"> • Coordonator de proiect din 2022 • Peste 13 ani de experiență în companii multinaționale, în departamentele financiare și de servicii pentru clienți, precum și experiență relevantă în coordonarea proiectelor și raportarea sustenabilității. • Experiență în asigurarea comunicării în cadrul proceselor echipei și la atingerea obiectivelor pentru fiecare proiect, pentru a îmbunătăți eficiența operațională.
2	DI. Alexandru Airinei	<ul style="list-style-type: none"> • Manager de Sustenabilitate în perioada iunie 2022 – decembrie 2025. • Are experiență în coordonarea strategiilor de sustenabilitate, integrarea principiilor ESG în strategia de afaceri și supravegherea conformității și raportării ESG, inclusiv în raport cu cerințele Taxonomiei UE și CSRD.

Managementul filialelor

Grupul ROCA INDUSTRY este format din 5 companii deținute direct și 2 companii deținute indirect. Dintre aceste companii directe, toate sunt societăți pe acțiuni, conducerea fiind delegată directorilor generali, care au contracte de mandat, cu excepția DIAL S.A., unde conducerea este efectuată de către Consiliul de Administrație și directorii din subordine.

Directorii executivi și administratorii fiecărei filiale din cadrul Grupului sunt responsabili pentru implementarea strategiei de afaceri aprobate la nivel de Consiliu de Administrație. În exercitarea mandatului lor, aceștia sunt responsabili de evaluarea impactului operațional al deciziilor de afaceri și de gestionarea riscurilor curente legate de activitățile companiei, inclusiv cele legate de aspectele de sustenabilitate. Pe lângă aceste responsabilități operaționale curente, în anul

2024 a fost implementată o politică de delegare a autorității la nivelul întregului grup. Primul pas al acestui demers a constat în clarificarea rolurilor fiecărui membru al echipei ROCA INDUSTRY (inclusiv ale membrilor Consiliului de Administrație și ale Directorului General), precum și a responsabilităților ce urmau a fi delegate Directorului General și managerilor filialelor, după caz. Responsabilitățile luate în considerare au inclus activitatea de monitorizare, urmărirea progresului și integrarea aspectelor ESG (IRO rezultate din analiza de dublă materialitate) în procesele operaționale. Alte acțiuni inițiate în 2024 și finalizate la sfârșitul primului semestru al anului 2025 au vizat delegarea autorității în cadrul fiecărei filiale a ROCA INDUSTRY și, în cazul Grupului BICO, delegarea de autoritate și la nivelul filialelor sale.

Directorii executivi și administratorii filialelor au experiență diversă în supravegherea activităților companiei, acoperind domenii precum finanțe, operațiuni și dezvoltare.

Managementul filialelor ROCA INDUSTRY

Compania	Nume	Funcția	Mandat	Perioada
BICO INDUSTRIES S.A.	Dl. George Adrian Butuc	Director General	Contract de mandat	01.12.2021 - 31.12.2025*
DIAL S.A.	Dl. Alexandru Anton Fogarași	Administrator	Contract de mandat	12.12.2022 - 30.10.2025*
DIAL S.A.	Dl. Florin-Valentin Albu	Administrator	Contract de mandat	01.08.2023 - 30.10.2025*
DIAL S.A.	Dna Alexandra-Gabriela Țițan	Administrator	Contract de mandat	01.11.2025 – 31.12.2025*
DIAL S.A.	Dna. Oana-Maria Berbece	Administrator	Contract de mandat	03.06.2024 - 31.12.2025*
ELECTROPLAST S.A.	Dl. Daniel Petre Burian	Director General	Contract de mandat	01.01.2021 - 31.12.2025*
EVOLOR S.A.	Dl. Bogdan Florin Pirvu	Director General	Contract de management / Contract de mandat	23.05.2022 – 31.06.2025 / 01.07.2025 - 31.12.2025*
VELTADOORS S.A.	Dl. Mihai Burete	Director General	Contract de mandat	28.11.2024 – 15.09.2025
VELTADOORS S.A.	Dl. Victor Frunză	Director General	Contract de mandat	16.09.2025 - 31.12.2025*

*Perioada indicată reflectă situația la 31.12.2025. Unii membri și-au continuat mandatul după această dată, iar modificările ulterioare vor fi raportate în declarația aferentă anului 2026.

Reprezentarea angajaților și a altor lucrători este asigurată prin mecanisme de dialog social reglementate, contracte colective de muncă sau comitetele interne de siguranță și nu constituie reprezentare în structura de guvernare.

Roluri și responsabilități în materie de sustenabilitate

În anul 2025, pe baza analizei de dublă materialitate și a impacturilor, riscurilor și oportunităților identificate, au fost elaborate politica ESG și direcțiile strategice ESG, care au fost aprobate de

Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026, respectiv 24 martie 2026. În consecință, începând cu 2026, managementul fiecărei filiale din cadrul Grupului va fi responsabil nu doar de conducerea operațională, ci și de implementarea direcțiilor strategice ESG, inclusiv de integrarea IRO rezultate din analiza de dublă materialitate în procesele operaționale și de management al riscurilor. Supravegherea implementării acestor direcții strategice se realizează prin linii de raportare periodice către Consiliul de Administrație, controale interne existente și raportarea performanței în rapoartele anuale. Expertiza necesară în materie de sustenabilitate este asigurată prin competențele profesionale ale organelor de conducere și, după caz, prin accesul la expertiză externă.

GOV-2 – Informațiile furnizate organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii și aspectele de durabilitate abordate de acestea

În cadrul ROCA INDUSTRY, în anul 2025 au fost elaborate politica ESG și direcțiile strategice ESG, pe baza analizei de dublă materialitate și a impacturilor, riscurilor și oportunităților (IRO) identificate. Pe parcursul perioadei de raportare, Consiliul de Administrație a fost informat cu privire la aspectele de durabilitate relevante ori de câte ori a fost necesar, prin includerea acestora pe ordinea de zi a ședințelor, în scopul susținerii procesului decizional și al exercitării rolului de supraveghere. În afara celor deja incluse în profilul de risc al echipei de management ROCA INDUSTRY în Registrul de riscuri consolidat, în perioada de raportare nu au fost discutate în mod distinct impacturi, riscuri sau oportunități specifice conform listei rezultate din analiza de dublă materialitate.

Aspecte strategice legate de guvernanză și ESG au fost discutate în cadrul ședințelor Consiliului de Administrație din 2025. De exemplu, planul pentru anul 2025 în materie de mediu, social și guvernanză a fost prezentat în cadrul ședinței CA din luna aprilie, iar aspecte cu privire la registrul de riscuri (inclusiv riscuri ESG bazate pe IRO) au fost prezentate în cadrul ședinței din august 2025, Mai multe detalii cu privire la ședințele CA în care au fost discutate subiecte cu privire la sustenabilitate se regăsesc în capitolul G1, secțiunea ESRS 2 GOV-1. Această comunicare continuă asigură informarea CA cu privire la orice schimbări sau progrese în aceste domenii.

ESRS 2 GOV-3 – Integrarea performanței legate de durabilitate în sistemele de stimulente

În cadrul ROCA INDUSTRY, politica de remunerare aplicabilă membrilor Consiliului de Administrație și conducerii executive a fost aprobată de Adunarea Generală a acționarilor la nivel de Holding și este actualizată periodic. În prezent, sistemele de stimulente și politica de remunerare nu includ caracteristici sau mecanisme legate de performanța legată de atingerea unor indicatori ESG.

Performanța membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere nu este evaluată în raport cu ținte, impacturi, acțiuni sau indicatori specifici de sustenabilitate, în

consecință, nicio parte a remunerației variabile nu este condiționată de obținerea unor rezultate legate de sustenabilitate.

GOV-4 – Declarație privind procesul de diligență

ROCA INDUSTRY este în proces de dezvoltare a procesului de diligență în materie de sustenabilitate, urmând a fi definitivată până la finalul anului 2027.

Următorul tabel arată cum și unde aplicarea principalelor aspecte și pași ai procesului de diligență sunt reflectate în declarația noastră de sustenabilitate:

Elementele principale ale procesului de diligență	Punctele din Declarația privind Durabilitatea
a) Includerea procesului de diligență în guvernanta, strategie și modelul de afaceri	ESRS 2 GOV-2, ESRS 2 GOV-3, ESRS 2 SBM-3
b) Colaborarea cu părțile interesate afectate în toate etapele principale ale procesului de diligență	ESRS 2 GOV-2, ESRS 2 SBM-2, ESRS 2 IRO-1, ESRS 2 GOV-3, E1-2, E2-1, E3-1, E4-2, E5-1 S1-1, S2-1, S3-1, S4-1 G1-1, G1-3, G1-4
c) Identificarea și evaluarea impacturilor negative	ESRS 2 IRO-1 E1 IRO-1, E2 IRO-1, E3 IRO-1, E4 IRO-1, E5 IRO-1 ESRS 2 SBM-3 E1 SBM-3, E4 SBM-3, S1 SBM-3, S2 SBM-3, S4 SBM-3 G1 IRO-1
d) Luarea de măsuri pentru a aborda aceste impacturi negative	E1-3, E2-2, E4-3 S1-4, S2-4, S4-4
e) Urmărirea eficacității acestor eforturi și comunicarea	E1-4, E2-3, E4-4 S1-5, S2-5, S4-5

GOV-5 – Gestionarea riscurilor și controalele interne referitoare la raportarea privind durabilitatea

Raportarea privind sustenabilitatea la nivelul ROCA INDUSTRY este integrată în procesul anual de raportare al Grupului și include mecanisme de aprobare internă, controale și pregătire pentru asigurarea externă. În prezent, Holdingul nu dispune de o procedură formalizată dedicată controlului intern al raportării de sustenabilitate; aceasta se află în curs de elaborare. Cu toate acestea, responsabilitățile aferente procesului de raportare au fost asigurate pe parcursul anul 2025 de coordonatorii desemnați (Managerul de Sustenabilitate și Managerul de Proiect), care gestionează colectarea, analiza, raportarea și consolidarea datelor ESG primite de la filiale.

Având în vedere că anul 2025 reprezintă al doilea exercițiu de raportare conform CSRD, cadrul de control aferent raportării de sustenabilitate se află încă într-o etapă de consolidare și este mai puțin matur comparativ cu cel aplicabil raportării financiare. Principalele riscuri identificate sunt legate de acuratețea și completitudinea datelor ESG, în special în situațiile în care acestea sunt derivate din date financiare, depind de informații furnizate de terți sau necesită utilizarea de estimări. Pentru

atenuarea acestor riscuri, ROCA INDUSTRY aplică următoarele controale interne:

- verificarea internă a datelor ESG la nivel de filială de către persoana responsabilă înainte de transmiterea acestora către entitatea-mamă;
- reconcilierea indicatorilor ESG bazați pe date financiare cu situațiile financiare consolidate, pentru a asigura coerența datelor utilizate;
- validarea datelor (prin testing) primite de la filiale de către persoana responsabilă cu procesul de raportare de sustenabilitate;
- revizuirea informațiilor privind sustenabilitatea înainte de publicare de către persoana responsabilă cu procesul de raportare de sustenabilitate și un consultant extern.

De asemenea ROCA INDUSTRY beneficiază de verificare externă realizată de o terță parte independentă, care oferă un nivel suplimentar de confort asupra informațiilor raportate și completează controalele interne aplicabile procesului de raportare.

Pe parcursul anului 2025, ROCA INDUSTRY a avut în vedere consolidarea unui sistem de control intern aferent procesului de raportare, prin stabilirea unui cadru de colectare de date și prezentarea de informații (crearea unei proceduri de sustenabilitate). Politica ESG a fost definitivată la finalul anului 2025 (și aprobată de Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026), nefiind aplicabilă în perioada de raportare, iar procedura de sustenabilitate se află în prezent în faza de elaborare. Politica ESG acoperă elemente generale de managementul riscului și menționează controale interne legate de datele ESG, însă un cadru formal pentru controalele interne aferente procesului de raportare a sustenabilității vor fi incluse în procedură.

Abordarea ROCA INDUSTRY în ceea ce privește managementul riscurilor și conformitatea raportării este consecventă și integrată în cadrul Holdingului și al filialelor, având în vedere riscurile asociate raportării incorecte a informațiilor de sustenabilitate. În acest context, raportarea nealiniață la cerințele aplicabile poate genera riscuri reputaționale, inclusiv potențiale acuzații de greenwashing sau un impact negativ asupra imaginii de brand.

La momentul raportării, indicatorii prezentați de Grup pentru toate temele de sustenabilitate nu au fost validați extern de un organism independent, cu excepția auditorului financiar statutar al Grupului și a furnizorului desemnat pentru asigurarea raportării de sustenabilitate.

SBM-1 – Strategia, modelul de afaceri și lanțul valoric

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A. este o companie românească, înființată în septembrie 2021 și listată în ianuarie 2022 pe piața AeRO Premium a Bursei de Valori București („BVB”). În ianuarie 2024 a fost finalizat procesul de majorare a capitalului social al companiei cu o sumă totală de 71,7 milioane lei, iar din 11 martie 2024, acțiunile ROCA INDUSTRY sunt listate pe piața principală a BVB, categoria Standard.

Strategia și modelul de afaceri

Modelul de afaceri al ROCA INDUSTRY este cel al unui holding industrial care investește, ca

acționar majoritar, în companii de dimensiuni medii din sectorul materialelor de construcții, cu scopul de a le integra într-o structură de grup și de a le dezvolta pe baza unei strategii comune. Strategia Grupului urmărește creșterea valorii pe termen mediu și lung prin îmbunătățirea eficienței operaționale, valorificarea sinergiilor dintre companii și dezvoltarea de mărci locale sustenabile.

Procesul de dezvoltare a filialelor este structurat în etape succesive. Faza inițială de transformare, cu o durată de aproximativ doi ani, este orientată către integrarea managementului, digitalizare și investiții în tehnologie, putând genera temporar presiuni asupra performanței financiare. Aceasta este urmată de faza de consolidare, axată pe stabilizarea echipelor de management, noi canale de distribuție și diversificarea portofoliului de produse, în care devin vizibile beneficiile eficienței operaționale și ale sinergiilor. Faza finală de scalare se concentrează pe creștere organică și, după caz, pe achiziții, având ca obiectiv extinderea pe noi piețe și dezvoltarea de produse noi.

Până în anul 2025, strategia de sustenabilitate a ROCA INDUSTRY a fost structurată în jurul a patru piloni principali (business sustenabil, produse și piață, resurse, energie și climă, respectiv oameni și comunitate), care au oferit cadrul de referință pentru abordarea aspectelor ESG la nivel de Grup și au fost avute în vedere în cadrul strategiei de business.

În anul 2025, pe baza analizei de dublă materialitate, ROCA INDUSTRY a definit direcții strategice specifice pentru fiecare temă materială, în colaborare cu toate cele cinci filiale ale Grupului. Aceste direcții strategice urmează să fie transpuse în programe, proiecte și inițiative concrete, concepute pentru a atinge obiectivele și țintele care vor fi stabilite. Documentul ce conține direcțiile strategice ESG a fost aprobat de Consiliul de Administrație în 24 martie 2026, urmând a fi integrat formal în strategia de business a filialelor, respectiv a Grupului din 2026.

Activități, produse, piețe și capital uman

ROCA INDUSTRY, în calitate de holding, nu s-a angajat până în prezent în activități operaționale proprii, dar este implicată în gestionarea și implementarea strategiei la nivelul filialelor. Acestea activează în sectorul materialelor de construcții și acoperă următoarele grupe de produse principale: producția de fibră de sticlă și armături cu fibră de sticlă (BICO), lacuri, vopsele și tencuieli decorative (EVOLOR), uși pentru clădiri rezidențiale (VELTADOORS), panouri din plasă sudată și plasă de gard (DIAL) și cabluri electrice de joasă tensiune din cupru și aluminiu (ELECTROPLAST).

BICO desfășoară activități de producție de plasă din fibră de sticlă și funcționează pe piață sub două mărci: BICO și TERRA, atât în rețelele naționale și regionale de distribuitori, cât și în lanțuri de magazine de bricolaj la nivel național. BICO își desfășoară activitățile în cinci centre de producție, dintre care două se află în România (BICO INDUSTRIES), la Piatra Neamț (producerea plaselor din fibră de sticlă și poliester, respectiv armături pentru armarea produselor industriale, precum și colțare PVC/Aluminiu cu plasă din fibră de sticlă), și la Vaslui (producerea plaselor din fibră de sticlă pentru sisteme de termoizolație), două în Republica Moldova (care produc plasă din fibră de sticlă pentru sisteme de izolație termică) și una în Lituania, prin IRANGA (care

produce plasă din fibră de sticlă și armături pentru întărirea produselor industriale, având două linii de producție de înaltă performanță).

EVOLOR activează în industria producției de lacuri și vopsele și are ca obiect principal de activitate producția de vopsele, grunduri, lacuri, diluanți, vopsele lavabile, adezivi, tencuieli decorative și coloranți. Are șapte secții principale de producție pentru portofoliul său de produse, vizând în primul rând piața națională. Prin cele două linii de produse, EVOLOR răspunde nevoilor consumatorilor într-un mod echilibrat, oferind atât produse accesibile (STICKY), cât și produse destinate segmentului premium (Coral). Aceste produse sunt distribuite preponderent prin rețele naționale de retail.

DIAL este o companie specializată în producția de panouri de gard sudate, plasă de gard țesută, plasă Rabitz și stâlpi metalici. Portofoliul DIAL include peste 200 de produse care sunt distribuite în principal la nivel național prin lanțuri de magazine de bricolaj și alți retaileri și distribuitori specializați.

ELECTROPLAST desfășoară activități de producție cabluri electrice de joasă tensiune din cupru și aluminiu. Compania operează în sectorul cablurilor electrice, inclusiv în sectorul cablurilor feroviare, și își desfășoară activitatea în conformitate cu cerințele de siguranță aplicabile și standardele relevante pentru sectorul construcțiilor și infrastructurii.

VELTADOORS este rezultatul fuziunii dintre ECO EURO DOORS și WORKSHOP DOORS, proces finalizat în decembrie 2024. Noua entitate a fost concepută pentru a valorifica sinergiile dintre cele două companii prin integrarea operațiunilor, unificarea echipelor de management și optimizarea lanțului logistic. VELTADOORS produce uși de interior pentru construcții rezidențiale, oferind o gamă largă de produse (uși foliate, uși vopsite și uși pregătite pentru vopsire, riflaje) pentru a îndeplini atât cerințele de dimensiune standard, cât și non-standard. O parte din producție este destinată exportului, în timp ce pe piața internă, produsele sunt vândute prin retaileri de bricolaj precum și printr-o rețea de retaileri și distribuitori specializați.

Poziția pe piață a ROCA INDUSTRY se bazează pe eforturile de marketing și pe capacitatea noastră de a anticipa și de a ne adapta la diverși factori concurențiali care influențează industria, cum ar fi lansarea de produse noi, evoluțiile tehnologice în producție, strategiile de preț ale concurenților, schimbările în preferințele consumatorilor și condițiile economice, politice și sociale de pe piețele în care ne desfășurăm activitatea. Modul în care Grupul monitorizează aceste evoluții și își adaptează modelul de afaceri și strategia operațională poate influența, în funcție de context, performanța generală a activității, perspectivele de dezvoltare, rezultatele operaționale și poziția financiară.

Clienții ROCA INDUSTRY includ, în principal, retaileri de bricolaj, distribuitori specializați și alți parteneri comerciali care deservește sectorul construcțiilor, atât pe piața națională, cât și pe piețele externe. Produsele sunt destinate utilizării de către clienți profesioniști și utilizatori finali, inclusiv persoane fizice, prin intermediul canalelor de distribuție ale partenerilor comerciali. Direcțiile strategice definite în 2025 au avut în vedere cerințele și așteptările clienților și utilizatorilor finali, inclusiv calitatea și siguranța produselor, conformitatea cu standardele

aplicabile și integrarea criteriilor de sustenabilitate în dezvoltarea și comercializarea produselor. Prin aceste direcții, ROCA INDUSTRY urmărește să răspundă așteptărilor clienților în ceea ce privește performanța produselor, durabilitatea acestora și utilizarea responsabilă a resurselor, contribuind totodată la gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților identificate în relația cu clienții și utilizatorii finali de-a lungul lanțului valoric.

În perioada de raportare, nu au existat modificări majore cu privire la produsele, serviciile sau piețele noastre.

Nu există produse sau servicii care să fie interzise pe anumite piețe.

ROCA INDUSTRY nu este activă în industria combustibililor fosili, în domeniul armelor controversate sau a produselor din tutun.

După cum se detaliază în situațiile financiare, veniturile Grupului provin în principal din vânzarea de produse din industria materialelor de construcții, specifice profilului fiecărei companii din cadrul ROCA INDUSTRY. În 2025, întregul Grup a raportat un venit de 629.502.779 lei.

Compania	Sector producție	CIFRA DE AFACERI (RON)
EVOLOR	Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	105.418.050
BICO	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	150.585.672
DIAL	Panouri bordurate și plasă de gard	64.486.986
VELTADOORS	Uși pentru construcții rezidențiale	93.549.821
ELECTROPLAST	Cabluri electrice	215.462.250
TOTAL		629.502.779

Modelul de afaceri al ROCA INDUSTRY se bazează pe capitalul uman al grupului, format din angajați care își desfășoară activitatea în trei țări: România, Republica Moldova și Lituania. Aceștia susțin desfășurarea activităților operaționale și implementarea strategiei Grupului pe întreg lanțul valoric, contribuind la atingerea obiectivelor economice și operaționale.

Numărul de angajați pe zone geografice

Zona geografică	Număr de angajați
România	783*
Republica Moldova	224
Lituania	23
TOTAL	1.030

*include un angajat din Bulgaria

Compania	ROMÂNIA	REPUBLICA MOLDOVA	LITUANIA	TOTAL
EVOLOR	171*			171
BICO	118	224	23	365
DIAL	85			85
VELTADOORS	278			278
ELECTROPLAST	123			123
ROC1	8			8
TOTAL	783	224	23	1.030

*include un angajat din Bulgaria

Lanțul valoric

În sensul cerinței ESRS 2 SBM-1, lanțul valoric al ROCA INDUSTRY include ansamblul activităților, resurselor și relațiilor asociate modelului său de afaceri și mediului extern în care operează. Aceasta acoperă etapele principale de la conceperea produselor, aprovizionare și producție, până la distribuție, utilizare și, după caz, etapa de sfârșit de viață, oferind cadrul de referință pentru analiza modului în care Grupul creează valoare și interacționează cu părțile relevante.

Filialele ROCA INDUSTRY își desfășoară activitatea în sectorul producției de materiale de construcții. Lanțul valoric din amonte implică furnizori de materii prime, bunuri și servicii, inclusiv operatori naționali și internaționali care furnizează produse și echipamente esențiale pentru operațiunile companiei. Operațiunile proprii includ activități de producție, control al calității, logistică internă și management operațional, desfășurate în unitățile din cadrul Grupului. În aval, produsele sunt distribuite prin canale de vânzare dedicate, inclusiv parteneri comerciali și distribuitori, iar relațiile cu clienții și utilizatorii finali fac parte din lanțul valoric extins al Grupului.

Tabelul prezintă activitățile desfășurate de-a lungul lanțului valoric al ROCA INDUSTRY, de la aprovizionare cu materii prime, producția și asamblarea în cadrul operațiunilor proprii, până la distribuția produselor către clienți și utilizarea acestora pe piețele finale.

Amonte		Operațiuni Proprii		Aval			
Extracția de materii prime / Minerit	Producerea de materiale	Transportul bunurilor și materiilor prime	Servicii contractate	Producție	Transport	Transportul produselor	Utilizarea finală a produselor

Operațiunile ROCA INDUSTRY se bazează pe mai multe activități cheie din lanțul său valoric, inclusiv pe materiile prime extrase, prelucrarea materiilor prime, precum și activități și servicii conexe precum transportul în amonte. Utilizarea eficientă a resurselor de-a lungul întregului lanț valoric este susținută prin sistemele integrate de management, proceduri operaționale și monitorizarea indicatorilor relevanți de performanță, conform documentației interne și

raportărilor de sustenabilitate ale Grupului. Totodată, performanța este urmărită și prin analizele lunare cu fiecare filială în cadrul ședințelor de management.

Principalele materii prime utilizate în producție

EVOLOR	BICO	VELTADOORS	DIAL	ELECTROPLAST
Dioxid de titan	Fir de fibră de sticlă	Cherestea de rășinoase	Sârmă tare zincată	Cupru
Etichete	Fir de PES	Plăci de MDF	Sârmă moale	Aluminiu
Folie	Emulsie SBR/acryl	Adeziv de lipire	zincată	Bandă laminată la rece
Polietilenă de înaltă densitate (HDPE)	Paleți din lemn	Grund	Cherestea	
Polietilen tereftalat (PET)	Cutii din carton	Email	Tablă zincată	
Polipropilenă (PP)	Substanțe chimice auxiliare	Folii	Țeavă zincată termic	
Metal	Ață	Ambalaje	Țeavă prezincată	
Carton	Bandă adezivă	Hârtie fagure	Pudră de polietilenă	
Materiale de umplutură	Bandă PET/PP	Fețe de uși HDF	Granule de PVC	
Rășini	Capse metalice	Folie decorativă	Substanță pentru vopsire	
Pigmenți	Cherestea de rășinoase	Etichete	GPL	
Solvenți	Cleme metalice	Feronerie - încuietori, balamale	Acizi	
Aditivi	Coloranți	Cepuri de lemn	Etichete	
Apă	Folii și folii termocontractabile		Bandă PET	
	Folii extensibile (stretch)		Folii extensibile (stretch)	
	Fibră de sticlă neșesută		Panglică pentru imprimanta de etichete	
	Saci			
	Tuburi de diferite dimensiuni			

SBM-2 – Interesele și punctele de vedere ale părților interesate

ROCA INDUSTRY și filialele sale identifică și colaborează cu părți interesate interne și externe care pot influența activitățile operaționale și comerciale ale Grupului sau care sunt afectate de activitățile, produsele și serviciile sale. Principalele categorii de părți interesate identificate pe baza analizei lanțului valoric includ angajații, acționarii, managementul, clienții (B2B), consumatorii și utilizatorii finali, furnizorii, autoritățile publice și de reglementare, instituțiile financiare, asociațiile profesionale, precum și alte organizații relevante de-a lungul lanțului valoric.

Prin dialog și colaborare cu părțile interesate relevante, ROCA INDUSTRY colectează informații privind principalele teme și provocări relevante pentru activitățile sale. Colaborarea cu părțile interesate este organizată prin canale adaptate fiecărei categorii, inclusiv consultări, comunicare periodică și implicare în procese relevante de raportare și decizie, cu scopul de a înțelege interesele și punctele de vedere ale părților interesate și de a le lua în considerare în strategia, modelul de afaceri și procesul de raportare al Grupului. Informațiile obținute din acest dialog,

inclusiv cele colectate în cadrul procesului de dublă materialitate, sunt consolidate și comunicate managementului și Consiliului de Administrație al ROCA INDUSTRY, fiind luate în considerare în procesul decizional strategic și în definirea priorităților de sustenabilitate ale Grupului.

Dialogul cu părțile interesate și punctele de vedere ale acestora

Părți interesate cheie	Tip de dialog / implicare	Scopul dialogului	Rezultatele dialogului / utilizarea punctelor de vedere
Acționari / Investitori	Adunări Generale ale Acționarilor, buletine informative lunare, prezentări trimestriale ale rezultatelor, evenimente dedicate	Informarea privind performanța financiară, strategia de business și direcțiile ESG	Informarea deciziilor strategice Prioritizarea inițiativelor de sustenabilitate
Management	Ședințe lunare ale CA Ședințe periodice de coordonare, procese interne de planificare strategică	Actualizări/ Informări cu privire la business și operațional Alinierea strategiei de business cu direcțiile ESG și cu subiectele materiale	Integrarea direcțiilor strategice ESG în planificarea operațională și strategică
Angajați	Dialog intern, consultări, comunicare internă, procese de feedback	Îmbunătățirea condițiilor de muncă, sănătate și securitate, dezvoltare profesională	Inițiative privind formarea, dezvoltarea competențelor, îmbunătățirea comunicării interne, îmbunătățirea condițiilor de muncă, wellbeingul angajaților
Clienți (B2B)	Relații comerciale curente, întâlniri cu partenerii, comunicare directă	Înțelegerea cerințelor comerciale și a așteptărilor privind produsele și serviciile	Adaptarea portofoliului de produse și a abordării comerciale, acolo unde este relevant
Consumatori / utilizatori finali	Formulare de reclamații, canale de comunicare prin intermediul partenerilor comerciali	Identificarea aspectelor legate de calitatea, siguranța și utilizarea produselor	Îmbunătățiri ale produselor și ale informațiilor furnizate utilizatorilor
Furnizori de materii prime și materiale auxiliare și de servicii	Relații comerciale, dialog operațional, selecție și evaluare furnizori	Asigurarea continuității aprovizionării și a conformității cu cerințele Grupului Asigurarea calității serviciilor și a respectării cerințelor contractuale	Armonizarea abordării la nivel de holding și gestionarea riscurilor din lanțul valoric Optimizarea colaborării și a proceselor operaționale
Autorități publice locale	Comunicare instituțională, conformare legală	Respectarea cerințelor legale și de reglementare	Asigurarea conformității și gestionarea relației cu autoritățile

Autorități de reglementare (ASF, BVB)	Raportări oficiale, comunicare periodică	Conformitatea cu cerințele pieței de capital și de raportare	Îndeplinirea obligațiilor de raportare și transparență
Instituții financiare / Bănci	Dialog financiar, raportări, întâlniri	Acces la finanțare și înțelegerea cerințelor ESG relevante	Integrarea criteriilor relevante în planificarea financiară
Asociații profesionale / industriale	Participare la inițiative și forumuri de industrie	Monitorizarea tendințelor din industrie și a bunelor practici	Informarea deciziilor strategice și a poziționării în industrie
ONG-uri	Dialog punctual, consultări	Înțelegerea preocupărilor sociale și de mediu	Contribuții luate în considerare în analiza de materialitate
Comunitatea locală	Dialog punctual la nivel local, comunicare instituțională, interacțiuni prin intermediul autorităților publice locale și, după caz, inițiative de responsabilitate socială	Înțelegerea așteptărilor comunităților în care filialele își desfășoară activitatea și gestionarea potențialelor impacturi sociale și de mediu asociate operațiunilor	Evaluarea impacturilor și riscurilor relevante. (În perioada de raportare nu au fost identificate riscuri semnificative care să necesite modificări ale modelului de afaceri)

IRO-1 – Descrierea procesului de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative

În anul 2024, ROCA INDUSTRY a efectuat o analiză de dublă materialitate (DMA) la nivel de Grup, cuprinzând operațiunile filialelor sale, precum și lanțul valoric din amonte și aval, în conformitate cu cerințele ESRS. Etapele procesului au fost documentate intern, în conformitate cu cadrul metodologic descris în procedura internă de dublă materialitate. Acesta stabilește pașii principali ai analizei, inclusiv definirea lanțului valoric, identificarea părților interesate relevante, analiza materialității impactului, riscurilor și oportunităților și validarea rezultatelor. Procedura internă documentează procesul aplicat și asigură un cadru coerent pentru actualizările viitoare ale analizei de dublă materialitate. Consultări interne și externe au fost utilizate pentru a înțelege perspectivele relevante ale părților interesate și pentru a sprijini prioritizarea temelor analizate.

În perioada de raportare, analiza de dublă materialitate a fost revizuită și reconfirmată printr-o consultare internă organizată de responsabilul ESG, în conformitate cu procedura aplicabilă la nivelul Grupului. Revizuirea a vizat evaluarea modificărilor intervenite la nivelul modelului de afaceri, al structurii organizaționale, al locațiilor operaționale și al contextului de reglementare, precum și analiza potențialelor efecte asupra părților interesate, temelor materiale și IRO-urilor identificate anterior.

În urma acestei analize realizate cu implicarea responsabililor ESG la nivel de Holding, s-a concluzionat că modificările identificate nu au determinat schimbări semnificative asupra temelor materiale sau asupra IRO-urilor, motiv pentru care rezultatele exercițiului de dublă materialitate realizat anterior au fost menținute și reconfirmate. Reevaluarea este planificată periodic (cel puțin anual) și ori de câte ori există schimbări majore interne sau externe, inclusiv

revizuirii de strategie, procese de afaceri sau modificări legislative.

Procesul de DMA parcurs este aliniat principiului de dublă materialitate (dublă semnificație) și include două componente: materialitatea impactului, și materialitatea financiară:

- Materialitatea impactului (inside-out) - ia în considerare impacturile negative reale și/sau potențiale pe orizonturi de timp pe termen scurt, mediu sau lung și în funcție de amploarea, domeniul de aplicare și caracterul iremediabil al impactului. Impacturile pozitive, reale sau potențiale, au fost evaluate pe baza orizontului de timp, a amplitudinii, a sferei de aplicare și a probabilității. În calcularea punctajului final, am considerat o medie a tuturor acestor aspecte, luând în considerare contribuția workshop-urilor interne și rezultatele consultărilor externe.
- Materialitatea financiară (outside-in), ia în considerare riscurile și oportunitățile reale și/sau potențiale pe orizonturi pe termen scurt, mediu sau lung, utilizând criteriile probabilității de apariție și amploarea potențială a efectelor financiare. În calcularea punctajului final, am considerat o medie a tuturor acestor aspecte, luând în considerare contribuția workshop-urilor interne și rezultatele consultărilor externe. Legăturile dintre impacturi și riscurile sau oportunitățile financiare sunt analizate în cadrul procesului de dublă materialitate și sunt reflectate în prioritizarea subiectelor materiale pentru raportare.

Identificarea și evaluarea impacturilor reale și potențiale asupra oamenilor și mediului au fost realizate prin consultare internă și externă, inclusiv: un workshop intern cu reprezentanți ai managementului și consultanți externi, interviuri cu top management și consultarea părților interesate, conform documentației DMA. Impacturile negative sunt evaluate și clasificate pe baza criteriilor de severitate și probabilitate, iar impacturile pozitive sunt evaluate în funcție de amploare/domeniu de aplicare și probabilitate. Riscurile și oportunitățile cu potențiale efecte financiare sunt evaluate pe baza probabilității și a magnitudinii potențiale a efectelor, pe orizonturi de timp relevante, iar legăturile dintre impacturi și riscuri/opportunități sunt avute în vedere în prioritățile de raportare. Procesul include stabilirea unor praguri pentru determinarea aspectelor materiale, documentate în livrabilele DMA. Lista finală a temelor materiale a fost revizuită la nivel de management, iar rezultatele sunt documentate în raportul cu rezultatele DMA.

Începând din 2025, subiectele ESG cu prioritate ridicată identificate în urma analizei de dublă materialitate sunt integrate gradual în procesele de guvernare și de management al riscurilor la nivelul Grupului. În acest context, proiecte precum dezvoltarea politicii de sustenabilitate (ESG), realizarea analizei de vulnerabilitate climatică și definirea direcțiilor strategice ESG au fost elaborate pe parcursul anului 2025 și au fost aprobate la nivel de CA în 25 februarie 2026 (politica ESG), respectiv în 24 martie 2026 (măsurile de atenuare și adaptare la schimbările climatice pentru Grupul ROCA INDUSTRY, așa cum sunt prezentate în studiul de evaluare a riscurilor climatice și direcțiile strategice ESG). Totodată, anumite politici și mecanisme de guvernare relevante, precum cadrul cu privire la avertizorii de integritate și politicile AML, au fost deja implementate și aplicabile la nivelul Grupului începând cu 2025. Integrarea riscurilor de sustenabilitate în profilul general de risc al ROCA INDUSTRY este realizată progresiv, în linie cu maturizarea cadrului de guvernare ESG.

Impacturile, riscurile și oportunitățile materiale identificate pe baza procesului de analiză de dublă materialitate aferent anului 2025 sunt prezentate în secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi, riscuri și oportunități materiale și interacțiunea lor cu strategia și modelul de afaceri.**

În tabelul de mai jos prezentăm temele, subtemele și sub-subtemele care nu vor fi abordate în declarația privind durabilitatea 2025, precum și o scurtă justificare a motivului pentru care sunt omise.

Standardul ESRS	Aspecte legate de sustenabilitate care NU sunt acoperite de către declarația privind durabilitatea 2025				
	Tema	Subtema	Sub-subtema	Cerința de prezentare a informațiilor (DR)	Explicații
ESRS E2	Poluarea	— Poluarea organismelor vii și a resurselor alimentare	—	Nu există DR specifice exclusiv acestei teme	Neaplicabil – activitatea nu afectează recoltele, organismele vii sau alte surse de hrană.
		— Substanțe care prezintă motive de îngrijorare deosebită	—	ESRS E2_23 (d) ¹ ESRS E2_35	Neaplicabil – ROCA INDUSTRY nu utilizează substanțe SVHC în operațiunile proprii.
ESRS E3	Resursele de apă și cele marine	— Resursele marine	— Deversări în oceane	Nu există DR specifice exclusiv acestei teme	Neaplicabil – nu se evacuează apă în ocean.
ESRS E4	Biodiversitatea și ecosistemele	— Factorii determinanți ai impactului direct asupra declinului biodiversității	— Schimbări climatice — Schimbarea destinației terenurilor, schimbarea destinației apei dulci și schimbarea destinației mării — Apariția de specii exotice	ESRS E4_35 ESRS E4_36 ESRS E4_38 (a) ESRS E4_38 (b) ESRS E4_38 (c) ESRS E4_38 (d) ESRS E4_38 (e) ESRS E4_39	Neaplicabil – ROCA INDUSTRY nu desfășoară activități care au un impact direct asupra biodiversității sau ecosistemelor. În plus, lemnul utilizat în producție are certificări FSC.
			— Impactul asupra sării speciilor	— Dimensiunea populației speciilor — Riscul de dispariție la nivel mondial a speciilor	ESRS E4_40 (a) ESRS E4_40 (b) ESRS E4_40 (c) ESRS E4_40 (d)i. ESRS E4_40 (d)ii. ESRS E4_41 (a)
		— Impactul asupra întinderii și stării ecosistemelor	— Deșertificare	ESRS E4_41 (b)i. ESRS E4_41 (b)ii. ESRS E4_41 (b)iii.	Neaplicabil – activitatea ROCA INDUSTRY nu produce impacturi semnificative care să conducă la deșertificare.
			— Impermeabilizarea solului		Neaplicabil – activitatea ROCA INDUSTRY nu produce impacturi semnificative care să conducă la sigilarea solului pe suprafețe mari. Construirea se face conform autorizărilor existente.

¹ Această cerință de prezentare (DR) se referă atât la substanțele care prezintă motive de îngrijorare, cât și la cele care prezintă motive de îngrijorare deosebită

		— Impacturile și dependențele de serviciile ecosistemice	—		Acest subiect nu a fost identificat ca fiind relevant în studiile de autorizare.
ESRS S1	Forța de muncă proprie	— Alte drepturi legate de munca angajaților proprii	— Munca copiilor — Munca forțată — Locuințe adecvate	ESRS S1_14 (f) i. ESRS S1_14 (f) ii. ESRS S1_14 (g) i. ESRS S1_14 (g) ii. ESRS S1_22 ESRS S1_104 (a) ESRS S1_104 (b)	Pentru companiile ROCA INDUSTRY situate în UE (România și Lituania) (parte din BICO, excluzând EUROPLAS și TERRA), DIAL, VELTADOORS, ELECTROPLAST și EVOLOR, egalitatea de gen și exploatarea muncii minorilor nu reprezintă probleme semnificative, având în vedere cadrul legislativ aplicabil, natura activităților desfășurate și informațiile disponibile pentru perioada de raportare, fără a fi identificate impacturi semnificative asociate acestor subiecte. Reglementările UE stipulează că minorii sub 15 ani nu pot fi angajați ca salariați, iar exploatarea și utilizarea minorilor în activități care le-ar afecta sănătatea, moralitatea sau care le-ar pune în pericol viața sau dezvoltarea normală sunt interzise. În Republica Moldova, vârsta legală pentru angajare este de 16 ani.
ESRS S3	Comunitățile afectate	— Drepturile economice, sociale și culturale ale comunităților	— Locuințe adecvate — Hrană adecvată — Apă și canalizare	Nu există DR specifice exclusiv acestei teme	Neaplicabil – nu a fost identificat un impact asupra comunităților afectate
		— Drepturile populației indigene	— Consimțământ liber, prealabil și informat — Autodeterminare — Drepturi culturale	ESRS S3_9 (a) iv. ESRS S3_15 ESRS S3_16 (a) ESRS S3_17 ESRS S3_23	Neaplicabil – nu este relevant pentru activitate. Nu există populații indigene în România și în celelalte țări unde companiile desfășoară activități de producție.
ESRS G1	Conduita profesională	— Bunăstarea animalelor	—	ESRS G1_10 (f)	Neaplicabil, deoarece ROCA INDUSTRY nu efectuează experimente pe animale și nu crește animale pentru a fi utilizate în activitățile de producție.
		— Angajamentul politic și activitățile de lobby	—	ESRS G1_29 (a) ESRS G1_29 (b) i.	Neaplicabil, deoarece ROCA INDUSTRY, Consiliul de Administrație, Comitetele Consultative ale Consiliului sau Managementul Executiv al

				ESRS G1_29 (b) ii. ESRS G1_29 (c) ESRS G1_29 (d)	ROCA INDUSTRY nu au interese politice.
--	--	--	--	--	--

Lista impacturilor, riscurilor și oportunităților specifice fiecărei teme materiale este prezentată în **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi, riscuri și oportunități materiale și interacțiunea lor cu strategia și modelul de afaceri.**

IRO-2 – Cerințe de prezentare de informații din ESRS acoperite de declarația privind durabilitatea a întreprinderii

În declarația noastră privind durabilitatea, am aderat la cerințele de prezentare a informațiilor stipulate de ESRS, în urma procesului de DMA. De asemenea, am inclus și o listă a tuturor punctelor de date care derivă din alte legislații UE, așa cum sunt enumerate în apendicele B la ESRS 2, indicând locul în care acestea pot fi identificate în raport sau marcate ca „ne semnificativ/neaplicabil”, după caz.

Lista punctelor de date din standardele transversale și standardele tematice care decurg din alte acte legislative ale UE

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
	Neaplicabil	Neaplicabil			
ESRS 2 GOV-1 Diversitatea de gen în cadrul organelor de conducere punctul 21 litera (d)	Indicatorul nr. 13 din tabelul 1 din anexa 1		Regulamentul delegat al Comisiei (EU) 2020/1816(5), Anexa II		ESRS 2 Prezentări de informații cu caracter general
ESRS 2 GOV-1 Procentul membrilor din cadrul organelor de conducere care sunt independenți punctul 21 litera (e)			Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II		ESRS 2 Prezentări de informații cu caracter general
ESRS 2 GOV-4 Declarația privind procesul de diligență punctul 30	Indicatorul nr. 10 din tabelul 3 din anexa 1				ESRS 2 Prezentări de informații cu caracter general
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități în legătură cu combustibilii fosili punctul 40 litera (d) subpunctul (i)	Indicatorul nr. 4 din tabelul 1 din anexa 1	Articolul 449a din Regulamentul (UE) nr. 575/2013; Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/2453 al Comisiei(6) Tabelul 1:	Regulamentul delegat (UE) 2020/1816, Anexa II		Neaplicabil - Absența implicării în sectoare sensibile este acoperită implicit de descrierea activității

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
		Informații calitative privind riscul de mediu și tabelul 2: Informații calitative privind riscul social			
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități în legătură cu fabricarea de produse chimice punctul 40 litera (d) subpunctul (ii)	Indicatorul nr. 9 din tabelul 2 din anexa 1		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II		Neaplicabil - Absența implicării în sectoare sensibile este acoperită implicit de descrierea activității
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități legate de arme controversate paragraful 40 (d) iii	Indicatorul nr. 14 din tabelul 1 din anexa 1		Regulamentul delegat (UE) 2020/1818(7), articolul 12 alineatul (1) Regulamentul delegat (UE) 2020/1816, anexa II		Neaplicabil - Absența implicării în sectoare sensibile este acoperită implicit de descrierea activității
ESRS 2 SBM-1 Implicarea în activități legate de cultivarea și producția de tutun paragraful 40 (d) iv			Regulamentul delegat (EU) 2020/1818, Articolul 12(1) Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II		Neaplicabil - Absența implicării în sectoare sensibile este acoperită implicit de descrierea activității
ESRS E1-1 Planul de tranziție pentru a atinge neutralitatea climatică până în 2050 paragraful 14				Regulamentul (UE) 2021/1119, articolul 2 alineatul (1)	Nu există un plan de tranziție climatică
ESRS E1-1 Întreprinderi excluse de la aplicarea indicilor de referință aliniați la Acordul de la Paris punctul 16 litera (g)		articolul 449a Regulamentul (UE) nr. 575/2013; Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/2453 al Comisiei Modelul 1: Portofoliul bancar – Riscul de tranziție aferent schimbărilor climatice: calitatea creditului expunerilor în funcție de sector, de emisii și de scadența reziduală	Regulamentul delegat (UE) 2020/1818, articolul 12 alineatul (1) literele (d)-(g) și articolul 12 alineatul (2)		E1-1 – Plan de tranziție pentru atenuarea schimbărilor climatice
ESRS E1-4 Țintele de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră punctul 34;	Indicatorul nr. 4 din tabelul 2 din anexa 1	articolul 449a Regulamentul (UE) nr. 575/2013; Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/2453 al Comisiei Modelul 3: Portofoliul bancar - Riscul de tranziție aferent schimbărilor climatice: indicatori de aliniere	Regulamentul delegat (UE) 2020/1818, articolul 6		ESRS E1-4 Ținte legate de atenuarea și adaptarea la schimbările climatice

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
ESRS E1-5 Consumul de energie fosilă din surse dezagregate în funcție de sursă (numai sectoarele cu un impact ridicat asupra climei) punctul 38	Indicatorul nr. 5 din tabelul 1 și indicatorul nr. 5 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E1-5 Consumul de energie și mixul energetic
ESRS E1-5 consumul de energie și mixul energetic punctul 37	Indicatorul nr. 5 din tabelul 1 din anexa 1				ESRS E1-5 Consumul de energie și mixul energetic
ESRS E1-5 Intensitatea energetică asociată cu activitățile din sectoare cu un impact ridicat asupra climei Alineatele (40)-(43)	Indicatorul nr. 6 din tabelul 1 din anexa 1				ESRS E1-5 Consumul de energie și mixul energetic
ESRS E1-6 Valorile brute din 1, 2, 3 și emisiile totale de GES punctul 44	Indicatorii nr. 1 și nr. 2 din tabelul 1 din anexa 1	articolul 449a Regulamentul (UE) nr. 575/2013; Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/2453 al Comisiei Modelul 1: Portofoliul bancar - Riscul de tranziție aferent schimbărilor climatice: calitatea creditului expunerilor în funcție de sector, de emisii și de scadența reziduală	Regulamentul delegat (UE) 2020/1818, articolul 5 alineatul (1), articolul 6 și articolul 8 alineatul (1)		ESRS E1-6 Emisii brute Scop 1, 2, 3 și Total emisii de GES
ESRS E1-6 Intensitatea emisiilor brute de GES Alineatele (53)-(55)	Indicatorul nr. 3 din tabelul 1 din anexa 1	Articolul 449a din Regulamentul (UE) nr. 575/2013; Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/2453 al Comisiei Modelul 3: Portofoliul bancar - Riscul de tranziție aferent schimbărilor climatice: indicatori de aliniere	Regulamentul delegat (UE) 2020/1818, articolul 8 alineatul (1)		ESRS E1-6 Emisii brute Scop 1, 2, 3 și Total emisii de GES
ESRS E1-7 Absorbțiile de GES și creditele de carbon punctul 56				Regulamentul (UE) 2021/1119, articolul 2 alineatul (1)	Neaplicabil
ESRS E1-9 Expunerea portofoliului indicelui de referință la riscurile fizice legate de climă punctul 66			Regulamentul delegat (UE) 2020/1818, anexa II Regulamentul delegat (UE) 2020/1816, anexa II		Neaplicabil - ROCA INDUSTRY utilizează opțiunile de introducere etapizată (phase-in) pentru acest capitol.
ESRS E1-9		Articolul 449a din Regulamentul (UE) nr.			Neaplicabil - ROCA INDUSTRY utilizează

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
Dezagregarea valorilor monetare în funcție de riscul fizic acut și cronic punctul 66 litera (a) ESRS E1-9 Amplasarea activelor semnificative care sunt supuse unui risc fizic semnificativ punctul 66 litera (c).		575/2013; Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/2453 al Comisiei, punctele 46 și 47; Modelul 5: Portofoliul bancar – Riscul fizic aferent schimbărilor climatice: expuneri supuse unui risc fizic.			opțiunile de introducere etapizată (phase-in) pentru acest capitol.
ESRS E1-9 Defalcarea valorii contabile a activelor imobiliare în funcție de clasele de eficiență energetică punctul 67 litera (c).		Articolul 449a din Regulamentul (UE) nr. 575/2013; Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2022/2453 al Comisiei punctul 34; Formularul 2: Portofoliul bancar – Riscul de tranziție aferent schimbărilor climatice: Împrumuturi garantate cu bunuri imobiliare – Eficiența energetică a garanției reale.			Neaplicabil - ROCA INDUSTRY utilizează opțiunile de introducere etapizată (phase-in) pentru acest capitol.
ESRS E1-9 Gradul de expunere a portofoliului la oportunitățile legate de climă punctul 69			Regulamentul delegat (EU) 2020/1818, Anexa II		Neaplicabil - ROCA INDUSTRY utilizează opțiunile de introducere etapizată (phase-in) pentru acest capitol.
ESRS E2-4 Cantitatea din fiecare poluant enumerat în anexa II la Regulamentul E-PRTR (Registrul European al Poluanților Emiși și Transferați) emisă în aer, apă și sol, punctul 28	Indicatorul nr. 8 din tabelul 1 din anexa 1 Indicatorul nr. 2 din tabelul 2 din anexa 1 Indicatorul nr. 1 din tabelul 2 din anexa 1 Indicatorul nr. 3 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E2-4 Poluarea aerului, a apei și a solului – Nu au fost raportate depășiri ale emisiilor.
ESRS E3-1 Resursele de apă și cele marine punctul 9	Indicatorul nr. 7 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E3-1 Politici legate de apă și resursele marine
ESRS E3-1 Politica specifică punctul 13	Indicatorul nr. 8 din tabelul 2 din anexa 1				Neaplicabil - Majoritatea amplasamentelor Grupului sunt situate în zone cu stres hidric scăzut sau mediu; singura excepție este Iranga, care se află la limita dintre o zonă cu stres hidric mediu și ridicat, iar activitatea nu implică un

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
					consum semnificativ de apă și nu prezintă dependențe operaționale critice față de această resursă.
ESRS E3-1 Oceane și mări durabile alineatul (14)	Indicatorul nr. 12 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E3-1 Politici legate de apă și resursele marine
ESRS E3-4 Total apă reciclată și reutilizată punctul 28 litera (c)	Indicatorul nr. 6.2 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E3-4 Consumul de apă
ESRS E3-4 Consumul total de apă consumată în m3 per venit net din operațiunile proprii punctul 29	Indicatorul nr. 6.1 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E3-4 Consumul de apă
ESRS 2- IRO 1 - E4 punctul 16 litera (a) punctul (i)	Indicatorul nr. 7 din tabelul 1 din anexa 1				Neaplicabil - Grupul nu desfășoară activități în arii protejate sau în zone sensibile din punctul de vedere al biodiversității.
ESRS 2- IRO 1 - E4 punctul 16 litera (b)	Indicatorul nr. 10 din tabelul 2 din anexa 1				Neaplicabil - Activitățile nu implică schimbări majore ale utilizării terenurilor.
ESRS 2- IRO 1 - E4 punctul 16 litera (c)	Indicatorul nr. 14 din tabelul 2 din anexa 1				Neaplicabil - Grupul nu desfășoară operațiuni care să afecteze specii amenințate și nu operează în zone cunoscute pentru prezența unor specii protejate sensibile.
ESRS E4-2 Practici sau politici durabile privind terenurile/agricultura punctul 24 litera (b)	Indicatorul nr. 11 din tabelul 2 din anexa 1				Neaplicabil - Grupul nu desfășoară activități agricole sau practici de utilizare a terenurilor legate de agricultură.
ESRS E4-2 Practici sau politici durabile privind oceanele/mările punctul 24 litera (c)	Indicatorul nr. 12 din tabelul 2 din anexa 1				Neaplicabil – Grupul nu desfășoară activități legate de oceane sau mări.
ESRS E4-2 Politicile de combatere a despăduririi punctul 24 litera (d)	Indicatorul nr. 15 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E4-2 Politici legate de biodiversitate și ecosisteme
ESRS E5-5 Deșeuri nereciclate punctul 37 litera (d)	Indicatorul nr. 13 din tabelul 2 din anexa 1				ESRS E5-5 – leșiri de resurse

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
ESRS E5-5 Deșeuri periculoase și deșeuri radioactive punctul 39	Indicatorul nr. 9 din tabelul 1 din anexa 1				ESRS E5-5 – leșiri de resurse
ESRS 2- SBM3 - S1 Riscul de incidente de muncă forțată punctul 14 litera (f)	Indicatorul nr. 13 din tabelul 3 din anexa I				Neaplicabil - Nu este cazul de astfel de incidente
ESRS 2- SBM3 - S1 Riscul de incidente de muncă a copiilor punctul 14 litera (g)	Indicatorul nr. 12 din tabelul 3 din anexa I				Neaplicabil - Nu este cazul de astfel de incidente
ESRS S1-1 Angajamente privind politica în domeniul drepturilor omului alineatul (20)	Indicatorul nr. 9 din tabelul 3 și indicatorul nr. 11 din tabelul 1 din anexa I				ESRS S1-1 Politici legate de forța de muncă proprie
ESRS S1-1 Politici de diligență în problemele abordate de Convențiile fundamentale ale Organizației Internaționale a Muncii 1 până la 8, paragraful 21			Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II		ESRS S1-1 Politici legate de forța de muncă proprie
ESRS S1-1 Procese și măsuri de prevenire a traficului de persoane punctul 22	Indicatorul nr. 11 din tabelul 3 din anexa I				ESRS S1-1 Politici legate de forța de muncă proprie
ESRS S1-1 Politica de prevenire a accidentelor la locul de muncă sau sistemul de gestionare a acestora punctul 23	Indicatorul nr. 1 din tabelul 3 din anexa I				ESRS S1-1 Politici legate de forța de muncă proprie
ESRS S1-3 mecanisme de soluționare a reclamațiilor/plângerilor punctul 32 litera (c)	Indicatorul nr. 5 din tabelul 3 din anexa I				ESRS S1-3 Procese de remediere a impacturilor negative și canale prin care lucrătorii proprii își pot exprima preocupările
ESRS S1-14 Numărul de decese și numărul și rata accidentelor legate de muncă punctul 88 literele (b) și (c)	Indicatorul nr. 2 din tabelul 3 din anexa I		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II		ESRS S1-14 – Indicatori de sănătate și siguranță
ESRS S1-14 Numărul de zile pierdute ca urmare a vătămărilor, accidentelor, deceselor sau bolilor punctul 88 litera (e)	Indicatorul nr. 3 din tabelul 3 din anexa I				ESRS S1-14 – Indicatori de sănătate și siguranță

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
ESRS S1-16 Disparitatea salarială de gen în formă neajustată punctul 97 litera (a)	Indicatorul nr. 12 din tabelul 1 din anexa I		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II		ESRS S1-16 Indicatori privind remunerația (diferența de remunerare și remunerația totală)
ESRS S1-16 Un nivel excesiv al raportului dintre remunerația directorului general și cea a lucrătorilor punctul 97 litera (b)	Indicatorul nr. 8 din tabelul 3 din anexa I				ESRS S1-16 Indicatori privind remunerația (diferența de remunerare și remunerația totală)
ESRS S1-17 Incidente de discriminare punctul 103 litera (a)	Indicatorul nr. 7 din tabelul 3 din anexa I				ESRS S1-17 – Incidente, plângeri și probleme și incidente grave privind drepturile omului
ESRS S1-17 Nerespectarea Principiilor Îndrumătoare ale ONU privind Afacerile și Drepturile Omului și OCDE paragraful 104 (a)	Indicatorul nr. 10 din tabelul 1 și indicatorul nr. 14 din tabelul 3 din anexa I		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II Regulamentul delegat (EU) 2020/1818 Art 12 (1)		ESRS S1-17 – Incidente, plângeri și probleme și incidente grave privind drepturile omului
ESRS 2- SBM3 – S2 Risc semnificativ de muncă a copiilor sau de muncă forțată în lanțul valoric punctul 11 litera (b)	Indicatorii nr. 12 și nr. 13 din tabelul 3 din anexa I				ESRS S2
ESRS S2-1 Angajamente privind politica în domeniul drepturilor omului punctul 17	Indicatorul nr. 9 din tabelul 3 și indicatorul nr. 11 din tabelul 1 din anexa 1				ESRS S2-1 – Politici privind lucrătorii din lanțul valoric
ESRS S2-1 Politici privind lucrătorii din lanțul valoric punctul 18	Indicatorii nr. 11 și nr. 4 din tabelul 3 din anexa 1				ESRS S2-1 – Politici privind lucrătorii din lanțul valoric
ESRS S2-1 Nerespectarea principiilor UNGPs privind Afacerile și Drepturile Omului și a ghidurilor OCDE paragraful 19	Indicatorul nr. 10 din tabelul 1 din anexa 1		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II Regulamentul delegat (EU) 2020/1818, Art 12 (1)		ESRS S2-1 – Politici privind lucrătorii din lanțul valoric - Politica ESG este elaborată și actualizată în concordanță inclusiv cu aceste bune practici internaționale. Nu au fost identificate cazuri de nerespectare care să impună raportarea acestora.
ESRS S2-1 Politici de diligență în problemele abordate de Convențiile fundamentale ale			Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II		ESRS S2-1 – Politici privind lucrătorii din lanțul valoric

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
Organizației Internaționale a Muncii 1 până la 8, paragraful 19					
ESRS S2-4 Aspecte legate de drepturile omului și incidente legate de lanțul său valoric din amonte și din aval punctul 36	Indicatorul nr. 14 din tabelul 3 din anexa 1				Neaplicabil - Nu au fost identificate incidente care să impună raportarea acestora
ESRS S3-1 Angajamente privind politica în domeniul drepturilor omului, punctul 16	Indicatorul nr. 9 din tabelul 3 din anexa 1 și indicatorul nr. 11 din tabelul 1 din anexa 1				ESRS S3-1 Politici referitoare la comunitățile afectate
ESRS S3-1 Nerespectarea Principiilor Îndrumătoare ale ONU privind Afacerile și Drepturile Omului, principiile OIM sau ghidurile OCDE paragraful 17	Indicatorul nr. 10 din tabelul 1 din anexa 1		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II Regulamentul delegat (EU) 2020/1818, Art 12 (1)		ESRS S3-1 Politici referitoare la comunitățile afectate - Politica ESG este elaborată și actualizată în concordanță inclusiv cu aceste bune practici internaționale. Nu au fost identificate cazuri de nerespectare care să impună raportarea acestora.
ESRS S3-4 Aspecte și incidente privind drepturile omului punctul 36	Indicatorul nr. 14 din tabelul 3 din anexa 1				Neaplicabil - Nu au fost identificate incidente care să impună raportarea acestora
ESRS S4-1 Politici privind consumatorii și utilizatorii finali punctul 16.	Indicatorul nr. 9 din tabelul 3 și indicatorul nr. 11 din tabelul 1 din anexa 1				ESRS S4-1 Politici privind consumatorii și utilizatorii finali
ESRS S4-1 Nerespectarea Principiilor Îndrumătoare ale ONU privind Afacerile și Drepturile Omului și a ghidurilor OCDE paragraful 17	Indicatorul nr. 10 din tabelul 1 din anexa 1		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II Regulamentul delegat (EU) 2020/1818, Art 12 (1)		S4-1 – Politici privind consumatorii și utilizatorii finali– Politica ESG este elaborată și actualizată în concordanță inclusiv cu aceste bune practici internaționale. Nu au fost identificate cazuri de nerespectare care să impună raportarea acestora,
ESRS S4-4 Aspecte și incidente privind drepturile omului punctul 35	Indicatorul nr. 14 din tabelul 3 din anexa 1				Neaplicabil – Nu au fost înregistrate incidente privind drepturile omului

Cerința de prezentare de informații și punctul de date aferent	Referința din SFDR	Referința din Pilonul 3	Referința din Regulamentul privind indicii de referință	Referința din Legea climei UE	Localizarea în cadrul Declarației privind durabilitatea
ESRS G1-1 Convenția Organizației Națiunilor Unite împotriva corupției punctul 10 litera (b)	Indicatorul nr. 15 din tabelul 3 din anexa 1				ESRS G1-1 Politicile privind conduita profesională și cultura corporativă
ESRS G1-1 Protecția avertizorilor punctul 10 litera (d)	Indicatorul nr. 6 din tabelul 3 din anexa 1				ESRS G1-1 Politicile privind conduita profesională și cultura corporativă
ESRS G1-4 Amenzi pentru încălcarea legilor anticorupție și antimită paragraful 24 (a)	Indicatorul nr. 17 din tabelul 3 din anexa 1		Regulamentul delegat (EU) 2020/1816, Anexa II)		ESRS G1-4 Incidente confirmate de corupție și de dare sau luare de mită
ESRS G1-4 Standarde de combatere a corupției și a dării și luării de mită punctul 24 litera (b)	Indicatorul nr. 16 din tabelul 3 din anexa 1				ESRS G1-4 Incidente confirmate de corupție și de dare sau luare de mită - Standardele de combatere a corupției și a dării și luării de mită sunt definite prin Codul de conduită și alte politici interne ROCA INDUSTRY, în conformitate cu legislația aplicabilă.

Notă: Aspectele referitoare la SFDR și Pilonul 3 nu sunt aplicabile ROCA INDUSTRY, întrucât Grupul nu are statut de instituție financiară, instituție de credit sau societate de investiții.

Cerințele de prezentare de informații conform ESRS acoperite de declarația privind durabilitatea sunt prezentate în **Lista punctelor de date, începând cu pagina 280**.

ROCA INDUSTRY recunoaște interconexiunea dintre impacturile asupra oamenilor și asupra mediului, precum și legăturile acestora cu riscurile și oportunitățile asociate activităților sale de business. În urma procesului de dublă materialitate, au fost identificate temele și subtemele relevante pentru modelul de afaceri al Grupului, iar cerințele de prezentare de informații aferente acestora sunt incluse în declarația privind durabilitatea. Subiectele ESRS evaluate ca ne semnificative sunt omise din raportare, fiind prezentate separat, împreună cu o scurtă justificare a excluderii.

Pentru a gestiona aceste teme și impacturile, riscurile și oportunitățile asociate, ROCA INDUSTRY a elaborat politici și procese interne, unele dintre acestea având aplicabilitate transversală și acoperind mai multe teme ESRS. De asemenea, a fost elaborată o politică ESG și direcții strategice ESG, care oferă cadrul de referință pentru dezvoltarea și implementarea progresivă a politicilor specifice, a planurilor de acțiune, a indicatorilor și, după caz, a țintelor aferente.

SBM-3 – Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri

ROCA INDUSTRY abordează într-un mod sistematic managementul riscurilor și conformitatea, printr-un cadru de guvernare bazat pe integritate și respectarea cerințelor legale. Grupul își îmbunătățește continuu practicile de guvernare corporativă, atât la nivel de holding, cât și la nivelul filialelor, pentru a se alinia la cele mai bune practici din industrie și la nevoile operaționale ale Grupului.

Conducerea ROCA INDUSTRY evaluează periodic riscurile cu care se confruntă Grupul, inclusiv riscurile și oportunitățile relevante din perspectivă ESG, pe baza analizelor operaționale și financiare realizate la nivelul filialelor. Rezultatele acestor evaluări sunt reflectate în rapoartele trimestriale (la 31 martie și 30 septembrie), în raportarea semestrială (la 30 iunie) și în raportul anual (la 31 decembrie) și fundamentează procesul decizional la nivel de conducere. Informații detaliate privind aceste riscuri sunt disponibile pe site-ul nostru în secțiunile dedicate [Raportului anual](#) și [Rezultatelor Financiare](#).

Pentru anul 2025, ROCA INDUSTRY a revizuit analiza de dublă materialitate și a reevaluat impacturile, riscurile și oportunități (IRO) semnificative care sunt concentrate în principal în operațiunile proprii ale filialelor și, după caz, în lanțul valoric din amonte și din aval. IRO-urile includ, între altele, aspecte legate de schimbările climatice (adaptare și atenuare, energie), poluare (aer, apă, sol și substanțe care prezintă motive de îngrijorare), utilizarea apei, utilizarea resurselor și gestionarea deșeurilor, precum și subiecte referitoare la pilonul social și de guvernare relevante pentru activitățile Holdingului.

În ceea ce privește schimbările climatice, ROCA INDUSTRY efectuat în 2025 o reevaluare a riscurilor și vulnerabilității climatice pentru toate amplasamentele, folosind proiecții climatice și scenarii viitoare, pentru a înțelege potențialele efecte asupra continuității operaționale și asupra costurilor și deciziilor de investiții, pe termen scurt, mediu și lung.

Ca urmare a rezultatelor analizei de dublă materialitate, a IRO-urilor și a riscurilor climatice identificate, în 2025 Grupul a definit direcții strategice în materie de sustenabilitate pentru temele materiale, care vor sta la baza stabilirii planurilor de acțiune și a integrării graduale a aspectelor de sustenabilitate în procesele de guvernare și management. Analiza realizată în acest context a avut un caracter calitativ și a vizat, la nivelul actual de maturitate, modul în care impacturile și riscurile semnificative, precum și oportunitățile relevante, sunt identificate și avute în vedere în activitatea Grupului.

Efectele financiare curente ale riscurilor și oportunităților semnificative sunt evaluate calitativ, pe baza analizelor impacturilor operaționale și financiare realizate la nivelul filialelor, și sunt utilizate în procesul decizional al organelor de conducere. Pentru exercițiul de raportare 2025, nu a fost realizată o analiză cantitativă distinctă a rezilienței strategiei și a modelului de afaceri și nu au fost identificate riscuri sau oportunități care să genereze un risc semnificativ de ajustări semnificative ale valorilor contabile în următoarea perioadă de raportare.

Impacturi, riscuri și oportunități

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/ Negativ	Impact - Actual/ Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/ Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
ESRS E1. Schimbările climatice	Adaptarea la schimbările climatice		Schimbările climatice, inclusiv evenimentele meteorologice extreme, pot produce întreruperi operaționale sau pot afecta infrastructura utilizată în activitățile filialelor ROCA INDUSTRY și, după caz, în lanțul valoric din amonte și din aval, influențând inclusiv disponibilitatea resurselor necesare proceselor de producție. De asemenea, mediul poate fi impactat de activitățile operaționale ale filialelor ROCA INDUSTRY, precum și de anumite activități din lanțul valoric, prin presiuni exercitate asupra resurselor naturale și a condițiilor de mediu.)	Negativ	Potențial	Termen mediu Termen lung	Întreg lanțul valoric	R + O	(R) Evenimentele climatice extreme pot conduce la întreruperi ale producției, costuri suplimentare de reparații/mentenanță și cheltuieli de continuitate operațională, în funcție de amplasamente și expunere. (O) Implementarea măsurilor de adaptare (ex. planificare și măsuri de continuitate) poate reduce riscul de întreruperi și volatilitatea costurilor operaționale.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, fluxul de numerar (O) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, și costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
	Atenuarea schimbărilor climatice		Consumul de energie (electricitate achiziționată și, după caz, combustibili utilizați în operațiuni) contribuie la emisii de gaze cu efect de seră, ceea ce poate amplifica impactul asupra climei și expunerea Grupului la riscuri de tranziție.	Negativ	Potențial	Termen mediu Termen lung	Întreg lanțul valoric	R + O	(R) Evoluțiile de reglementare și de piață privind decarbonizarea (ex. cerințe, taxe/ costuri asociate emisiilor, cerințe ale clienților/ investitorilor) pot conduce la costuri de conformare și investiții pentru reducerea emisiilor și la presiuni asupra competitivității, în funcție de mixul energetic și tehnologiile utilizate. (O) Reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră prin creșterea eficienței energetice și optimizarea mixului energetic poate conduce, pe termen mediu și lung, la reducerea costurilor operaționale, la diminuarea expunerii la riscurile de tranziție și la îmbunătățirea accesului la finanțare și a poziționării competitive, în contextul cerințelor în creștere ale clienților și investitorilor privind performanța climatică.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară (O) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, și costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
	Energie		Procesele de producție ale filialelor pot avea o intensitate energetică ridicată, iar eficiența utilizării energiei influențează atât impactul asupra climei (prin	Negativ	Actual	Termen scurt Termen mediu	Întreg lanțul valoric	R + O	(R) Creșterea costurilor energiei și volatilitatea acestora poate afecta costurile de producție și marjele. (O) Programele de eficiență energetică și tranziția către surse cu emisii mai reduse pot	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, fluxul de numerar

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/ Negativ	Impact - Actual/ Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/ Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
			emisiile asociate consumului), cât și performanța operațională.						reduce costurile și expunerea la riscuri de tranziție.	(O) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, accesul la finanțare sau costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
ESRS E2. Poluarea	Poluarea aerului		Emisiile atmosferice pot avea impact semnificativ, localizat asupra sănătății umane și asupra mediului.	Negativ	Potențial	Termen scurt	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Impacturile financiare rezultate din emisiile atmosferice vor varia în funcție de locația specifică a operațiunilor și de reglementările aplicabile privind emisiile atmosferice, dar ar putea include cheltuieli de exploatare sau de capital mai mari și sancțiuni de reglementare sau legale.	(R) Se așteaptă să afecteze poziția financiară, costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
	Poluarea apei		Contaminarea apei poate avea impact semnificativ, localizat asupra sănătății umane și asupra mediului.	Negativ	Potențial	Termen scurt	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Poluarea excesivă a apei poate duce la costuri suplimentare de tratare/monitorizare, investiții în echipamente și instalații, taxe/ tarife mai mari pentru apă și evacuare, precum și amenzi/sancțiuni în cazul depășirii limitelor legale sau a condițiilor din autorizațiile aplicabile; pot apărea și întreruperi operaționale dacă sunt impuse măsuri corective.	(R) Se așteaptă să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare
	Poluarea solului		Contaminarea solului asociată operațiunilor (de ex. scurgeri accidentale, manipularea/ depozitarea substanțelor) și, după caz, lanțului valoric din amonte poate genera impacturi locale asupra mediului și sănătății umane și poate necesita măsuri de remediere.	Negativ	Potențial	Termen scurt	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Riscurile financiare pot include costuri de remediere, investiții în măsuri de prevenție, sancțiuni/amenzi și potențiale restricții operaționale în caz de neconformitate cu cerințele legale de mediu.	(R) Se așteaptă să afecteze poziția financiară, performanța financiară, costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
	Substanțele care prezintă motive de îngrijorare		Materialele de construcție pot conține substanțe care au potențialul de a dăuna sănătății umane, inclusiv compuși organici volatili și potențiale toxine reproductive, agenți cancerigeni și perturbatori endocriini.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Impacturile financiare rezultate din emisiile atmosferice vor varia în funcție de locația specifică a operațiunilor și de reglementările aplicabile privind emisiile atmosferice, dar ar putea include cheltuieli de exploatare sau de capital mai mari și sancțiuni de reglementare sau legale.	(R) Se așteaptă să afecteze poziția financiară, performanța financiară, costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
	Microplasticele		Microplasticele pot genera impacturi negative potențiale asupra mediului și sănătății umane prin eliberarea de particule micropolimerice în aer, apă sau sol, în special ca urmare a utilizării anumitor materii	Negativ	Potențial	Termen scurt	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA) a propus un set de restricții privind utilizarea microplasticelor primare în UE. Riscurile financiare asociate microplasticelor pot decurge din evoluția reglementărilor privind restricționarea utilizării și eliberării acestora (de exemplu, cerințe de conformare, testare sau	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/Negativ	Impact - Actual/Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
			prime sau a degradării produselor pe durata ciclului de viață. Dacă există, în general, aceste substanțe se găsesc în produse în concentrații scăzute, și, prin urmare, nu reprezintă o problemă pentru sănătate.						substituire a materiilor prime), din necesitatea adaptării proceselor sau produselor și din potențialele riscuri reputaționale, în funcție de cerințele clienților și ale pieței.	
ESRS E3. Apa și resursele marine	Apă	Consumul de apă	Utilizarea, prelevarea și evacuarea apei în cadrul operațiunilor proprii (acolo unde este aplicabil) pot genera impacturi asupra mediului și asupra oamenilor, inclusiv prin presiune asupra resurselor locale de apă, modificarea calității apelor evacuate și efecte potențiale asupra ecosistemelor și disponibilității apei pentru alte utilizări.	Negativ	Potențial	Termen mediu	Operațiuni proprii Amonte	R	R) Utilizarea și gestionarea apei pot genera riscuri financiare prin creșterea costurilor de aprovizionare cu apă și/sau a tarifelor (inclusiv pentru evacuare), investiții și cheltuieli operaționale pentru monitorizare, tratare și conformare, precum și amenzi/sanțiuni sau măsuri corective în cazul neconformității cu cerințele legale sau cu condițiile autorizațiilor aplicabile; în anumite situații, pot apărea și întreruperi operaționale asociate restricțiilor de utilizare sau nevoii de remediere.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare și costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
		Extracția de apă								
Evacuările de apă										
	Resurse marine	Extracția și utilizarea resurselor marine	Deteriorarea sistemelor ecologice și a speciilor din cauza extracției excesive a resurselor marine care sunt esențiale pentru funcționarea unui ecosistem	Negativ	Potențial	Termen mediu Termen lung	Amonte	R	(R) Dependența de lanțul de aprovizionare poate genera circumstanțe nedorite care nu sunt controlate. Dacă apar timpi de nefuncționare pe linia de producție din cauza incapacității unui furnizor de a furniza materiale sau piese, această oprire ar putea duce la pierderi de venituri și profituri.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar
ESRS E4. Biodiversitatea și ecosistemele	Factori direcți care conduc la pierderea biodiversității	Exploatarea directă	Dezvoltarea, operarea facilităților care creează produse de construcție și mobilier poate avea o serie de impacturi asupra biodiversității, cum ar fi modificări ale peisajului, îndepărtarea vegetației și impactul asupra habitatelor sălbatice.	Negativ	Potențial	Termen mediu Termen lung	Amonte	R	(R) Rapoartele privind exploatarea forestieră ilegală, poluarea mediului sau impactul negativ asupra comunităților pot duce la repercusiuni reputaționale care pot afecta valoarea mărcii unei întreprinderi, afectând cererea pentru produsele lor.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare
		Poluare								
	Impactul asupra stării și capacității de extindere a ecosistemelor	Degradarea terenurilor	Dezvoltarea, operarea facilităților care creează produse de construcție și mobilier poate avea o serie de impacturi asupra biodiversității, cum ar fi modificări ale peisajului, îndepărtarea vegetației și impactul asupra habitatelor sălbatice.	Negativ	Potențial	Termen mediu Termen lung	Amonte	R	(R) Reglementările care abordează importul de lemn produs ilegal pot avea ca rezultat penalizări și prejudicii suplimentare ale valorii mărcii.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, accesul la finanțare

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/Negativ	Impact - Actual/Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
ESRS E5. Utilizarea resurselor și economia circulară	Intrări de resurse, inclusiv utilizarea acestora		Întreprinderile se pot aproviziona din greseală cu lemn din zone care sunt susceptibile la practici forestiere nesustenabile	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Reglementările care abordează importul de lemn produs ilegal pot avea ca rezultat penalizări și prejudicii suplimentare ale valorii mărcii.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare
	leșiri de resurse asociate produselor și serviciilor		Procesele de ardere și producție a combustibilului la fața locului din sectorul materialelor de construcții emit poluanți în aer și substanțe chimice periculoase, inclusiv cantități mici de compuși organici și metale grele.	Negativ	Potențial	Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Riscul de reglementare rămâne din legile de mediu în evoluție, inclusiv cele de la nivel local și național și pentru alte fluxuri de deșeuri.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, accesul la finanțare
	Deșeuri		În funcție de produsul de construcție sau de mobilier specific, pot apărea impacturi semnificative asupra mediului în timpul aprovizionării cu materii prime, transportului, producției, asupra fazei de utilizare sau sfârșitului duratei de viață.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii Amonte Aval	R	(R) Produsele de construcții și mobilierul generează deșeuri din procesele de producție, dispozitivele de control al poluării și din activitățile de gestionare a deșeurilor periculoase prezintă un risc de reglementare care poate crește costurile de operare.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară
ESRS S1. Forța de muncă proprie	Condițiile de lucru	Ocuparea forței de muncă	Ratele de deces și vătămări în sectorul Produse pentru construcții și mobilier pot fi ridicate în comparație cu cele din alte sectoare, ca urmare a expunerii forței de muncă la accidente de transport cu motor și mașini grele, accidente de cădere, expunere la substanțe chimice periculoase și alte situații unice și potențial periculoase.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii	R	(R) Neprotejarea sănătății și securității lucrătorilor poate duce la amenzi și penalități; incidentele grave pot duce la cheltuieli extraordinare acute, unice și datorii contingente din acțiunile legale și/sau de reglementare.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar
		Program de lucru								
		Salarizare adecvată								
		Dialog social								
		Libertatea de asociere, existența consiliilor de lucru și drepturile de informare, consultare și participare ale lucrătorilor								
Negocierea colectivă, inclusiv rata lucrătorilor acoperiți de contractele colective de muncă										
Echilibrul dintre viața profesională și viața privată										

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/Negativ	Impact - Actual/Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
		Sănătatea și siguranța								
	Oportunități și tratament egal pentru toți	<p>Egalitatea de gen și plata egală pentru o muncă de valoare egală</p> <p>Formare și dezvoltare a competențelor</p> <p>Angajarea și incluziunea persoanelor cu dizabilități</p> <p>Măsuri împotriva violenței și hărțuirii la locul de muncă</p> <p>Diversitate</p>	Reprezentanții angajaților au un rol esențial în reprezentarea intereselor lucrătorilor și în gestionarea negocierilor colective pentru salarii și condiții de muncă mai bune.	Pozitiv	Actual	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii	O	(O) Întreprinderile care urmăresc să formeze în mod corespunzător atât angajații permanenți, cât și cei temporari și să construiască o cultură puternică a siguranței ar putea reduce profilul de risc al acestora, în timp ce pot câștiga un avantaj competitiv în noile oferte și propuneri de proiecte, ca urmare a unor istorice solide în materie de sănătate și siguranță a forței de muncă.	(O) (R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară
	Alte drepturi legate de munca angajaților proprii	Confidențialitatea	Încălcarea confidențialității și/sau a protecției datelor personale ale angajaților poate genera impacturi negative asupra drepturilor acestora și poate conduce la consecințe reputaționale și de conformitate pentru Grup	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii	R	(R) Condiții precare de angajare, inclusiv salarii mici, ore lungi și ore suplimentare obligatorii	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar
ESRS S2. Lucrătorii din lanțul valoric	Condițiile de lucru	<p>Ocuparea forței de muncă</p> <p>Program de lucru</p> <p>Salarizare adecvată</p> <p>Dialog social</p> <p>Libertatea de asociere, existența consiliilor de lucru și drepturile de informare, consultare și participare ale lucrătorilor</p> <p>Negocierea colectivă</p> <p>Echilibrul dintre viața profesională și viața privată</p>	Condițiile de lucru pot fi solicitante din punct de vedere fizic și periculoase.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Amonte	R	(R) Produsele de construcții și întreprinderile din domeniu se confruntă cu o tensiune inerentă între nevoia de a reduce costul forței de muncă pentru a rămâne competitive la preț și de a gestiona resursele umane pentru a asigura performanța pe termen lung.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/Negativ	Impact - Actual/Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
		Sănătatea și siguranța								
	Oportunități și tratament egal pentru toți	Egalitatea de gen și plata egală pentru o muncă de valoare egală	Lucrătorii temporari pot fi expuși unui risc mai mare din cauza lipsei de pregătire sau de experiență în sector.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Amonte	O	(O) Întreprinderile care urmăresc să formeze în mod corespunzător atât angajații permanenți, cât și temporari și să construiască o cultură puternică a siguranței ar putea să-și reducă profilul de risc, câștigând în același timp un avantaj competitiv în noile oferte și propuneri de proiecte, ca urmare a unor istorice solide în materie de sănătate și siguranță a forței de muncă.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară
		Formare și dezvoltare a competențelor								
		Angajarea și incluziunea persoanelor cu dizabilități								
		Măsuri împotriva violenței și hărțuirii la locul de muncă								
		Diversitate								
	Alte drepturi legate de munca angajaților furnizorilor	Munca copiilor	Pe lanțul valoric din amonte pot exista riscuri potențiale privind respectarea drepturilor lucrătorilor (inclusiv munca copiilor, munca forțată și condiții de trai/locuință adecvate), în funcție de practicile furnizorilor și de zonele de aprovizionare.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Amonte	R	(R) Condiții precare de angajare, inclusiv salarii mici, ore lungi și ore suplimentare obligatorii	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară
		Munca forțată								
		Locuința adecvată								
		Apă și canalizare								
		Confidențialitatea	Încălcarea confidențialității și/sau a protecției datelor personale ale angajaților poate genera impacturi negative asupra drepturilor acestora și poate conduce la consecințe reputaționale și de conformitate pentru furnizori							
ESRS S3. Comunitățile afectate	Drepturile economice, sociale și culturale ale comunităților în care operăm	Impact asupra terenurilor	Prin strategii de implicare a comunității, ROCA INDUSTRY și filialele sale poate avea un impact pozitiv asupra drepturilor economice, sociale și culturale ale comunităților locale, contribuind la utilizarea responsabilă a terenurilor și la menținerea unui mediu sigur și stabil pentru desfășurarea	Pozitiv	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii Aval	R + O	(R) Companiile ROCA INDUSTRY ar putea experimenta impacturi financiare negative dacă comunitatea interferează sau face lobby pe lângă guvern pentru a interfera cu drepturile unei întreprinderi în legătură cu capacitatea acestuia de a accesa, dezvolta și produce rezerve. (O) Întreprinderile din sectoarele extractive pot adopta diverse strategii de implicare a comunității în operațiunile lor globale pentru a	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar
		Impact legat de securitatea comunității								

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/ Negativ	Impact - Actual/ Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/ Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
			activităților economice și sociale..						gestiona riscurile și oportunitățile asociate cu drepturile și interesele comunității.	
	Drepturile civile și politice ale comunităților în care operăm	Libertatea de exprimare Libertatea de întrunire Impact asupra celor care apără drepturile omului	Se referă la modul în care sunt primite reclamațiile, dacă există politici de relații publice.	Pozitiv	Actual	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii Amonte	R	(R) Materialele de construcție și materiile prime provenite din cariere pot genera riscuri suplimentare legate de comunitate atunci când sunt extrase sau procesate în zone de conflict și în zone cu instituții de guvernare slabe sau absente, statul de drept și legislația pentru protejarea drepturilor omului.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung
ESRS S4. Consumatorii și utilizatorii finali	Impacturi legate de informare	Confidențialitate	Eticheta și informațiile de marketing sunt gratuite și vizibile pentru toată lumea (informații pe etichete sau instrucțiuni de utilizare a produselor, site-uri web).	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Aval	R	(R) Riscul de reclamații (în special în ceea ce privește problemele de sănătate), dacă nu sunt furnizate instrucțiuni pentru utilizarea corectă a produselor sau dacă nu sunt incluse toate substanțele sau materialele care compun produsul final.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare
		Libertatea de exprimare								
		Acces la informații de calitate								
Siguranța personală	Sănătate și siguranță	Produsele de construcție și mobilierul pot conține substanțe care au potențialul de a dăuna sănătății umane, inclusiv compuși organici volatili și potențiali toxine reproductive, agenți cancerigeni și perturbatori endocrini. Unele dintre produse trebuie, de asemenea, depozitate în locuri unde copiii nu pot avea acces.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Aval	R	(R) Sectorul este expus unui risc potențial semnificativ din punct de vedere reglementar și reputațional ca urmare a utilizării substanțelor care prezintă motive de îngrijorare	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar	
	Securitate personală									
	Protecția copiilor									
Incluziune socială	Nediscriminare	Nu exista diferențe în ceea ce privește accesul oamenilor la produsele manufacturate la nivelul firmelor ROCA INDUSTRY. Produsele sunt accesibile în magazinele de bricolaj, există și versiuni premium ale produselor	Pozitiv	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Aval	O	(O) Prin faptul că produsele sunt vândute în magazine DIY, ROCA INDUSTRY asigură accesul la produse de calitate unei categorii largi de oameni.	(O) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară	
										Acces la produse și servicii
										Practici de marketing responsabil
ESRS G1. Conduita profesională	Cultura organizațională		O cultură corporativă care implică și împuternicește angajații și antreprenorii să lucreze cu managementul pentru a-și proteja propria sănătate, siguranță și bunăstare și pentru a preveni accidentele este probabil să ajute întreprinderile.	Pozitiv	Actual	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii	O	(O) Prin inovarea și designul de produs care facilitează recuperarea produsului la sfârșitul vieții și utilizarea materialelor cu impact mai mic, adoptarea programelor de certificare a produselor și parteneriatele cu clienții, producătorii de produse pentru construcții pot obține îmbunătățiri ale impactului ciclului de viață, pot reduce riscul de reglementare, pot satisface cererea în creștere a clienților și pot realiza economii de costuri.	(O) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară

Teme de sustenabilitate acoperite de către ESRS			IMPACT	Impact - Pozitiv/Negativ	Impact - Actual/Potențial	Orizont de timp	Localizare în lanțul valoric	Risc/Oportunitate	Explicații ale scorului financiar (R) este un risc, (O) este o oportunitate	Efectul financiar anticipat
Temă	Subtemă	Sub-subtemă								
	Protecția avertizorilor		Există un impact pe scară largă dacă nu sunt respectate reglementările legale (Legea nr. 361/2022 privind protecția avertizorilor de interes public). Nu există o politică de avertizare la nivelul ROCA INDUSTRY	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii	R	(R) Riscuri generate de nerespectarea legislației precum și riscuri reputaționale care pot duce la pierderea clienților și furnizorilor.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare
	Gestionarea relațiilor cu furnizorii, inclusiv practicile de plată		Este important ca procedurile interne ale întreprinderilor să fie respectate atunci când vine vorba de relația acestora cu furnizorii, inclusiv ca plățile să fie efectuate în timp util. Dacă aceste proceduri nu sunt respectate, impactul poate fi moderat negativ asupra ROCA INDUSTRY	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii		(R) Încălcăările etice pot duce la investigații ale autorităților, precum și la amenzi mari, costuri de decontare și reputație deteriorată, precum și pierderea relațiilor cu furnizorii.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare
	Corupția și darea de mită	Prevenirea și detecția incidentelor de corupție și/sau dare de mită, inclusiv training Incidente confirmate	Impact negativ moderat dacă nu sunt respectate codurile și procedurile interne privind corupția și mita.	Negativ	Potențial	Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii	R	(R) Acest lucru se datorează mai multor factori, inclusiv operațiunile globale ale multor întreprinderi, necesitatea de a gestiona mai mulți agenți și subcontractanți locali, complexitatea finanțării proiectelor și a autorizațiilor de proiecte, amploarea contractelor implicate în construirea de proiecte mari de infrastructură și procesul competitiv necesar pentru a obține contracte cu entități private și publice. Riscul asociat cu mita și corupția la ROCA INDUSTRY este moderat scăzut, totuși există un risc potențial dacă cineva din consiliu sau din conducere acceptă mita. În plus, potențialele riscuri reputaționale pot duce la pierderea relațiilor cu furnizorii. Afectează reputația ROCA INDUSTRY și încalcă cerințele legale.	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare
Temă adițională. Securitatea cibernetică	Securitatea cibernetică		Impact negativ real și potențial mediu în cazul incidentelor sau accidentelor de securitate cibernetică. Un management eficient în acest domeniu este important pentru a reduce, de asemenea, riscurile de reglementare și reputație, și este cheia succesului afacerii noastre.			Termen scurt Termen mediu Termen lung	Operațiuni proprii	R	(R) Securitatea cibernetică gestionată incorect poate duce la pierderea datelor companiei ROCA INDUSTRY, clienților și angajaților. Riscul de a pierde toate datele clienților ca urmare a atacurilor cibernetică, cu efecte financiare, reputaționale și fizice	(R) Se așteaptă să afecteze performanța financiară, poziția financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare, costul capitalului pe termen scurt, mediu sau lung

Politici MDR-P – Politici adoptate pentru gestionarea aspectelor de durabilitate semnificative

ROCA INDUSTRY gestionează aspectele legate de sustenabilitate identificate ca fiind semnificative în cadrul DMA printr-o serie de politici și procese stabilite intern la nivel de grup și, după caz, la nivel de filială.

În 2025, ROCA INDUSTRY a elaborat o politică ESG la nivel de Holding, care stabilește angajamentele generale pentru prevenirea, atenuarea și gestionarea impacturilor reale și potențiale, pentru abordarea riscurilor și pentru valorificarea oportunităților asociate temelor materiale. Politica ESG este elaborată în conformitate cu cerințele ESRS, dar ține cont și de alte cadre aplicabile, precum ISO 14001, ISO 45001, UNGC, ILO, OECD. Acesta a fost aprobată de Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026.

Tot în anul 2025, au fost definite direcții strategice de sustenabilitate pentru fiecare temă materială, care oferă cadrul de referință pentru dezvoltarea și implementarea progresivă a politicilor specifice, a planurilor de acțiune și, după caz, a țintelor aferente atât la nivel de holding, dar și la nivel de filială, în funcție de particularitățile fiecăreia. Direcțiile strategice ESG au fost aprobate de Consiliul de Administrație în 24 martie 2026.

Atât politica ESG, cât și direcțiile strategice, se aplică la nivelul ROCA INDUSTRY și al filialelor, acoperind activitățile proprii și, acolo unde este relevant, lanțul valoric din amonte și din aval. În funcție de specificul fiecărei teme materiale și de gradul de maturitate al filialelor, politicile și procesele pot avea grade diferite de detaliere, însă obiectivul Holdingului este de a asigura o abordare structurată la nivelul întregului grup. Atât politica ESG, cât și direcțiile strategice, vor fi implementate în filiale începând din 2026.

Pentru fiecare temă materială, informațiile relevante privind politicile aplicabile, domeniul de aplicare al acestora, responsabilitățile de implementare, procesele de monitorizare și eventualele referințe la standarde sau inițiative externe sunt prezentate în secțiunile corespunzătoare ale declarației privind durabilitatea. În situația în care, pentru anumite teme, nu au fost adoptate politici sau se află în curs de elaborare sau implementare, acest aspect este menționat explicit pentru fiecare capitol, împreună cu un orizont de timp în care intenționează să le adopte, în conformitate cu cerințele ESRS.

Acțiuni MDR-A – Acțiuni și resurse privind aspectele de durabilitate semnificative

În anul 2025, ROCA INDUSTRY a stabilit direcții strategice în materie de sustenabilitate pentru fiecare temă materială identificată în cadrul DMA. Aceste direcții strategice oferă cadrul de referință pentru elaborarea și implementarea, începând cu anul 2026, a planurilor de acțiune destinate prevenirii, atenuării sau gestionării impacturilor reale și potențiale, precum și abordării riscurilor și oportunităților asociate fiecărei teme.

Principalele acțiuni planificate, domeniul de aplicare al acestora, orizonturile de timp avute în vedere și rezultatele preconizate sunt prezentate în secțiunile tematice corespunzătoare ale

declarației privind durabilitatea. În cazul în care, pentru anumite subiecte, au fost deja inițiate acțiuni în anul de raportare, acestea sunt descrise distinct, împreună cu stadiul de implementare, acolo unde este relevant.

Atunci când implementarea unui plan de acțiune necesită cheltuieli operaționale semnificative (OpEx) și/sau cheltuieli de capital semnificative (CapEx), informațiile relevante privind tipul și cuantumul resurselor financiare alocate sau planificate sunt prezentate în cadrul secțiunii aferente Taxonomiei UE, inclusiv explicații relevante privind corelarea cu valorile relevante din situațiile financiare.

Indicatori MDR-M – Indicatori privind aspectele de durabilitate semnificative

Indicatorii utilizați pentru monitorizarea aspectelor de sustenabilitate identificate ca fiind semnificative sunt prezentați în secțiunile tematice corespunzătoare fiecărui ESRS relevant. În contextul definirii direcțiilor strategice de sustenabilitate în 2025, cadrul de indicatori se află într-un proces de consolidare și aliniere cu planurile de acțiune, urmând a fi dezvoltat și aplicat progresiv începând cu anul 2026, în corelare cu planurile de acțiune.

Ținte MDR-T – Urmărirea eficacității politicilor și a acțiunilor prin intermediul țintelor

Eficacitatea politicilor și acțiunilor pentru abordarea impacturilor, riscurilor și oportunităților semnificative este urmărită prin procesul de raportare privind durabilitatea și prin monitorizarea performanței, utilizând indicatorii relevanți prezentați în secțiunile tematice ale declarației privind durabilitatea.

Având în vedere nivelul actual de maturitate, precum și faptul că direcțiile strategice de sustenabilitate au fost definite în 2025 fără o metodologie unitară și formalizată, având un caracter orientativ și aliniat prioritățile Grupului, stabilirea și implementarea țintelor măsurabile, orientate către rezultate și încadrate în timp se află încă într-o etapă de dezvoltare. Acest proces urmează să fie realizat progresiv începând cu anul 2026, în corelare cu planurile de acțiune aferente fiecărei teme materiale. În acest context, ROCA INDUSTRY are în vedere dezvoltarea unei metodologii structurate pentru stabilirea, monitorizarea și revizuirea țintelor, în vederea alinierii progresive la cerințele ESRS și la bunele practici de raportare.

Informațiile privind indicatorii și țintele asociate fiecărei teme materiale sunt prezentate în secțiunile corespunzătoare declarației privind durabilitatea.

Raport conform Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului (Regulamentul privind Taxonomia)

Contextul de reglementare și perimetrul de raportare

Raportarea privind Taxonomia a fost elaborată la nivelul ROCA INDUSTRY în conformitate cu prevederile articolului 8 din Regulamentul privind Taxonomia UE (Regulamentul (UE) 2020/852) privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile pentru anul financiar 2025. În continuare este furnizată o prezentare generală a activităților economice aliniate, eligibile și neeligibile în cadrul ROCA INDUSTRY în perioada 1 ianuarie 2025 - 31 decembrie 2025. Această secțiune prezintă modul și măsura în care activitățile economice ale ROCA INDUSTRY și filialelor sale sunt asociate cu activități considerate durabile din punctul de vedere al mediului, precum și indicatorii-cheie de performanță aferenți, astfel cum sunt definiți în regulamentul menționat și în actele sale delegate.

Informațiile respectă cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul privind Taxonomia (Regulamentul (UE) 2020/852), ale Actului Delegat (Regulamentul delegat (UE) 2021/2178 al Comisiei) și ale actelor de modificare ulterioare, Regulamentul Delegat (UE) 2021/2139 și Regulamentul Delegat (UE) 2022/1214, Regulamentul Delegat (UE) 2023/2485, Regulamentul Delegat 2023/2486 și Regulamentul Delegat (UE) 2024/3215, Regulamentul de Simplificare (Regulamentul UE 2026/73) și în conformitate cu Directiva 2013/34/UE privind raportarea nefinanciară.

Ca parte a eforturilor Comisiei Europene de a simplifica raportarea cu privire la sustenabilitate conform pachetului Omnibus, ne-am aliniat raportarea privind Taxonomia UE la Regulamentul de Simplificare și am ales să utilizăm formularele actualizate de raportare. În conformitate cu aceste modificări, am realizat o evaluare a eligibilității pe baza unei analize complete a activităților economice în raport cu cele enumerate în anexele actelor delegate privind clima și mediul.

ROCA INDUSTRY nu a optat pentru aplicarea pragului de 10%. Deși cadrul Taxonomiei UE permite entităților să aplice opțional pragul de 10% pentru raportarea activităților eligibile sau aliniate, ROCA INDUSTRY a ales să raporteze toate activitățile identificate ca eligibile și/sau aliniate, indiferent de valoarea aferentă a cifrei de afaceri, CapEx sau OpEx, pentru a asigura transparența și o prezentare completă a contribuției Grupului la obiectivele de mediu ale Taxonomiei UE. Această abordare reflectă angajamentul strategic al Grupului față de sustenabilitate și intenția de a evidenția inclusiv activitățile cu impact financiar redus, dar relevante din perspectiva tranziției către o economie cu emisii reduse de carbon.

Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia

Regulamentul privind Taxonomia este o componentă cheie a planului de acțiune al Comisiei Europene de redirectionare a fluxurilor de capital către o economie mai durabilă. Acesta reprezintă un pas important către atingerea neutralității climatice până în 2050, în conformitate cu obiectivele UE, deoarece Taxonomia este un sistem de clasificare pentru activități economice durabile.

În secțiunea următoare, ROCA INDUSTRY, în calitate de entitate nefinanciară, prezintă ponderea cifrei de afaceri, a cheltuielilor de capital (CapEx) și a cheltuielilor operaționale (OpEx) pentru perioada de raportare 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025, care sunt asociate cu activitățile economice eligibile și aliniate Taxonomiei aferente celor șase obiective de mediu (atenuarea schimbărilor climatice, adaptarea la schimbările climatice, utilizarea durabilă și protecția resurselor de apă și a celor marine, prevenirea și controlul poluării, tranziția către o economie circulară, protecția și refacerea biodiversității și a ecosistemelor) în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul de Taxonomie și modificările ulterioare.

O activitate economică este considerată eligibilă din punct de vedere al Taxonomiei dacă corespunde descrierii uneia dintre activitățile prezentate în actele delegate adoptate în temeiul articolului 10 alin. (3), articolului 11 alin. (3), articolului 12 alin. (2), articolului 13 alin. (2), articolului 14 alin. (2) și articolului 15 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2020/852, indiferent dacă respectiva activitate economică îndeplinește sau nu toate criteriile tehnice de verificate prevăzute în actele delegate respective.

O activitate economică este considerată aliniată din perspectiva Taxonomiei dacă contribuie substanțial la unul sau mai multe dintre obiectivele de mediu, nu aduce prejudicii semnificative niciunui dintre celelalte obiective de mediu, respectă criteriile tehnice de examinare și respectă garanțiile minime sociale.

În urma evaluării interne au fost identificate **cinci** activități eligibile conform Regulamentului de Taxonomie pentru care a fost evaluată contribuția la obiectivele de mediu.

Nu există activități aliniate identificate pentru anul financiar 2025.

Secțiunile de mai jos indică care sunt activitățile economice identificate ca fiind eligibile pentru fiecare dintre cei trei indicatori de performanță (KPI). Cifrele consolidate sunt folosite și orice activitate intragrup este eliminată, pentru a evita dubla contabilizare.

Evaluarea eligibilității pentru Taxonomia UE a activităților economice

Pentru identificarea activităților economice eligibile desfășurate de ROCA INDUSTRY, am efectuat o evaluare completă a activităților economice în raport cu activitățile prevăzute în actele delegate ale Taxonomiei UE, aplicabile obiectivelor de mediu. Evaluarea eligibilității a avut ca scop identificarea activităților economice care se încadrează în domeniile definite de Taxonomia UE, urmând ca analiza criteriilor tehnice de contribuție substanțială și a alinierii să fie realizată

separat. În perioada de raportare, ROCA INDUSTRY nu desfășoară activități economice eligibile în domeniile energiei nucleare sau gazelor naturale.

Următoarea secțiune prezintă rezultatele evaluărilor privind eligibilitatea activităților economice pentru cifra de afaceri, CapEx și OpEx la nivelul ROCA INDUSTRY, pentru perioada 01 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025.

Cifra de afaceri

Activitatea principală a ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A conform Codului CAEN 64.20 este gestionarea activelor (deținerea) și nu este asociată cu nicio activitate eligibilă. Această diviziune include activitățile companiilor care dețin acțiuni (sau alte mijloace de proprietate) în alte companii sau întreprinderi (altele decât cele din sectorul financiar) cu scopul de a exercita controlul majoritar asupra acestora.

Ca holding, ROCA INDUSTRY nu desfășoară activități operaționale proprii, ci implementează strategii de afaceri prin intermediul subsidiarelor sale directe.

Din activitățile care generează cifră de afaceri pentru ROCA INDUSTRY, am identificat următoarele activități care respectă definiția așa cum este enumerată în Anexa I a Actului delegat pentru climă, 2139/2021, respectiv în Anexa I a Regulamentului delegat al Comisiei (UE) 2023/2485, după cum urmează:

Activitatea 3.5 (CCM) – Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor contribuie substanțial la atenuarea schimbărilor climatice (CCM) și poate fi asociată cu următoarele activități economice desfășurate la nivelul Grupului:

- **Fabricarea ușilor de interior de către VELTADOORS** (cod CAEN 16.23 *Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții*). Deși ușile de interior nu influențează direct performanța energetică externă a unei clădiri, acestea contribuie la eficiența energetică globală prin asigurarea izolației termice între spații cu diferențe de temperatură (de exemplu, între zone locuite și mansarde sau subsoluri). Totodată, ușile permit zonarea termică a clădirilor, facilitând controlul temperaturii în spații delimitate și reducerea pierderilor de energie.
- **Fabricarea de textile tehnice de către BICO** (cod CAEN 13.20 *Producția de țesături*). BICO produce o gamă variată de produse, printre care și plasă din fibră de sticlă pentru sistemele ETICS (Sistem de Izolație Termică Externă Compozit) și pentru consolidarea produselor industriale prin laminare, armături laminate din fibră de sticlă care combină proprietățile straturilor din care sunt compuse (materiale nețesute și plasă din fibră de sticlă) sau alte produse adiacente, cum ar fi profile de colț cu plasă de fibră de sticlă și alte soluții compuse prin laminarea plasei pe materiale nețesute, folii, filme, hârtie. Aceste produse sunt utilizate în diverse sisteme de izolație termică externă compozită, folosind materiale precum vata minerală și polistirenul expandat, precum și în consolidarea tencuielilor interne și externe, contribuind la îmbunătățirea performanței energetice a clădirilor.

- **Fabricarea tencuielilor decorative de către EVOLOR** (compania produce astfel de produse sub codul CAEN 20.30 *Fabricarea vopselelor, lacurilor și acoperirilor similare, cernelii de tipar și masticurilor*). EVOLOR deține certificări ETICS pentru Sistemul Compozit de Izolație Termică Externă pe bază de lână minerală (EVOLOR ENERGY MW) și pentru Sistemul Compozit de Izolație Termică Externă pe bază de polistiren extrudat (EVOLOR EPS). Aceste certificări confirmă conformitatea produselor cu standardele europene aplicabile și rolul acestora în creșterea eficienței energetice și a durabilității clădirilor, atât pentru construcții noi, cât și pentru renovări.

Produsele realizate de BICO (plasă și armături din fibră de sticlă) și EVOLOR (tencuieli decorative certificate ETICS) contribuie în mod direct la îmbunătățirea performanței sistemelor termoizolante, esențiale pentru reducerea consumului de energie și a emisiilor asociate clădirilor.

Activitatea 3.20 (CCM) – Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice este asociată cu Codul CAEN 27.32 *Fabricarea altor fire și cabluri electronice și electrice*, care reprezintă activitatea principală a ELECTROPLAST. Cablurile fabricate de ELECTROPLAST sunt utilizate de operatori specializați în rețelele de transport și distribuție a energiei electrice, în special în rețelele de joasă tensiune. În contextul modernizării infrastructurii electrice, utilizarea tehnologiilor avansate de cabluri contribuie la creșterea eficienței energetice, prin reducerea pierderilor de energie asociate rețelelor învechite și prin adaptarea rețelelor pentru integrarea capacităților de energie regenerabilă.

De asemenea, ELECTROPLAST produce cabluri utilizate în sisteme fotovoltaice, destinate utilizării permanente în exterior, susținând astfel dezvoltarea și funcționarea infrastructurii de producere a energiei din surse regenerabile.

Activitatea 4.1 (CCM) - Producerea de energie electrică folosind tehnologia solară fotovoltaică constă în producerea de energie electrică utilizând tehnologie fotovoltaică solară, care contribuie în mod substanțial la atenuarea schimbărilor climatice (CCM). Energia electrică produsă este utilizată preponderent pentru consum propriu, în cadrul facilităților de producție. Surplusurile de energie sunt livrate în rețeaua publică de energie electrică, iar cifra de afaceri raportată aferentă acestei activități reflectă exclusiv veniturile obținute din livrarea surplusului în rețea.

CapEx

ROCA INDUSTRY evaluează eligibilitatea CAPEX prin revizuirea achizițiilor sale din exercițiul financiar 2025 și prin asocierea acestora cu activitățile economice eligibile. În 2025, ROCA INDUSTRY a identificat achiziții eligibile legate de:

- **Activitatea 3.5 (CCM) – Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor** – este asociată cu investițiile în liniile de producție BICO și EVOLOR. Activitatea principală a Grupului BICO este Codul CAEN 13.20 *Producția de țesături (textile tehnice)*, iar EVOLOR desfășoară activități de fabricare a tencuielilor decorative conform Codului CAEN 20.30

Fabricarea vopselelor, lacurilor si acoperirilor similare, cernelurilor de tipar si masticurilor. Activitatea 3.5 (CCM) contribuie la atenuarea schimbărilor climatice.

- **Activitatea 3.20 (CCM) – Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice** – investițiile eligibile sunt asociate liniilor de producție ale ELECTROPLAST, desfășurate conform Codului CAEN 27.32 *Fabricarea altor fire și cabluri electronice și electrice*. Această activitate contribuie la atenuarea schimbărilor climatice prin susținerea modernizării infrastructurii energetice.
- **Activitatea 7.6 (CCM) – Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile** - include investițiile realizate de EVOLOR în echipamente de eficiență energetică, adică instalarea de pompe de căldură la sediul din Râmnicu Vâlcea. Această activitate contribuie la atenuarea schimbărilor climatice.

OpEx

ROCA INDUSTRY a identificat cheltuieli operaționale (OpEx) legate de activități economice eligibile Taxonomiei UE, precum costuri de transport, costuri de reparații și întreținere, chirie, cheltuieli cu servicii de la terți și alte cheltuieli.

- **Activitatea 3.5 (CCM) – Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor** - este asociată cu cheltuieli operaționale aferente activităților VELTADOORS, BICO si EVOLOR. Activitatea principală a BICO corespunde codului CAEN 13.20 *Producția de țesături (textile tehnice)*, EVOLOR desfășoară activități de fabricare a tencuielilor decorative conform Codului CAEN 20.30 *Fabricarea vopselelor, lacurilor si acoperirilor similare, cernelurilor de tipar și masticurilor*, iar VELTADOORS produce uși de interior conform codului CAEN 16.23 *Fabricarea de tâmplărie și tâmplărie altor constructori*, având ca scop îmbunătățirea eficienței energetice a unei clădiri. Produsele realizate în cadrul acestor activități contribuie la îmbunătățirea eficienței energetice a clădirilor, iar activitatea 3.5 (CCM) contribuie la atenuarea schimbărilor climatice.
- **Activitatea 3.20 (CCM) – Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice** – cheltuielile operaționale asociate activității desfășurate de ELECTROPLAST, corespunzătoare codului CAEN 27.32 *Fabricarea altor fire și cabluri electronice și electrice*, care reprezintă activitatea principală a companiei. Această activitate contribuie la atenuarea schimbărilor climatice, prin susținerea modernizării infrastructurii energetice.
- **Activitatea 6.6 (CCM) – Serviciile de transport rutier de mărfuri** – include cheltuielile operaționale efectuate de EVOLOR aferente utilizării vehiculelor conforme cu standardul EURO VI pentru transportul de marfă. Aceasta este clasificată ca activitate de tranziție și contribuie la atenuarea schimbărilor climatice.

- **Activitatea 7.6 (CCM) – Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile** - include cheltuielile de exploatare aferente sistemelor fotovoltaice ale ELECTROPLAST. Aceasta contribuie la reducerea emisiilor, la creșterea securității energetice și la susținerea tranziției către o economie cu emisii reduse de carbon, având un rol direct în atenuarea schimbărilor climatice.

Evaluarea alinierii la Taxonomia EU

Conform Regulamentului UE privind Taxonomia, determinarea proporției activităților aliniate presupune evaluarea activităților eligibile în raport cu criteriile tehnice de examinare aplicabile pentru contribuția substanțială, verificarea respectării principiului de a nu aduce prejudicii semnificative (Do No Significant Harm - DNSH) și să respecte garanțiile minime sociale (minimum safeguards).

Având în vedere modelul de afaceri al ROCA INDUSTRY și al filialelor sale, impactul cel mai relevant din perspectiva sustenabilității este generat de activitățile care contribuie la atenuarea schimbărilor climatice (CCM). În prezent, o parte dintre produsele din portofoliul Grupului nu îndeplinesc integral criteriile tehnice necesare pentru a demonstra fie contribuția substanțială, fie respectarea criteriilor DNSH, conform cerințelor Taxonomiei UE. În consecință, ROCA INDUSTRY nu poate revendica alinierea pentru anumite activități eligibile în exercițiul financiar 2025.

În cadrul procesului de dezvoltare și îmbunătățire a produselor, la nivelul filialelor se continuă să se integreze principii de eficiență a resurselor, să evalueze impactul de mediu al activităților sale și să implementeze soluții tehnologice care susțin tranziția către o economie cu emisii reduse. În cadrul proceselor de dezvoltare și îmbunătățire a produselor, filialele Grupului continuă să integreze principii de eficiență a resurselor, să evalueze impactul de mediu al activităților desfășurate și să implementeze soluții tehnologice care susțin tranziția către o economie cu emisii reduse de carbon.

În ceea ce privește garanțiile minime sociale, ROCA INDUSTRY a înregistrat progrese în evaluarea și implementarea acestora, prin dezvoltarea și aplicarea unor procese de due diligence menite să asigure conduita responsabilă a afacerii și respectarea drepturilor omului pe întregul lanț valoric.

Având în vedere aceste aspecte, nu sunt raportate activități aliniate la Taxonomie pentru FY25. Aceste cerințe vor fi reevaluate în FY26.

Indicatori cheie de performanță („KPI”): Cifra de afaceri, CAPEX și OPEX KPI

Indicatorii cheie de performanță („KPI”) includ KPI Cifra de afaceri, KPI CapEx și KPI OpEx. Pentru perioada de raportare 2025, KPI-urile dezvăluie activitățile eligibile și neeligibile pentru Taxonomie conform cerințelor de raportare prevăzute în Regulamentul de Taxonomie și actele

sale de modificare ulterioare.

Pentru a preveni dubla contabilizare, sunt utilizate cifre consolidate, ulterior eliminării tranzacțiilor între companii, și prin asigurarea că aceeași activitate eligibilă nu este raportată de mai multe ori sub categorii diferite, în special în ceea ce privește investițiile de capital (CapEx) și cheltuielile operaționale (OpEx). Acest lucru este realizat prin distribuirea centrelor de cost, utilizarea conturilor analitice pentru activități specifice și sisteme cuprinzătoare de monitorizare financiară, care asigură alocarea precisă și previn suprapunerile. Această abordare este pe deplin conformă cu cerințele Taxonomiei UE, îmbunătățind acuratețea datelor, transparența și comparabilitatea, și oferind o reprezentare fiabilă a performanței noastre de sustenabilitate.

Cifra de afaceri KPI

Definiție - Ponderea activităților economice eligibile pentru Taxonomie din cifra de afaceri totală a fost calculată ca ponderea cifrei de afaceri nete derivate din produse și servicii asociate activităților economice eligibile pentru Taxonomie (numărător) împărțită la cifra de afaceri netă (numitor), în lei, pentru fiecare caz pentru exercițiul financiar 01.01.2025 până la 31.12.2025.

Cifra de afaceri netă este prezentată în Situațiile Financiare Consolidate, Raportare pe Segmente, nota 5, aflate la pagina 312, întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, în valoare totală de **629.502.779 RON**, din care **453,173,631,65 RON** a fost generat de activități specifice următoarelor domenii de activitate, reprezentând **71,99%** din cifra de afaceri totală.

CIFRA DE AFACERI		RON	%
CCM	3.5 - Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	243.194.624	38,63%
CCM	3.20 - Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice	209.873.328	33,34%
CCM	4.1 - Producerea de energie electrică folosind tehnologia solară fotovoltaică ² .	105.680	0,02%

CapEx KPI

Definiție – KPI CapEx este definit ca CapEx (numărător) eligibil pentru Taxonomie împărțit la totalul CapEx pentru anul financiar 2025.

² Deși, conform Regulamentului delegat (UE) 2026/73, ROCA INDUSTRY ar putea opta pentru excluderea din raportarea Taxonomiei UE a activităților care reprezintă sub 10% din cifra de afaceri, Grupul a ales să mențină raportarea Activității 4.1 (CCM). Această decizie reflectă angajamentul ROCA INDUSTRY față de utilizarea energiei regenerabile și asigură transparență privind contribuția, chiar limitată din punct de vedere al veniturilor, a producției de energie verde la obiectivele de mediu ale Grupului.

Cheltuielile totale de capital se regăsesc în Situațiile Financiare Consolidate, Raportare pe Segmente, nota 5, pagina 312, cu o valoare totală de **51.725.424 RON**, din care **15.442.848,76 RON** sunt asociate cu activități specifice domeniului principal de activitate, reprezentând **29,86%** din total CapEx.

CAPEX		RON	%
CCM	3.5 - Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	292.613	0,57%
CCM	3.20 - Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice	14.864.763	28,74%
CCM	7.6 - Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile	285.478	0,55%

OpEx KPI

Definiție - Indicatorul OpEx este definit ca OpEx (numărătorul) eligibil pentru Taxonomie împărțit la OpEx total.

Pentru identificarea cheltuielilor de exploatare care respectă aceste criterii, a fost efectuată o analiză detaliată a situațiilor financiare, în baza prevederilor Actului Delegat 2021/2178, precum și a Comunicărilor ulterioare ale Comisiei Europene: 2022/C 385/01 și C/2023/305. Scopul analizei a fost determinarea cheltuielilor încadrate în categoriile definite de numitorul OpEx, pe baza cheltuielilor aferente serviciilor externe (costuri de transport pentru bunuri și personal implicat direct în desfășurarea activităților economice eligibile necesare operațiunilor curente, costuri de întreținere și reparații, chirii, cheltuieli cu servicii executate de terți, alte cheltuieli) sunt detaliate în nota 9, pagina 318, cheltuielile cu servicii și utilități pentru exercițiul fiscal încheiat la 31 decembrie 2025. Acestea totalizează **116.041.969 RON**, din care **32.019.019,11 RON** sunt asociate cu activități specifice domeniului principal de activitate, reprezentând **27,59%** din OpEx total.

OPEX		RON	%
CCM	3.5 - Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	25.932.842	22,35%
CCM	3.20 - Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice	5.674.703	4,89%
CCM	7.6 - Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile	368.618	0,32%
CCM	6.6 - Serviciile de transport rutier de mărfuri	42.856	0,04%

Proporția din cifra de afaceri, CapEx și OpEx din produse sau servicii asociate cu activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sau aliniate la taxonomie – informații furnizate pentru anul 2025 (ICP sintetici)

Exercițiul financiar	2025		Defalcare pe obiective de mediu a activităților aliniate la taxonomie												
ICP	Total	Proporția activităților eligibile din punctul de vedere al taxonomiei	Activități aliniate la taxonomie	Proporția activităților aliniate la taxonomie	Atenuarea schimbărilor climatice	Adaptarea la schimbările climatice	Apa	Economia circulară	Poluarea	Biodiversitatea	Proporția activităților de facilitare	Proporția activităților de tranziție	Activități neevaluate considerate nesemnificative	Activități aliniate la taxonomie în exercițiul financiar anterior (2024)	Proporția activităților aliniate la taxonomie în exercițiul financiar anterior (2024)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)
Text	RON	%	RON	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	RON	%
Cifra de afaceri	629.502.779	71,99%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CapEx	51,725,424	29,86%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OpEx	116.041.969	27,59%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Proporția din cifra de afaceri din produse sau servicii asociate cu activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sau aliniate la taxonomie – informații furnizate pentru anul 2025 (defalcare pe activități)

ICP raportat		Cifra de afaceri													
Exercițiul financiar		2025													
Activități economice	Codul	Obiectivul de mediu al activităților aliniate la taxonomie													
		ICP eligibil din punctul de vedere al taxonomiei (Proporția din cifra de afaceri eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei)	ICP aliniat la taxonomie (valoarea monetară a cifrei de afaceri)	ICP aliniat la taxonomie (Proporția din cifra de afaceri aliniate la taxonomie)	Atenuarea schimbărilor climatice	Adaptarea la schimbările climatice	Apa	Economia circulară	Poluarea	Biodiversitatea	Activitate de facilitare	Activitate de tranziție	Raportul dintre partea din activitate aliniată la taxonomie și activitatea eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)		
Text		%	RON	%	%	%	%	%	%	%	(F, după caz)	(T, după caz)	%		
Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice	CCM 3.20	33,34%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	CCM 3.5	38,63%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Producerea de energie electrică folosind tehnologia solară fotovoltaică	CCM 4.1	0,02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Suma activității sau părții aliniate per obiectiv					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total ICP cifra de afaceri		71,99%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Proporția din CapEx din produse sau servicii asociate cu activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sau aliniate la taxonomie – informații furnizate pentru anul 2025 (defalcare pe activități)

ICP raportat		CapEx		Obiectivul de mediu al activităților aliniate la taxonomie									
Exercițiul financiar		2025											
Activități economice	Codul	ICP eligibil din punctul de vedere al taxonomiei (Proporția din CapEx eligibil din punctul de vedere al taxonomiei)	ICP aliniat la taxonomie (valoarea monetară a CapEx)	ICP aliniat la taxonomie (Proporția din CapEx aliniat la taxonomie)	Atenuarea schimbărilor climatice	Adaptarea la schimbările climatice	Apa	Economia circulară	Poluarea	Biodiversitatea	Activitate de facilitare	Activitate de tranziție	Raportul dintre partea din activitate aliniată la taxonomie și activitatea eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
Text		%	RON	%	%	%	%	%	%	%	(F, după caz)	(T, după caz)	%
Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice	CCM 3.20	28,74%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	CCM 3.5	0,57%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile	CCM 7.6	0,55%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma activității sau părții aliniate per obiectiv					-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ICP CapEx		29,86%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Proporția din OpEx din produse sau servicii asociate cu activități economice eligibile din punctul de vedere al taxonomiei sau aliniate la taxonomie – informații furnizate pentru anul 2025 (defalcare pe activități)

ICP raportat		OpEx		Obiectivul de mediu al activităților aliniate la taxonomie									
Exercițiul financiar		2025											
Activități economice	Codul	ICP eligibil din punctul de vedere al taxonomiei (Proporția din OpEx eligibil din punctul de vedere al taxonomiei)	ICP aliniat la taxonomie (valoarea monetară a OpEx)	ICP aliniat la taxonomie (Proporția din OpEx aliniat la taxonomie)	Atenuarea schimbărilor climatice	Adaptarea la schimbările climatice	Apa	Economia circulară	Poluarea	Biodiversitatea	Activitate de facilitare	Activitate de tranziție	Raportul dintre partea din activitate aliniată la taxonomie și activitatea eligibilă din punctul de vedere al taxonomiei
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
Text		%	RON	%	%	%	%	%	%	%	(F, după caz)	(T, după caz)	%
Fabricarea, instalarea și întreținerea echipamentelor electrice de înaltă, medie și joasă tensiune pentru transportul și distribuția de energie electrică, care au ca rezultat sau permit o contribuție substanțială la atenuarea schimbărilor climatice	CCM 3.20	4,89%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fabricarea de echipamente pentru eficiența energetică a clădirilor	CCM 3.5	22,35%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Serviciile de transport rutier de mărfuri	CCM 6.6	0,04%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Instalarea, întreținerea și repararea tehnologiilor din domeniul energiei din surse regenerabile	CCM 7.6	0,32%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma activității sau părții aliniate per obiectiv					-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ICP OpEx		27,59%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Schimbările climatice

ESRS E1

ESRS 2 GOV-3 – Integrarea performanței legate de durabilitate în sistemele de stimulente

La Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) din 2024, acționarii ROCA INDUSTRY au aprobat politica de remunerare la nivel de holding, aplicabilă atât membrilor consiliului de administrație, executivi și neexecutivi, precum și directorului general. Politica a fost revizuită de două ori pe parcursul anului 2024, iar cea mai recentă versiune a politicii este disponibilă public la următorul link: [Guvernanță Corporativă](#).

Sistemele de stimulente și politicile de remunerare aplicabile Consiliului de Administrație și echipei de conducere executivă nu includ, în prezent, indicatori de sustenabilitate. Evaluarea performanței nu se bazează pe obiective sau impacturi specifice în domeniul sustenabilității, iar valorile ESG nu sunt utilizate ca repere de performanță în cadrul politicilor de remunerare.

În cadrul ROCA INDUSTRY, considerentele climatice nu sunt integrate în strategiile de remunerare aplicabile membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere.

E1-1 – Plan de tranziție pentru atenuarea schimbărilor climatice

ROCA Industry s-a angajat să contribuie la reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, în conformitate cu obiectivele Acordului de la Paris de a menține încălzirea globală sub 1,5 °C. În acest sens, am demarat acțiuni relevante care pregătesc terenul pentru elaborarea unui viitor plan de tranziție climatică. Printre acestea se numără dezvoltarea Politicii ESG, care include elemente cu privire la atenuarea schimbărilor climatice, respectiv definirea unor direcții strategice ESG, care reflectă angajamentul nostru pentru gestionarea responsabilă a impactului asupra mediului. Aceste direcții strategice oferă cadrul prin care integrăm principiile ESG (inclusiv considerentele legate de atenuarea schimbărilor climatice) în modelul operațional și în procesele decizionale ale Holdingului și includ acțiuni concrete și ținte de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră.

De asemenea, analiza vulnerabilității la riscurile climatice fizice și de tranziție identifică o serie de măsuri pe care fiecare filială le poate implementa în următoarea perioadă pentru reducerea expunerii la riscurile semnificative. O parte din aceste măsuri sunt deja incluse în registrele de riscuri ale companiilor din Grup, contribuind deja la consolidarea procesului de gestionare a riscurilor legate de climă.

Politica ESG a fost aprobată de Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026, iar direcțiile strategice ESG, alături de studiul climatic au fost aprobate în 24 martie 2026. Ulterior aprobării, toate aceste documente strategice urmează să fie comunicate filialelor în vederea implementării.

ESRS 2 SBM 3, IRO-1

ROCA INDUSTRY gestionează un portofoliu de companii care activează în sectorul producției de materiale de construcții, incluzând produse care pot contribui la creșterea eficienței energetice a clădirilor sau la reducerea pierderilor de energie din rețelele electrice învechite.

Pentru a evalua reziliența modelului de afaceri și a strategiei Grupului, în anul 2025 au fost identificate și analizate riscurile climatice, atât cele fizice, cât și cele de tranziție, care pot avea un impact semnificativ asupra operațiunilor, costurilor și performanței financiare ale companiilor din portofoliu. Evaluarea rezilienței a fost realizată printr-o analiză calitativă, desfășurată la nivelul fiecărei filiale, având în vedere riscurile climatice fizice și de tranziție și potențialele efecte asupra activităților operaționale și costurilor, pe termen scurt, mediu și lung.

Analiza de evaluare a riscurilor climatice a acoperit toate amplasamentele Grupului din România, Republica Moldova și Lituania și a inclus evaluarea evoluției parametrilor climatici relevanți pentru județele Vâlcea, Constanța, Vaslui, Neamț, Mureș, Bistrița-Năsăud, regiunea Vilnius din Lituania, respectiv regiunile Chișinău și Găgăuzia din Republica Moldova. Acest proces a fost desfășurat individual la nivelul fiecărei filiale, cu implicarea structurilor de conducere de la cel mai înalt nivel, implicând echipele executive și reprezentanți ai fiecărui departament responsabil pentru fiecare aspect analizat.

Rezultatele analizei riscurilor climatice, alături de constatările din evaluarea emisiilor de gaze cu efect de seră, au contribuit la fundamentarea abordării ROCA INDUSTRY în materie de sustenabilitate. Aceste elemente au fost considerate în procesul de definire a direcțiilor strategice ESG pentru fiecare filială ROCA INDUSTRY și la nivel de Grup, contribuind la identificarea ariilor relevante pentru angajamente, ținte și acțiuni viitoare. Atât direcțiile strategice ESG, cât și studiul climatic au fost aprobate de Consiliul de Administrație în 24 martie 2026.

De asemenea, prin intermediul studiului de vulnerabilitate climatică elaborat în 2025, ROCA INDUSTRY se asigură că riscurile climatice semnificative sunt identificate, documentate și gestionate în mod corespunzător. Rezultatele acestuia sprijină evaluarea expunerii activelor și operațiunilor la posibile impacturi climatice și contribuie la integrarea riscurilor identificate în procesele de planificare strategică și de management al riscurilor. Evaluarea impactului riscurilor fizice și de tranziție se bazează pe scenariile climatice cu emisii ridicate, SSP5-8.5 și RCP8.5, utilizate în literatura științifică și în rapoartele IPCC, pentru a analiza efectele potențiale asupra consumului de energie, emisiilor de gaze cu efect de seră și costurilor operaționale în condiții de risc climatic sever.

Această evaluare a integrat proiecții climatice din modelele prezentate în cel mai recent Raport de Evaluare al IPCC (AR6), utilizând scenariul SSP5-8.5, care reprezintă o traiectorie asociată unui nivel ridicat de emisii și intervenții reduse în politicile climatice. Pe lângă scenariul Shared Socio-economic Pathways (SSP), acolo unde nu au fost disponibile date regionale actualizate, a fost utilizat și scenariul Representative Concentration Pathways (RCP), în special RCP8.5. Combinarea proiecțiilor SSP și RCP a permis includerea celor mai robuste și actuale informații climatice disponibile, asigurând o evaluare solidă, orientată pe date și aliniată celor mai bune cunoștințe științifice. Această abordare întărește fiabilitatea

procesului de identificare a riscurilor și contribuie la fundamentarea unei planificări strategice adecvate în contextul schimbărilor climatice.

Au fost utilizate următoarele surse:

- Raportul de Evaluare IPCC AR6
- Scenariul IEA „Net Zero Emissions by 2050” (NZE)
- Căi de tranziție aliniate legislației climatice, Comisia Europeană, 2025
- Ghidurile TCFD și ISSB
- Date climatice, proiecții și hărți (World Bank Climate Knowledge Portal, Global Wind Atlas, Meteoblue, inundatii.ro, Aqueduct – Water Risk Atlas, ThinkHazard)

Riscurile fizice și impacturile potențiale asociate, atât negative, cât și pozitive, au fost identificate pentru EVOLOR, DIAL, BICO, VELTADOORS și ELECTROPLAST, luând în considerare locația fiecărui amplasament la nivel de țară. Evaluarea a evidențiat următoarele categorii de **riscuri fizice** pentru filialele Grupului:

- Valuri de căldură/Caniculă: risc mediu - pot diminua productivitatea angajaților, pot amplifica necesarul de energie pentru climatizare, pot reduce performanța echipamentelor sensibile la temperatură și pot provoca întreruperi ocazionale ale fluxurilor de producție.
- Stresul termic: risc scăzut spre mediu - poate reduce randamentul angajaților, poate crește consumul de energie necesar pentru răcire, poate afecta funcționarea optimă a echipamentelor sensibile la variații de temperatură și poate conduce la perturbări sporadice ale proceselor de producție.
- Alte hazarduri climatice, precum schimbarea temperaturilor, valuri de frig / îngheț, incendii de vegetație, furtuni, schimbarea regimului precipitațiilor și a tipurilor de precipitații, secetă, precipitații abundente, inundații, alunecări de teren: risc scăzut - pot îngreuna accesul și pot afecta fluxurile logistice, pot provoca întreruperi în aprovizionare, distribuția produselor și alimentare cu energie, pot afecta depozitarea și funcționarea operațională, iar în paralel pot crește costurile și reduce disponibilitatea apei necesare anumitor procese tehnologice, necesitând investiții suplimentare în eficiență și soluții de stocare.

Riscurile climatice de tranziție identificate la nivelul ROCA INDUSTRY sunt asociate schimbărilor din mediul legislativ, tehnologic, de piață și reputațional. În zona de reglementare, acestea includ introducerea unor standarde mai stricte privind emisiile și prețul carbonului, intensificarea cerințelor de reciclare și a costurilor asociate ambalajelor, riscuri juridice legate de conformitate și obligația de a înlocui anumite substanțe cu alternative mai puțin dăunătoare mediului.

Riscurile de piață sunt generate de schimbarea preferințelor clienților și consumatorilor către produse sustenabile, volatilitatea prețurilor la energie, materii prime și asigurări, presiunea concurențială, potențialele barierele pe piețele externe, volatilitatea și deficitul materiilor prime critice, precum și apariția tehnologiilor alternative (de exemplu, tehnologii de fosfatere cu emisii reduse), precum și presiuni crescute privind utilizarea plasticului.

Riscurile reputaționale derivă din așteptările tot mai ridicate ale părților interesate, potențiale acuzații de greenwashing și impactul potențial asupra reputației. Riscurile tehnologice vizează necesitatea adoptării tehnologiilor cu emisii reduse de carbon și probabilitatea ca unele companii să nu reușească să atingă obiectivele de circularitate stabilite.

Riscurile de tranziție au fost identificate pentru fiecare filială în parte, iar la nivel de grup oferă o imagine integrată asupra expunerii la aceste riscuri și asupra potențialului lor impact în cadrul operațiunilor.

ROCA INDUSTRY nu a identificat emisii de GES semnificative blocate sau incompatibilități cu cerințele de aliniere la Taxonomie conform Regulamentului Delegat al Comisiei (UE) 2021/2139).

Procesul de identificare și evaluare a impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de climă (IRO) în legătură cu subtemele ESRS E1 - Schimbări climatice (atenuarea schimbărilor climatice, adaptarea la schimbările climatice și energie) a fost realizat ca parte a analizei de dublă materialitate desfășurată în perioada august - octombrie 2024 și reconfirmată ulterior, în septembrie 2025. Identificarea IRO-urilor în conformitate cu standardele ESRS a implicat o serie de întâlniri și workshopuri care au îmbunătățit înțelegerea acestor standarde în rândul organizației. În acest proces au fost luate în considerare și rezultatele studiilor de vulnerabilitate climatică existente la momentul elaborării analizei de dublă materialitate. Evaluarea a presupus anumite etape și a beneficiat de participarea activă a coordonatorilor de raportare (managerul de sustenabilitate și managerul de proiect), a managerilor din departamentele relevante și a unui consultant extern.

Pe baza rezultatelor analizei riscurilor climatice și a scenariilor utilizate, reziliența strategiei și a modelului de afaceri ROCA INDUSTRY a fost evaluată calitativ pentru perioada de raportare. În cadrul workshopurilor realizate cu reprezentanții fiecărei filiale din Grup, riscurile brute identificate au fost analizate din perspectivă calitativă, pentru fiecare risc relevant fiind definite măsuri de adaptare adecvate.

ROCA INDUSTRY și filialele sale sunt pe deplin conștiente de riscurile fizice și de tranziție care pot apărea ca urmare a schimbărilor climatice. O parte din aceste riscuri climatice sunt deja integrate în sistemele de management al riscurilor la nivelul fiecărei companii și sunt luate în considerare în mod sistematic în procesele decizionale, precum și în planificarea strategică și investițională. În prezent, o serie de acțiuni relevante sunt deja implementate la nivel de filială sau de Grup, acestea fiind actualizate și îmbunătățite continuu. În urma acestor demersuri realizate în 2025, ROCA INDUSTRY are o înțelegere mai clară a riscurilor climatice relevante și a măsurilor care pot sprijini continuitatea activităților în condiții climatice schimbate, planificând în continuare actualizarea registrelor de riscuri cu noile rezultatele.

Pentru detalii privind IRO-urile, vă rugăm să consultați tabelul din secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

E1-2 – Politici legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea

În anul financiar 2025, ROCA INDUSTRY a dezvoltat o Politică ESG care abordează atât atenuarea, cât și adaptarea la schimbările climatice. Politica stabilește angajamente privind decarbonizarea, reducerea emisiilor GES (Scop 1, Scop 2 și Scop 3), îmbunătățirea eficienței energetice și creșterea ponderii energiei din surse regenerabile. În paralel, aceasta prevede măsuri de adaptare prin integrarea riscurilor climatice fizice și de tranziție în procesele de planificare strategică, investiții și management al riscurilor, vizând consolidarea rezilienței operaționale. Politica a fost aprobată de Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026 și va fi implementată începând cu 2026, și se va aplica tuturor filialelor din Grup, urmând să fie susținută de un cadru de guvernanță care implică Consiliul de Administrație, echipa executivă și responsabilii ESG.

E1-3 – Acțiuni și resurse în legătură cu politicile privind schimbările climatice

Operațiunile și relațiile noastre de afaceri generează emisii de gaze cu efect de seră, care pot avea un impact negativ asupra mediului și sănătății publice. Filialele ROCA INDUSTRY dispun atât de acțiuni deja implementate pentru reducerea emisiilor și eficientizarea consumului energetic, cât și de un set de inițiative planificate pentru perioada 2026–2040. Acestea includ măsuri de creștere a eficienței energetice, tranziția treptată la surse regenerabile, îmbunătățirea calității datelor privind emisiile, gestionarea riscurilor climatice și consolidarea rezilienței operaționale.

În perioada de raportare, Grupul a implementat o serie de măsuri deja operaționale, orientate atât spre reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră, cât și spre creșterea rezilienței la riscurile climatice.

- Evaluarea riscurilor climatice pentru toate amplasamentele și stabilirea unor direcții strategice de acțiune
- Îmbunătățirea calității datelor privind emisiile de GES, consolidând procesele de colectare, verificare și raportare, în vederea alinierii integrale la cerințele ESRS E1-6.
- Implementarea unor măsuri tehnice care contribuie la reducerea consumului specific și la îmbunătățirea performanței energetice în toate companiile Grupului: instalarea de pompe de căldură (EVOLOR), utilizarea unor vehicule cu emisii reduse pentru transportul rutier de mărfuri (EVOLOR), producerea de energie electrică folosind tehnologia solară fotovoltaică (BICO, EVOLOR, ELECTROPLAST, DIAL, VELTADOORS), modernizarea sistemelor HVAC, modernizarea echipamentelor pentru eficiență, iluminatul LED, optimizarea proceselor industriale, introducerea unor sisteme de monitorizare a consumului energetic.

Informațiile privind efectele financiare curente ale măsurilor implementate în perioada de raportare, inclusiv cheltuielile de capital (CapEx) și cheltuielile operaționale (OpEx) asociate măsurilor implementate sunt prezentate în secțiunea Taxonomiei UE, în conformitate cu cerințele Regulamentului (UE) 2020/852 și ale actelor delegate aplicabile.

ROCA INDUSTRY își propune să îmbunătățească progresiv alinierea la standardele ESRS, acest demers fiind susținut și de implementarea planului de acțiuni stabilit în 2025, care va ghida dezvoltarea continuă a practicilor de sustenabilitate în perioadele de raportare viitoare. O parte din direcțiile stabilite sunt comune la nivel de Grup, dar există și elemente specifice sau adaptări pentru fiecare filială. Cadrul temporal al acestor direcții este stabilit pe termen scurt (2026), restul acțiunilor fiind planificate a se derula până în 2030, cu unele excepții care merg până în 2040.

În urma definirii direcțiilor strategice ESG, ROCA INDUSTRY a identificat direcții potențiale de atenuare și adaptare, care urmează a fi analizate și, după caz, operaționalizate ulterior:

- Evaluarea periodică a riscurilor climatice pentru toate amplasamentele Grupului și integrarea rezultatelor în planurile operaționale
- Elaborarea și testarea planurilor de continuitate operațională (Business Continuity Plan / BCP) pentru riscurile climatice relevante
- Eficientizarea energetică prin audituri energetice și măsuri tehnice (iluminat LED, optimizare HVAC, monitorizare consum)
- Tranziția treptată către energie regenerabilă
- Stabilirea anuală a obiectivelor de reducere a emisiilor GES pentru Scop 1, 2 și 3
- Îmbunătățirea calității datelor privind emisiile de GES.

Direcții potențiale pentru îmbunătățirea performanței energetice:

- Creșterea utilizării energiei regenerabile prin instalarea de panouri fotovoltaice și/sau achiziția de energie verde.
- Instalarea de contoare inteligente și sisteme de monitorizare în timp real pentru controlul și optimizarea consumului energetic.
- Modernizarea echipamentelor și tehnologiilor pentru creșterea eficienței energetice (HVAC, iluminat LED, compresoare, procese industriale).
- Elaborarea și implementarea unei politici ESG dedicate energiei, aplicabilă la nivel de Grup.

Implementarea acțiunilor climatice depinde într-o măsură semnificativă de disponibilitatea resurselor financiare, operaționale și organizaționale. Măsurile de decarbonizare și eficiență energetică (modernizarea echipamentelor, instalarea contoarelor inteligente, proiecte fotovoltaice, audituri energetice) necesită investiții CapEx și costuri OpEx recurente, iar menținerea unui „cost accesibil al capitalului” este esențială pentru ritmul implementării. Accesarea finanțărilor verzi și colaborarea cu instituțiile financiare sunt deja prevăzute ca pârgii necesare susținerii acestor proiecte.

Acțiunile planificate depind și de resurse operaționale, în special de disponibilitatea tehnologiilor eficiente energetic, a sistemelor digitale de monitorizare și a datelor GES furnizate de parteneri, aspect critic pentru reducerea emisiilor Scop 3. Totodată, implementarea măsurilor de adaptare – evaluări periodice ale riscurilor și planuri de continuitate operațională – necesită resurse umane specializate atât la nivel de Grup, cât și la nivel de filiale.

Corelarea cheltuielilor de capital (CapEx) și a cheltuielilor operaționale (OpEx) aferente acțiunilor climatice cu situațiile financiare, precum și indicatorii prevăzuți în Regulamentul delegat (UE) 2021/2178, pentru anul 2025, sunt prezentate în secțiunea dedicată Taxonomiei UE.

E1-4 – Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea, GOV-3

ROCA INDUSTRY a stabilit o serie de ținte climatice integrate în direcțiile strategice ESG, menite să sprijine atât atenuarea schimbărilor climatice, cât și adaptarea la acestea. Aceste ținte sunt valabile la nivel de Grup, cu adaptări specifice fiecărei filiale, și sunt corelate cu evaluarea impacturilor, riscurilor și oportunităților climatice identificate.

Țintele Grupului sunt aliniate politicii ESG existente și direcțiilor strategice stabilite pentru perioada 2026–2040 și presupun:

- Implementarea unui plan de continuitate operațională pentru fiecare risc climatic pentru care există o vulnerabilitate medie sau mare până în 2027.
- Reducerea intensității emisiilor Scop 1, Scop 2 și Scop 3 cu 10% până la finalul anului 2030 față de 2024 (t CO₂/RON).
- Evaluarea anuală a cel puțin unui furnizor pentru factorul de emisie Scop 3, începând cu 2026.

Pentru a susține tranziția către o economie cu emisii reduse de carbon, ROCA Industry a stabilit o țintă comună de reducere a consumului specific de energie electrică cu 10–15% până în 2030, față de anul de bază 2024, respectiv utilizarea a minimum 20% energie verde până în 2030 și minimum 50% până în 2040 (producție proprie și/sau achiziție).

	UM	ANUL DE BAZĂ 2024	ȚINTA PENTRU 2030	ȚINTĂ PENTRU 2035	...	ȚINTĂ PÂNĂ ÎN 2050
Valoarea brută a emisiilor de GES (bazate pe piață)	tCO ₂ eq	166.291,92	149.662,73	NA	NA	NA
Valoarea brută a emisiilor de GES (în funcție de amplasament)	tCO ₂ eq	166.551,39	149.896,26	NA	NA	NA
Valoarea intensității GES pe baza veniturilor (bazate pe piață)	tCO ₂ eq/mil. RON	277,53	249,78	NA	NA	NA
Valoarea intensității GES pe baza veniturilor (în funcție de amplasament)	tCO ₂ eq/mil. RON	277,96	250,17	NA	NA	NA
Reducerea procentuală a emisiilor de GES provenite dintr-un an de referință (2024)	%	NA	-10%	NA	NA	NA
Valoarea brută a emisiilor de GES Scop 1	tCO ₂ eq	2.770,17	2.493,15	NA	NA	NA
Reducerea procentuală a emisiilor de GES Scop 1 față de emisiile din anul de referință	%	NA	10%	NA	NA	NA
Valoarea intensității reducerii emisiilor de GES Scop 1	tCO ₂ eq/mil. RON	4,62	4,16	NA	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 în funcție de amplasament	tCO ₂ eq	3.005,37	2.704,83	NA	NA	NA
Reducerea procentuală a emisiilor de GES Scop 2 în funcție de amplasament față de emisiile din anul de referință	%	NA	-10%	NA	NA	NA

Valoarea intensității reducerii emisiilor de GES Scop 2 în funcție de amplasament	tCO ₂ eq/mil. RON	5,02	4,51	NA	NA	NA
Valoarea brută a reducerilor de emisii de GES Scop 2 bazate pe piață	tCO ₂ eq	2.745,89	2.471,30	NA	NA	NA
Reducerea procentuală a emisiilor de GES Scop 2 bazate pe piață față de emisiile din anul de referință	%	NA	-10%	NA	NA	NA
Valoarea intensității reducerii emisiilor de GES Scop 2	tCO ₂ eq/mil. RON	4,58	4,12	NA	NA	NA
Valoarea brută a emisiilor de GES Scop 3	tCO ₂ eq	160.775,86	144.698,27	NA	NA	NA
Reducerea procentuală a emisiilor de GES Scop 3 față de anul de referință	%	NA	-10%	NA	NA	NA
Valoarea intensității reducerii emisiilor de GES Scop 3	tCO ₂ eq/mil. RON	268,33	241,49	NA	NA	NA

Remunerarea membrilor organelor administrative, de conducere și de supraveghere nu include obiective de reducere a emisiilor de GES.

E1-5 – Consumul de energie și mixul energetic

În sectorul producției de materiale de construcții, atât cantitatea, cât și sursa de energie utilizată influențează semnificativ performanța economică, întrucât costurile legate de consumul de energie reprezintă o componentă majoră a cheltuielilor operaționale. Creșterea prețurilor la energie poate conduce la costuri mai mari de producție, ceea ce se reflectă în prețuri mai ridicate pentru consumatori. În plus, consumul de energie este afectat de politicile și reglementările în domeniu, care pot genera presiuni suplimentare asupra costurilor de operare.

La nivelul ROCA INDUSTRY, electricitatea este achiziționată din rețea pe baza contractelor de furnizare existente cu furnizorii de energie electrică. Aceste contracte nu includ însă energie verde certificată prin garanții de origine, ceea ce înseamnă că energia achiziționată este raportată în funcție de mixul energetic prezentat în eticheta furnizorului sau, după caz, conform mixului de energie la nivel național, fără componente certificate ca regenerabile. Consumul de energie electrică de la furnizorii noștri este măsurat direct prin contoarele de energie instalate în fiecare locație. În paralel, Grupul produce și energie regenerabilă din surse solare, în calitate de prosumator. Energia regenerabilă generată acoperă parțial consumul propriu, iar surplusul este introdus în rețea. În perioada ianuarie - decembrie 2025, am produs 1.285,78 MWh de energie din energie solară (ELECTROPLAST, VELTADOORS, EVOLOR, DIAL, BICO INDUSTRIES).

Consumul de energie din surse fosile provine din utilizarea motorinei, benzinei și GPL pentru flota proprie, precum și din utilizarea gazelor naturale și a GPL-ului pentru încălzirea spațiilor de producție și administrative, dar și din componenta fosilă a mixului de energie electrică achiziționate. Toate aceste consumuri sunt monitorizate pe baza facturilor emise de furnizori. În procesul de încălzire utilizăm și biomasă (VELTADOORS), provenită în principal din deșeuri de lemn generate intern. Conversia acestor combustibili în MWh se realizează utilizând factorii de conversie furnizați de CDP.

Intensitatea energetică (consumul total de energie pe venit net) aferentă activităților din sectoarele cu impact climatic ridicat în care operează ROCA INDUSTRY este prezentată mai jos. Aceste informații privind intensitatea energetică provin exclusiv din consumul total de

energie și veniturile nete din activități din sectoarele economice cu impact ridicat asupra climei. Aceste sectoare sunt enumerate în secțiunile A - H și secțiunea L din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului³.

Următorul tabel cuprinde sectoarele cu impact semnificativ asupra climei, utilizate pentru evaluarea intensității energetice⁴:

SECȚIUNE	CODUL CAEN	SECTOR CU IMPACT CLIMATIC RIDICAT	COMPANIE
SECȚIUNEA C – PRODUCȚIE	13.20	Producția de țesături	BICO
	16.23	Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții	VELTADOORS
	20.30	Fabricarea vopselelor, lacurilor cernelii tipografice și masticurilor	EVOLOR
	25.93	Fabricarea articolelor din fire metalice; fabricarea de lanțuri și arcuri	DIAL
	27.32	Fabricarea altor fire și cabluri electronice și electrice	ELECTROPLAST

O parte semnificativă a impactului de mediu al operațiunilor noastre este asociată cu energia consumată, prin urmare, ne propunem să investim în fiecare an în tehnologie și măsuri operaționale care ne pot ajuta să reducem acest consum.

Consumul de energie și mixul energetic – ROCA INDUSTRY (valori consolidate)

CONSUMUL DE ENERGIE ȘI MIXUL ENERGETIC	ROCA INDUSTRY – VALORI CONSOLIDATE	
	2024	2025
(1) Consumul de combustibil din cărbune și produse din cărbune (MWh)	0	0
(2) Consumul de combustibil din țiței și produse petroliere (MWh)	8.028,30	6.350,13
(3) Consumul de combustibil din gaze naturale (MWh)	3.481,04	4.284,48
(4) Consumul de combustibil din alte surse fosile (MWh)	0	0
(5) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire din surse fosile achiziționate sau achiziționate (MWh)	5.126,75	5.000,93
(6) Consumul total de energie fosilă (MWh) (calculat ca suma liniilor 1-5)	16.636,10	15.635,54
Ponderele surselor fosile în consumul total de energie (%)	53,23%	65,29%
(7) Consumul din surse nucleare (MWh)	948,39	2.031,47
Ponderele consumului din surse nucleare în consumul total de energie (%)	3,03%	8,48%
(8) Consumul de combustibil din surse regenerabile, inclusiv biomasă (incluzând, de asemenea, deșeuri industriale și municipale de origine biologică, biogaz, hidrogen din surse regenerabile etc.) (MWh)	6.234,76	1.096,43
(9) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire achiziționate sau achiziționate din surse regenerabile (MWh)	6.259,66	4.168,39
(10) Consumul de energie din surse regenerabile, altele decât combustibilii în producție proprie (MWh)	1.173,28	1.015,40
(11) Consumul total de energie din surse regenerabile (MWh) (calculat ca suma liniilor 8-10)	13.667,70	6.280,22
Ponderele surselor regenerabile în consumul total de energie (%)	43,73%	26,23%
Consumul total de energie (MWh) (calculat ca suma liniilor 6, 7 și 11)	31.252,20	23.947,22

³ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32022R1288>

⁴ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006R18>

Consumul de energie și mixul energetic – la nivel de filială

CONSUMUL DE ENERGIE ȘI MIXUL ENERGETIC	BICO		VELTADOORS*		EVOLOR		DIAL		ELECTROPLAST	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
(1) Consumul de combustibil din cărbune și produse pe bază de cărbune (MWh)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2) Consumul de combustibil din țiței și produse petroliere (MWh)	595,37	508,44	1511,76	621,58	1.986,38	1.810,89	3.621,50	3.063,60	313,30	345,61
(3) Consumul de combustibil din gaze naturale (MWh)	1.911,73	2.643,51	0	0	420,12	482,89	0	0	1.149,19	1.158,08
(4) Consumul de combustibil din alte surse fosile (MWh)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire achiziționate sau obținute din surse fosile (MWh)	2.774,43	2.585,36	576,15	576,60	77,03	151,02	879,07	717,41	820,07	970,54
(6) Consumul total de energie din surse fosile (MWh) (calculat ca suma rândurilor 1-5)	5.281,53	5.737,31	2087,91	1.198,19	2.483,53	2.444,80	4.500,56	3.781,01	2.282,56	2.474,23
Pondere surselor fosile în consumul total de energie (%)	52,96%	66,06%	22,36%	30,96%	86,72%	86,42%	87,09%	85,06%	58,37%	60,09%
(7) Consumul din surse nucleare (MWh)	80,20	798,07	295,86	531,02	70,33	112,88	80,90	185,11	421,11	404,38
Pondere consumului din surse nucleare în consumul total de energie (%)	0,80%	9,19%	17,50%	13,72%	2,46%	3,99%	1,57%	4,16%	10,77%	9,82%
(8) Consumul de combustibil din surse regenerabile, inclusiv biomasă (cuprinzând inclusiv deșeuri industriale și municipale de origine biologică, biogaz, hidrogen din surse regenerabile etc.) (MWh)	215,15	0	6019,62	1.096,43	0	0	0	0	0	0
(9) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire achiziționate sau obținute din surse regenerabile (MWh)	4.026,04	1.923,69	807,59	917,21	111,39	109,38	447,13	335,67	867,52	882,45
(10) Consumul de energie din surse regenerabile, altele decât combustibilii din producție proprie (MWh)	370,29	226,26	125,94	127,68	198,57	161,94	138,92	143,36	339,56	356,16
(11) Consumul total de energie din surse regenerabile (MWh) (calculat ca suma rândurilor 8-10)	4.611,47	2.149,94	6.953,14	2.141,32	309,96	271,32	586,05	479,04	1.207,08	1.238,60
Pondere surselor regenerabile în consumul total de energie (%)	46,24%	24,75%	27,49%	55,32%	10,82%	9,59%	11,34%	10,78%	30,87%	30,08%
Consumul total de energie (MWh) (calculat ca suma rândurilor 6, 7 și 11)	9.973,20	8.685,32	9.336,91	3.870,53	2.863,82	2.829,00	5.167,51	4.445,16	3.910,75	4.117,22

*Consumul VELTADOORS se compară cu suma consumului dintre compania ECO EURO DOORS și WORKSHOP DOORS

Consumul de energie și mixul energetic – la nivel de țară, pentru BICO

CONSUMUL DE ENERGIE ȘI MIXUL ENERGETIC	BICO ROMANIA		BICO MOLDOVA		BICO LITUANIA	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025
(1) Consumul de combustibil din cărbune și produse pe bază de cărbune (MWh)	0	0	0	0	0	0
(2) Consumul de combustibil din țiței și produse petroliere (MWh)	369,30	361,96	99,75	126,60	63,16	19,88
(3) Consumul de combustibil din gaze naturale (MWh)	1.130,76	1.019,16	187,88	879,07	296,55	745,28
(4) Consumul de combustibil din alte surse fosile (MWh)	0	0	0	0	0	0
(5) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire achiziționate sau obținute din surse fosile (MWh)	301,76	836,59	2291,05	1.636,80	81,79	111,96
(6) Consumul total de energie din surse fosile (MWh) (calculat ca suma rândurilor 1-5)	1801,81	2.217,71	2578,67	2.642,47	441,50	877,12
Pondere surselor fosile în consumul total de energie (%)	32,27%	50,18%	92,71%	96,85%	47,70%	57,05%
(7) Consumul din surse nucleare (MWh)	80,20	798,07	0	0	0	0
Pondere consumului din surse nucleare în consumul total de energie (%)	1,44%	18,06%	0	0	0	0
(8) Consumul de combustibil din surse regenerabile, inclusiv biomasă (cuprinzând inclusiv deșeuri industriale și municipale de origine biologică, biogaz, hidrogen din surse regenerabile etc.) (MWh)	0	0	0	0	0	0
(9) Consumul de energie electrică, căldură, abur și răcire achiziționate sau obținute din surse regenerabile (MWh)	3.330,45	1.177,42	202,75	86,05	484,00	660,22
(10) Consumul de energie din surse regenerabile, altele decât combustibilii din producție proprie (MWh)	370,29	226,26	0	0	0	0
(11) Consumul total de energie din surse regenerabile (MWh) (calculat ca suma rândurilor 8-10)	3.700,74	1.403,67	202,75	86,05	484,00	660,22
Pondere surselor regenerabile în consumul total de energie (%)	66,29%	31,76%	7,29%	3,15%	52,30%	42,95%
Consumul total de energie (MWh) (calculat ca suma rândurilor 6, 7 și 11)	5.582,75	4.419,46	2.781,42	2.728,53	925,50	1.537,34

Tabelul arată unde este inclusă valoarea veniturilor nete din activități din sectoarele cu impact climatic ridicat în situațiile financiare consolidate.

	ROCA INDUSTRY - VALORI CONSOLIDATE 2024	ROCA INDUSTRY - VALORI CONSOLIDATE 2025
Venituri nete din activități din sectoarele cu impact climatic ridicat utilizate pentru calcularea intensității energetice (RON)	599.182.219	629.502.779
Venituri nete (altele)	-	-
Total venituri nete (situații financiare) (RON)	599.182.219	629.502.779

Tabelul de mai jos prezintă consumul total de energie în intensitatea energetică a veniturilor nete pentru activitățile din sectoarele cu impact ridicat asupra climei.

INTENSITATEA ENERGETICĂ	ROCA INDUSTRY – VALORI CONSOLIDATE		
	2024	2025	% N / N-1
Consumul total de energie din activitățile din sectoarele cu impact climatic ridicat per venit net din activități din sectoarele cu impact climatic ridicat (MWh/ mil. RON)	52,158	38,041	72,93%

Producția de energie din surse neregenerabile și producția de energie din surse regenerabile în MWh:

	TOTAL - ROCA INDUSTRY (MWH) 2024	TOTAL - ROCA INDUSTRY (MWH) 2025
Producția de energie din surse neregenerabile (MWh)	0	0
Producția de energie din surse regenerabile (MWh)	1.344,2	1.285,78

E1-6 – Emisiile brute de GES de categoriile 1, 2, 3 și emisiile totale de GES

Recunoscând impactul activităților noastre asupra mediului, am început procesul de calcul al amprenteii de carbon în anul 2023 și l-am continuat în 2024 și 2025. Pentru estimarea emisiilor de gaze cu efect de seră de tip Scop 1, Scop 2 și Scop 3, atât prin metoda bazată pe amplasament, cât și prin metoda bazată pe piață, am utilizat metodologia standardizată din GHG Protocol.

Inventarul include emisiile de gaze cu efect de seră generate direct de operațiunile organizației, în conformitate cu limitele și domeniul de aplicare stabilite pentru perioada de raportare. Menționăm că această evaluare a fost realizată pe baza unui set de date limitat, însă intenționăm să îmbunătățim acuratețea datelor în perioadele de raportare viitoare.

Această cuantificare depinde în primul rând de calcule, mai degrabă decât de măsurători directe, emisiile de GES fiind determinate prin înmulțirea datelor de activitate cu un factor de emisie (kg CO₂e = date de activitate × factor de emisie). Datele privind emisiile de GES aferente raportului

ESRS corespund datei situațiilor financiare cu scop general, exercițiul financiar 2025 fiind anul calendaristic 2025.

Detalii asupra amprentei de carbon a ROCA INDUSTRY

Inventarul emisiilor de gaze cu efect de seră acoperă toate activitățile relevante desfășurate de ROCA INDUSTRY, selectate pe baza criteriului de control operațional 100%.

În cazurile în care un anumit factor nu a fost disponibil, s-a utilizat cel mai potrivit factor disponibil, pe baza metodei monetare sau a cantităților declarate, din bazele de date DEFRA și Ecoinvent.

Pentru calcularea emisiilor de CO₂, au fost utilizate următoarele metodologii:

Scop 1:

- Pentru consumul de combustibil utilizat de vehiculele noastre, s-a aplicat un factor de emisie de 2,57082 kg CO₂ eq/litru pentru motorină, 2,06916 kg CO₂ eq/litru pentru benzină și 1,55713 kg CO₂ eq/litru pentru GPL
- Pentru încălzire: s-a aplicat pentru gaze naturale un factor de emisie de 0,18494 kg CO₂/kWh, factor de emisie GPL de 1,55713 kg CO₂/kWh și pentru biomasă a fost luată în considerare o valoare de 0,04698508 kg CO₂/kWh.
- Producerea de electricitate – constau în emisii din consumul de combustibil pentru generatoarele electrice. Pentru combustibil – s-a folosit același factor de emisie pentru motorină (2,57082 kg CO₂ eq/litru).
- Emisii fugitive – constau în emisii din refrigeranți (R407C și R32) - s-a utilizat un factor de emisie de 1.624 kg CO₂ eq/kg pentru R407C și 380 kg CO₂ eq/kg pentru R32.

Am folosit baza de date DEFRA:

<https://assets.publishing.service.gov.uk/media/6846a4f55e92539572806125/ghg-conversion-factors-2025-full-set.xlsx>

Scop 2:

Emisiile de GES sunt calculate pe baza consumului de energie electrică raportat de companiile din Holding. Factorii de emisie utilizați sunt aceia aferenți rețelei naționale (România, Republica Moldova și Lituania) (pentru emisiile Scop 2 în funcție de amplasament) și factorii de emisie specifici furnizorilor (emisiile Scop 2 bazate pe piață), așa cum este prezentat în tabelul de mai jos.

Furnizor de energie	Amplasament	Factorul de emisie al furnizorilor de energie 2024 [gCO ₂ eq/kWh]	Factorul de emisie național 2024 [gCO ₂ eq/kWh]
ENTREX	BICO Vaslui BICO Piatra Neamț	155,14	179,72 (RO)

	ELECTROPLAST VELTADOORS		
NOVA	ELECTROPLAST	250,274	179,72 (RO)
Premier Energy	BICO – TERRA	473,9 (MD)*	473,9 (MD)
Ignitis	BICO – IRANGA	0**	102,64 (LT)
Engie	EVOLOR	223,49	179,72 (RO)
Tinmar Energy	DIAL	415,59	179,72 (RO)
PPC Energie	VELTADOORS	151,7	179,72 (RO)

*factorul de emisie al rețelei naționale a fost preluat din baza de date DEFRA, deoarece nu există o etichetă energetică pentru furnizorii noștri de energie din Republica Moldova

**conform contractului de furnizare energie verde

Scop 3:

În 2023 am organizat workshop-uri dedicate pentru a identifica categoriile de emisii Scop 3 considerate materiale pentru fiecare companie din Grup. Rezultatele acestor evaluări au fost menținute și pentru 2024 și 2025., Pentru VELTADOORS, analiza materialității s-a bazat pe evaluarea realizată în 2023 pentru ECO EURO DOORS (în prezent integrată în VELTADOORS), iar pentru companiile BICO din Republica Moldova și Lituania a fost considerat rezultatul materialității pentru BICO Industries, deoarece structura operațiunilor și lanțurile valorice relevante sunt comparabile.

O evaluare a materialității pentru categoriile Scop 3 a fost realizată, iar emisiile de carbon au fost cuantificate doar pentru categoriile de materiale ale fiecărei companii în parte, prin colectarea și prelucrarea unei serii de informații după cum urmează:

- **Categoria 1 – Bunuri și servicii achiziționate:** au fost colectate cantitățile de materii prime, bunuri și servicii achiziționate în anul de referință, în funcție de masă sau valoarea monetară. Acestea au fost înmulțite cu factori de emisie specifici, rezultând emisii de CO₂ pentru fiecare intrare. Pentru emisiile cuantificate folosind valorile masei, am utilizat bazele de date ECOINVENT v.3.12. Pentru emisiile cuantificate folosind valori monetare, am folosit DEFRA (https://www.carbonsaver.org/tools/scope_3_CO2e_factors.php) pentru aceasta; am folosit, de asemenea, DEFRA unde nu am găsit factori de emisie adecvați pentru valoarea masei; factorii de emisie sunt exprimați în GBP și am folosit cursul mediu BNR pentru GBP/RON în 2025, respectiv 1 GBP = 5.88461 RON pentru companiile românești, 1 GBP = 0.85673 EUR pentru Lituania și cursul de schimb GBP/MDL al Băncii Naționale a Republicii Moldova, adică 1 GBP = 23.0504 MLD. Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO⁵, BICO MD⁶, BICO LT⁷, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.

⁵ BICO RO = amplasamentele BICO INDUSTRIES S.A. din România (Piatra Neamț și Vaslui)

⁶ BICO MD = amplasamentele BICO (TERRA IMPEX S.R.L.) din Republica Moldova

⁷ BICO LT = amplasamentul BICO (IRANGA TECHNOLOGIJOS, UAB) din Lituania

- Categoria 2 – Bunuri de capital:** valorile monetare exprimate în RON / EUR / MDL au fost convertite în GBP și înmulțite cu factorii specifici de emisie din DEFRA (https://www.carbonsaver.org/tools/scope_3_CO2e_factors.php). Valoarea monetară exprimată în GBP a acelor produse finale achiziționate care au o durată de viață extinsă, au o valoare de amortizare și sunt supuse amortizării a fost considerată și înmulțită cu factorul de emisie specific categoriei respective de bunuri.

Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO⁸, BICO MD⁹, BICO LT¹⁰, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.
- Categoria 3 – Activități legate de combustibili și energie** (neincluse în Scop 1 sau Scop 2): Emisiile aferente producției de combustibili și energie achiziționate și consumate de companie în anul de referință, care nu au fost incluse în Scop 1 sau Scop 2, au fost obținute prin înmulțirea cantităților de energie și combustibili consumate cu factorii specifici de emisie. Pentru calcul am folosit sursa disponibilă public: <https://www.gov.uk/government/publications/greenhouse-gas-reporting-conversion-factors-2025>

Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, BICO MD, BICO LT, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.
- Categoria 4 – Transport și distribuție în amonte:** aceasta include transportul plătit de companie, dar care nu este efectuat cu vehicule deținute de companie. Emisiile au fost calculate prin înmulțirea distanțelor parcurse de camioane exprimate în km cu greutatea mărfurilor transportate și factorii de emisie specifici în funcție de capacitatea de încărcare a camioanelor și de norma de poluare. Am folosit factorii de emisie din bazele de date ECOINVENT v.3.12.

Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, BICO MD, BICO LT, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.
- Categoria 5 – Deșeuri generate în operațiuni:** cantitățile de deșeuri generate în companie, defalcate pe tipuri de deșeuri (cod), au fost înmulțite cu factorii de emisie specifici legați de metodele de valorificare/tratare a acestora. Am folosit factorii de emisie din bazele de date ECOINVENT v.3.12.

Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, BICO MD, BICO LT, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.
- Categoria 6 – Călătorii de afaceri:** emisiile specifice acestei categorii au rezultat din înmulțirea kilometrilor parcurși de angajații companiei cu numărul mediu de angajați pe tip de mijloc de transport și cu factorii de emisie specifici pentru mijloacele de transport utilizate (avion, vehicul etc.) și distanțele parcurse. Am folosit factorii de emisie din baza de date ECOINVENT v.3.12.

Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, BICO LT, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.

⁸ BICO RO = amplasamentele BICO INDUSTRIES S.A. din România (Piatra Neamț și Vaslui)

⁹ BICO MD = amplasamentele BICO (TERRA IMPEX S.R.L.) din Republica Moldova

¹⁰ BICO LT = amplasamentul BICO (IRANGA TECHNOLOGIJOS, UAB) din Lituania

- **Categoria 7 – Naveta angajaților:** au fost colectate informații cu privire la distanțele parcurse de angajați de acasă la serviciu și înapoi, tipul de transport utilizat și numărul mediu de angajați care utilizează acel tip de transport, precum și numărul de zile lucrate pe șantier (birou, hala de producție etc.). Emisiile au rezultat din înmulțirea acestor parametri cu factori specifici de emisie. În lipsa informațiilor privind standardul de poluare al mijloacelor de transport utilizate, a fost utilizat un factor de emisie specific standardului de poluare Euro 5. Am folosit factorii de emisie din baza de date ECOINVENT v.3.12. Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO¹¹, BICO MD¹², BICO LT¹³, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.
- **Categoria 8 – Active închiriate în amonte:** acestea reprezintă active închiriate de la alte companii. Valorile monetare exprimate în RON / EUR / MDL au fost convertite în GBP și înmulțite cu factorii specifici de emisie din DEFRA (https://www.carbonsaver.org/tools/scope_3_CO2e_factors.php). Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, BICO MD, BICO LT, EVOLOR.
- **Categoria 9 – Transport și distribuție în aval:** transport pentru care compania nu plătește (în schimb, clienții sau furnizorii plătesc) și care nu se efectuează cu vehicule deținute de companie. Au fost înmulțite distanțele parcurse cu camioanele, greutatea produselor (deșeurilor) transportate și factorii specifici de emisie pentru capacitatea de încărcare și norma de poluare a camioanelor. Am folosit factorii de emisie din bazele de date ECOINVENT v.3.12. Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, BICO MD, BICO LT, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR, VELTADOORS.
- **Categoria 10 – Prelucrarea produselor vândute:** Include emisiile provenite din prelucrarea sau transformarea ulterioară a produselor intermediare vândute terților. Cantitățile de produse intermediare vândute altor producători au fost înmulțite cu factorii de emisie cât mai specifici posibil activităților de prelucrare. Am folosit factorii de emisie din bazele de date ECOINVENT v.3.12. Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, BICO LT, DIAL.
- **Categoria 11 – Utilizarea produselor vândute** – nu se aplică
- **Categoria 12 – Tratarea la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute:** această categorie include emisiile totale estimate la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute în anul de referință. Cantitățile totale de produse finite vândute au fost înmulțite cu factorii de emisie specifici legați de metodele de recuperare/tratare la sfârșitul ciclului de viață. Am folosit factorii de emisie din bazele de date ECOINVENT v.3.12. Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO, DIAL, ELECTROPLAST, VELTADOORS.
- **Categoria 13 – Active închiriate în aval:** valoarea monetară a activelor închiriate altor societăți în anul de referință a fost colectată și exprimată în lei/lei, a fost convertită în GBP și

¹¹ BICO RO = amplasamentele BICO INDUSTRIES S.A. din România (Piatra Neamț și Vaslui)

¹² BICO MD = amplasamentele BICO (TERRA IMPEX S.R.L.) din Republica Moldova

¹³ BICO LT = amplasamentul BICO (IRANGA TECHNOLOGIJOS, UAB) din Lituania

Înmulțită cu factorii specifici de emisie din DEFRA
(https://www.carbonsaver.org/tools/scope_3_CO2e_factors.php)

Am luat în considerare această categorie pentru: BICO RO.

- **Categoria 14 – Francize** – nu se aplică
- **Categoria 15 – Investiții** - nu se aplică pentru 2025.

Tabelul de mai jos prezintă emisiile consolidate de gaze cu efect de seră, defalcate în emisii de tip Scop 1, 2, și 3 pentru toate companiile din toate țările incluse în domeniul de aplicare al actualei Declarații privind durabilitatea.

ROCA INDUSTRY – Emisii de GES – valori consolidate

	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ (2024)	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	2.770,17	2.770,17	2.243,10	80,97%	NA	2.493,15	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	3.005,37	3.005,37	2.552,73	84,94%	NA	2.704,83	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	2.745,89	2.745,89	2.729,71	99,41%	NA	2.471,30	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	160.775,86	160.775,86	164.790,95	102,50%	NA	144.698,27	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	117.195,47	117.195,47	118.586,91	101,19%	NA	105.475,92	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	484,58	484,58	3.640,89	751,35%	NA	436,12	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	2.666,14	2.666,14	1.798,75	67,47%	NA	2.399,53	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	10.479,29	10.479,29	14.736,02	140,62%	NA	9.431,36	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	1.264,08	1.264,08	1.385,95	109,64%	NA	1.137,67	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	37,95	37,95	70,64	186,15%	NA	34,16	NA	NA
7 Naveta angajaților	1.093,96	1.093,96	867,23	79,27%	NA	984,56	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	50,27	50,27	35,62	70,86%	NA	45,24	NA	NA
9 Transport în aval	4.452,25	4.452,25	3.324,76	74,68%	NA	4.007,03	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	12.766,54	12.766,54	12.061,51	94,48%	NA	11.489,89	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	0	NA	NA

12 Tratamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	10.271,13	10.271,13	8.282,47	80,64%	NA	9.244,02	NA	NA
13 Active închiriate în aval	14,20	14,20	0,19	1,32%	NA	12,78	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								
Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	166.551,39	166.551,39	169.586,78	101,82%	NA	149.896,26	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	166.291,92	166.291,92	169.763,76	102,09%	NA	149.662,73	NA	NA

*2024 e considerat anul de bază

Tabelele de mai jos prezintă emisiile de GES pe filiale.

VELTADOORS*	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	413,49	413,49	159,74	38,63%	NA	372,14	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	362,48	362,48	363,90	100,39%	NA	326,23	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	275,68	275,68	313,84	113,84%	NA	248,11	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	14.409,73	14.409,73	11.714,42	81,30%	NA	12,968,77	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	13.545,02	13.545,02	10.080,67	74,42%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	5,69	5,69	8,00	140,60%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	362,71	362,71	155,13	42,77%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	63,21	63,21	416,65	659,15%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	114,34	114,34	270,81	236,84%	NA	NA	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	1,68	1,68	0,09	5,08%	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	191,19	191,19	629,52	329,26%	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	3,4	3,4	9,45	278,03%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA

12 Tratamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	122,5	122,5	144,10	117,63%	NA	NA	NA	NA
13 Active închiriate în aval	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								
Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	15.185,70	15.185,70	12.238,07	80,59%	NA	13.667,14	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	15.185,70	15.185,70	12.188,00	80,72%	NA	13.589,02	NA	NA

*Emisiile VELTADOORS se compară cu suma consumului dintre compania ECO EURO DOORS și WORKSHOP DOORS de la nivelul anului 2024

EVOLOR	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	534,75	534,75	513,48	96,02%	NA	481,28	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	44,56	44,56	67,07	150,51%	NA	40,10	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	38,26	38,26	83,40	217,98%	NA	34,43	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	18.519,96	18.519,96	32.809,74	177,16%	NA	16.667,96	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	15.520,29	15.520,29	25.538,18	164,55%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	63,40	63,40	160,30	252,84%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	534,98	534,98	501,97	93,83%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	2.168,99	2.168,99	6.488,31	299,14%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	178,25	178,25	110,06	61,75%	NA	NA	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	11,12	11,12	1,90	17,10%	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	4,72	4,72	4,24	89,83%	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	0,33	0,33	0,26	79,81%	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	37,87	37,87	4,49	11,86%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA

12 Tratamentele la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
13 Active închiriate în aval	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								
Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	19.099,27	19.099,27	33.390,28	174,82%	NA	17.189,33	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	19.092,97	19.092,97	33.406,61	174,97%	NA	17.183,66	NA	NA

DIAL	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	767,91	NA	653,46	85,10%	NA	691,12	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	242,29	242,29	222,53	91,84%	NA	218,06	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	705,50	705,50	514,58	72,94%	NA	634,95	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	15.513,77	15.513,77	15.221,55	98,12%	NA	13.962,40	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	7.642,88	7.642,88	8.337,20	109,08%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	10,60	10,60	0,85	7,98%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	773,49	773,49	200,78	25,96%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	42,25	42,25	23,24	55,00%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	29,16	29,16	29,53	101,28%	NA	NA	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	2,88	2,88	0,51	17,86%	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	167,52	167,52	164,68	98,30%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	6.671,92	6.671,92	6.302,14	94,46%	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
12 Tratamentele la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	173,08	173,08	162,63	93,96%	NA	NA	NA	NA

13 Active închiriate în aval	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								
Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	16.523,97	16.523,97	16.097,54	97,42%	NA	14.871,58	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	16.987,18	16.987,18	16.389,59	96,48%	NA	15.288,47	NA	NA

ELECTROPLAST	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	354,79	354,79	297,01	83,71%	NA	319,31	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	363,14	363,14	464,77	127,99%	NA	326,83	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	199,57	199,57	537,04	269,10%	NA	179,61	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	29.334,41	29.334,41	39.929,84	136,12%	NA	26.400,97	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	21.726,35	21.726,35	27.983,34	128,80%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	224,62	224,62	3.064,98	1364,52%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	289,87	289,87	304,98	105,21%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	2.926,34	2.926,34	3.072,79	105,00%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	87,40	87,40	144,96	165,85%	NA	NA	NA	NA
6 Călătoriile de afaceri	12,24	12,24	65,39	534,19%	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	102,31	102,31	56,85	55,57%	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	27,63	27,63	74,43	269,39%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
12 Tratatamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	3.937,65	3.937,65	5.162,12	131,10%	NA	NA	NA	NA
13 Active închiriate în aval	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA

14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								
Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	30.052,34	30.052,34	40.691,61	135,40%	NA	27.047,11	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	29.888,76	29.888,76	40.763,89	136,39%	NA	26.899,89	NA	NA

BICO	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	699,23	699,23	619,41	88,59%	NA	629,31	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	1.992,90	1.992,90	1.434,47	71,98%	NA	1.793,61	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	1.526,88	1.526,88	1.280,85	83,99%	NA	1.374,19	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	82.997,99	82.997,99	65.115,40	78,62%	NA	74.698,20	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	58.760,94	58.760,94	46.647,52	79,39%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	180,28	180,28	406,76	225,63%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	705,07	705,07	635,88	90,19%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	5.278,50	5.278,50	4.735,03	89,70%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	854,93	854,93	830,59	97,15%	NA	NA	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	10,02	10,02	2,76	1.411,74%	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	795,75	795,75	176,62	22,19%	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	49,94	49,94	35,36	70,81%	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	4.215,84	4.215,84	3.071,71	72,86%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	6.094,62	6.094,62	5.759,37	94,50%	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
12 Tratamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	6.037,91	6.037,91	2.813,62	46,60%	NA	NA	NA	NA
13 Active închiriate în aval	14,20	14,20	0,19	1,32%	NA	NA	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA

15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								
Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO2eq)	85.690,12	85.690,12	67.169,28	78,39%	NA	77.121,12	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO2eq)	85.224,09	85.224,09	67.015,66	78,63%	NA	76.701,70	NA	NA

Tabelele de mai jos prezintă emisiile de GES pe țară pentru companiile BICO.

BICO ROMÂNIA	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO2eq)	296,38	296,38	274,32	92,56%	NA	266,74	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO2eq)	639,31	639,31	505,39	79,05%	NA	575,38	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO2eq)	173,29	173,29	436,27	251,76%	NA	155,6	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO2eq)	46.401,46	46.401,46	27.738,40	59,78%	NA	41.761,31	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	32.554,69	32.554,69	17.991,45	55,27%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	51,39	51,39	9,14	17,78%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	294,58	294,58	283,47	96,23%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	2.755,67	2.755,67	1.361,04	49,39%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	606,42	606,42	424,22	69,95%	NA	NA	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	7,66	7,66	0	0	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	478,63	478,63	71,69	14,98%	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	8,08	8,08	9,98	123,57%	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	3.627,97	3.627,97	2.380,51	65,62%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	2.489,69	2.489,69	2.393,10	96,12%	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
12 Tratatamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	3.512,47	3.512,47	2.813,62	80,10%	NA	NA	NA	NA
13 Active închiriate în aval	14,20	14,20	0,19	1,32%	NA	NA	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA

15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								
Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	47.337,15	47.337,15	28.518,11	60,24%	NA	42.603,43	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	46.871,13	46.871,13	28.448,99	60,70%	NA	42.184,01	NA	NA

BICO MOLDOVA	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparativ	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	129,69	129,69	202,97	156,50%	NA	116,72	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	1.253,34	1.253,34	844,58	67,39%	NA	1.128,01	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	1.253,34	1.253,34	844,58	67,39%	NA	1.128,01	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	27.471,03	27.471,03	28.129,09	102,40%	NA	24.723,94	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	23.034,22	23.034,22	24.629,68	106,93%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	126,85	126,85	396,52	312,59%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	137,24	137,24	208,50	151,92%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	2.333,23	2.333,23	2.084,25	89,33%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	176,02	176,02	285,19	162,02%	NA	NA	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	250,38	250,38	72,28	28,87%	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	18,36	18,36	10,28	55,97%	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	315,24	315,24	442,40	140,34%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	1.079,50	1.079,50	0	0%	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0%	NA	NA	NA	NA
12 Tratatamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	0	0	0	0%	NA	NA	NA	NA
13 Active închiriate în aval	0	0	0	0%	NA	NA	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0%	NA	NA	NA	NA
15 Investiții	0	0	0	0%	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								

Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	28.854,06	28.854,06	29.176,64	101,12%	NA	25.968,66	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	28.854,06	28.854,06	29.176,64	101,12%	NA	25.968,66	NA	NA

BICO LITUANIA	Retrospectiv				Obiective de etapă și țintă			
	Anul de bază (2024)*	Comparați v 2024	2025 (N)	% N / N-1	2025	2030	(2050)	Țintă anuală % / Anul de bază
Emisii de GES - Scop 1								
Emisii brute de GES Scop 1 (tCO ₂ eq)	273,15	273,15	142,12	52,03%	NA	245,84	NA	NA
Procentul din Scop 1 de emisii de gaze cu efect de seră provenite din schemele reglementate de comercializare a certificatelor de emisii (%)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
Emisii de GES - Scop 2								
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe amplasament (tCO ₂ eq)	100,25	100,25	84,49	84,28%	NA	90,23	NA	NA
Emisii brute de GES Scop 2 bazate pe piață (tCO ₂ eq)	100,25	100,25	0	0	NA	90,23	NA	NA
Emisii de GES - Scop 3								
Total emisii brute indirecte (Scop 3) de GES (tCO ₂ eq)	9.125,50	9.125,50	9.247,91	101,34%	NA	8.212,96	NA	NA
1 Bunuri și servicii achiziționate	3.172,02	3.172,02	4.026,39	126,93%	NA	NA	NA	NA
[Subcategorie opțională: cloud computing și servicii pentru centre de date	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
2 Bunuri de capital	2,04	2,04	1,10	54,06%	NA	NA	NA	NA
3 Activități legate de combustibili și energie (neincluse în Scop 1 sau Scop 2)	273,24	273,24	143,92	52,67%	NA	NA	NA	NA
4 Transport și distribuție în amonte	189,61	189,61	1.289,75	680,21%	NA	NA	NA	NA
5 Deșeuri generate în operațiuni	72,49	72,49	121,18	167,17%	NA	NA	NA	NA
6 Călătorii de afaceri	2,37	2,37	2,76	116,29%	NA	NA	NA	NA
7 Naveta angajaților	66,74	66,74	32,64	48,91%	NA	NA	NA	NA
8 Active închiriate în amonte	23,49	23,49	15,10	64,28%	NA	NA	NA	NA
9 Transport în aval	272,63	272,63	248,80	91,26%	NA	NA	NA	NA
10 Prelucrarea produselor vândute	2.525,44	2.525,44	3.366,27	133,29%	NA	NA	NA	NA
11 Utilizarea produselor vândute	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
12 Tratatamentul la sfârșitul ciclului de viață al produselor vândute	2.525,44	2.525,44	0	0	NA	NA	NA	NA
13 Active închiriate în aval	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
14 Francize	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
15 Investiții	0	0	0	0	NA	NA	NA	NA
Emisii totale de GES								

Emisii totale de GES (în funcție de amplasament) (tCO ₂ eq)	9.498,90	9.498,90	9.474,53	99,74%	NA	8.549,02	NA	NA
Emisii totale de GES (bazate pe piață) (tCO ₂ eq)	9.498,90	9.498,90	9.390,03	98,85%	NA	8.549,02	NA	NA

Tabelul de mai jos arată intensitatea emisiilor de GES (emisiile totale de GES pe venit net).

	ROCA INDUSTRY – valori consolidate			Obiective de etapă și țintă		
	2024	2025	% 2025 / 2024	2025	2030	(2050)
Emisiile totale de GES (bazate pe amplasament) pe venit net (tCO ₂ eq/mil.RON)	277,96	269,40	96,92%	NA	249,78	NA
Emisiile totale de GES (bazate pe piață) pe venit net (tCO ₂ eq/mil.RON)	277,53	269,68	97,17%	NA	250,17	NA

Poluarea

ESRS E2

ESRS 2 IRO-1

Procesele de fabricație desfășurate de filialele ROCA INDUSTRY implică utilizarea unor substanțe chimice și materiale specifice industriei materialelor de construcții, care pot genera emisii și alte forme de poluare a aerului, solului sau apei. Toate amplasamentele de producție operează în conformitate cu reglementările legale aplicabile, dețin autorizații de mediu valabile și, acolo unde este relevant, sunt certificate conform unor standarde recunoscute la nivel internațional (precum ISO 9001, ISO 14001 și ISO 45001, după caz), care sprijină la rândul lor prevenirea și controlul poluării.

Ca parte a procesului de dublă materialitate demarat în 2024, am analizat amplasamentele și activitățile operaționale ale filialelor din România, Lituania și Republica Moldova, cu scopul de a identifica impacturile, riscurile și oportunitățile reale și potențiale legate de poluare pe baza autorizațiilor de mediu, a cerințelor legale aplicabile și a informațiilor disponibile din monitorizările de mediu realizate conform legislației. În anul 2025 nu au existat noi dezvoltări sau modificări ale operațiunilor care să impună efectuarea unor evaluări suplimentare, fiind necesară doar obținerea vizei anuale de mediu.

În anul de raportare, nu au fost desfășurate consultări directe cu comunitățile din proximitate, deoarece nu au fost făcute modificări ale operațiunilor de producție care să impună actualizarea autorizațiilor de mediu sau inițierea unor proceduri suplimentare de consultare.

Pentru o prezentare detaliată a IRO-urilor, vă rugăm să consultați tabelul din secțiunea **ESRS2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

E2-1 – Politici legate de poluare

Prin politica ESG a ROCA INDUSTRY elaborată în 2025, Grupul își reafirmă angajamentul față de prevenirea poluării, îmbunătățirea continuă a performanței de mediu și protejarea sănătății angajaților și a comunităților locale. Această politică stabilește o abordare preventivă în gestionarea impacturilor asociate poluării aerului, apei și solului, prin respectarea strictă a legislației de mediu aplicabile și prin implementarea unor măsuri de control adecvate specificului operațional al fiecărei filiale. Se urmărește monitorizarea emisiilor industriale, reducerea compușilor organici volatili (COV), tratarea corespunzătoare a apelor uzate și gestionarea responsabilă a substanțelor periculoase, în conformitate cu cerințele REACH și cu principiile celor mai bune tehnici disponibile (BAT). Toate filialele din portofoliu sunt obligate să mențină sisteme interne de management al poluării, integrate în cadrul sistemelor de management

existente, care includ evaluări de risc, audituri periodice și mecanisme de intervenție în cazul apariției unor incidente de mediu.

Pentru consolidarea managementului responsabil al aspectelor legate de poluare, ROCA INDUSTRY a inclus în direcțiile strategice ESG definite la nivel de Grup în 2025 obiective și orientări specifice gestionării poluării aerului, apei și solului. Acestea stau la baza implementării unor acțiuni concrete de prevenire și control al poluării. Atât politica ESG, cât și direcțiile strategice aferente au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026, respectiv 24 martie 2026 și ulterior diseminate către toate filialele, în vederea asigurării unei implementări unitare la nivel de Grup.

E2-2 – Acțiuni și resurse legate de poluare

Direcțiile strategice ESG definite la nivelul ROCA INDUSTRY includ și acțiuni care vizează prevenirea și reducerea poluării generate de operațiuni și produse, respectiv asigurarea conformității cu legislația de mediu și cu cerințele din autorizațiile de mediu aplicabile. Acestea urmează să fie implementate la nivel de filiale din 2026.

Aceste acțiuni includ implementarea politicilor de mediu asociate ISO 14001 și a Politicii ESG care integrează aspecte privind poluarea, asigurarea conformității continue cu autorizațiile de mediu, monitorizarea emisiilor de compuși organici volatili (COV), testarea deversărilor de apă uzată, prevenirea scurgerilor de substanțe periculoase prin măsuri tehnice adecvate, precum și utilizarea progresivă a materialelor cu conținut redus de COV.

În completarea cadrului general, la nivelul filialelor au fost identificate o serie de măsuri specifice, adaptate tipului de procese industriale, care pot fi implementate în funcție de specificul operațional și de cerințele aplicabile pe termen scurt și sau mediu. Astfel, VELTADOORS, DIAL, EVOLOR și BICO vor instala sisteme de filtrare a aerului pe cabinele de vopsire și pe conductele de evacuare, cu scopul de a reduce emisiile generate de procesele de finisare, și vor monitoriza periodic emisiile de COV, cu frecvență anuală sau trimestrială, în funcție de cerințele aplicabile. DIAL, EVOLOR și BICO vor implementa circuite închise pentru apă și vor realiza testări regulate ale deversărilor, în vederea reducerii impactului asupra resurselor de apă. EVOLOR și BICO au prevăzut înlocuirea treptată a acoperirilor și materialelor periculoase cu alternative cu conținut redus de COV până în 2027, iar VELTADOORS și DIAL vor elimina materialele plastice de umplere din ambalaje până în 2028. În cazul ELECTROPLAST, acțiunile se concentrează pe utilizarea materialelor cu emisii reduse de COV, recircularea apei tehnologice în sisteme închise, monitorizarea calității apelor uzate și prevenirea scurgerilor de uleiuri și substanțe chimice prin tăvi de retenție și măsuri echivalente, în linie cu specificul proceselor de producție a cablurilor electrice.

E2-3 – Ținte legate de poluare

La nivel de Grup, ROCA INDUSTRY a stabilit un set de ținte comune privind prevenirea și reducerea poluării, aplicabile tuturor filialelor începând cu anul 2026, odată cu aprobarea direcțiilor strategice ESG. La momentul elaborării, obiectivele privind poluarea au fost definite fără o metodologie unitară și formalizată, având un caracter orientativ și fiind aliniate priorităților Grupului la momentul respectiv. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY are în vedere dezvoltarea unei metodologii structurate pentru stabilirea, monitorizarea și revizuirea țăintelor aferente acestui topic, în scopul alinierii progresive la cerințele ESRS și la bunele practici.

Țintele includ menținerea anuală a unui nivel de zero neconformități cu autorizațiile de mediu, zero reclamații privind poluarea și zero cazuri de deversări care necesită remediere. Aceste ținte sprijină obiectivul Grupului de conformare continuă cu legislația de mediu aplicabilă și de reducere a impactului operațional asupra mediului și vor fi monitorizate periodic.

În plus, VELTADOORS are în vedere implementarea și extinderea măsurilor de eficiență energetică aplicate cu succes la amplasamentul Carpați și la unitățile din Salcâmilor și Petelea până în 2027. Aceste măsuri contribuie, în mod indirect, și la reducerea poluanților atmosferici asociați proceselor industriale.

E2-4 – Poluarea aerului, apei și solului

În ceea ce privește poluarea aerului, a apei și a solului, filialele ROCA INDUSTRY monitorizează și gestionează impacturile generate de activitățile lor în conformitate cu legislația de mediu aplicabilă și condițiile stabilite prin autorizațiile de mediu. Conform autorizațiilor de mediu, fiecare companie din cadrul ROCA INDUSTRY are obligația de a respecta cerințe specifice privind prevenirea și controlul poluării. Emisiile raportate se încadrează în limitele permise, conform reglementărilor aplicabile.

Emisiile în aer provin în principal din funcționarea centralelor termice și din utilizarea substanțelor care generează compuși organici volatili (COV), acestea fiind monitorizate periodic de laboratoare acreditate. Rezultatele măsurătorilor pentru COV, emisii dirijate și emisii fugitive indică valori sub limitele maxime admise de legislația în vigoare, fără depășiri în perioada de raportare (ELECTROPLAST, EVOLOR, DIAL, VELTADOORS). BICO nu are obligativitatea raportării conform Regulamentul (UE) 2024/1244 al Parlamentului European și al Consiliului.

Pentru protecția solului, materiile prime, substanțele periculoase și deșeurile sunt depozitate pe platforme betonate și în spații special amenajate, prevenind riscul de contaminare. Nu au existat incidente cu privire la poluarea solului la nivelul amplasamentelor ROCA INDUSTRY.

În ceea ce privește apele uzate menajere, acestea sunt evacuate în rețeaua de canalizare a localităților și se încadrează în valorile impuse de administratorii rețelelor de canalizare/stației de epurare. Apele pluviale rezultate de pe platformele pavate/betonate și acoperișuri, ape fără risc de impurificare, sunt evacuate de asemenea, în rețeaua de canalizare a localităților. Se respectă

indicatorii de calitate în limitele impuse de HG 352/2005 respectiv NTPA 002/2005 privind evacuarea apei uzate.

Emisiile de gaze cu efect de seră sunt prezentate capitolul ESRS E1 Schimbări climatice.

Referitor, la microplastice, în anul 2025, la nivelul ROCA INDUSTRY a fost realizată o evaluare a utilizării acestora în cadrul proceselor de producție, în conformitate cu cerințele Regulamentului (UE) 2023/2055. Evaluarea a fost efectuată având în vedere specificul operațional al filialelor și tipurilor de materii prime și procese utilizate. În urma analizei materiilor prime utilizate în producție, s-a constatat că nu au fost adăugate în mod intenționat microplastice (Particule Micropolimerice Sintetice – SPM) în produsele fabricate.

E2-5 – Substanțe care prezintă motive de îngrijorare și substanțe care prezintă motive de îngrijorare deosebită

În cadrul activităților sale operaționale, filialele ROCA INDUSTRY utilizează un număr limitat de substanțe și amestecuri chimice care pot fi încadrate în categoria substanțelor care prezintă motive de îngrijorare, în principal ca urmare a proprietăților lor fizico-chimice sau a clasificării de pericol conform legislației europene aplicabile (Regulamentele REACH și CLP). Aceste substanțe sunt utilizate exclusiv în scopuri tehnologice specifice, în cantități controlate și în condiții reglementate, fără a face obiectul producției, comercializării sau importului/exportului ca atare.

Nu toate filialele ROCA INDUSTRY folosesc substanțe sau amestecuri care să prezinte motive de îngrijorare, ca de exemplu BICO.

DIAL, EVOLOR, ELECTROPLAST și VELTADOORS monitorizează cantitățile de substanțe care prezintă motive de îngrijorare utilizate și generate în procesul de producție, pe baza evidențelor interne și a raportărilor către autorități. Substanțele sunt achiziționate exclusiv pentru consum intern, în cantități corelate cu capacitatea de producție. Nu sunt identificate emisii directe de substanțe ca atare în aer, apă sau sol. Substanțele părăsesc amplasamentul preponderent sub formă de deșeuri (deșeuri periculoase sau nepericuloase), gestionate prin operatori autorizați, conform legislației privind deșeurile. O parte dintre substanțele care prezintă motive de îngrijorare pot fi regăsite în produse finite, fără posibilitate de eliberare în condiții normale de utilizare.

Nu au fost identificate substanțe care prezintă motive de îngrijorare deosebită (SVHC), astfel cum sunt definite de Regulamentul REACH, utilizate sau produse ca atare, în operațiunile filialelor. La nivelul filialelor nu sunt fabricate substanțe chimice și nu se desfășoară activități de sinteză chimică, rolul limitându-se la utilizarea de substanțe achiziționate de la furnizori autorizați, însoțite de fișe cu date de securitate.

În tabelul următor este prezentată valoarea cantităților totale de substanțe care prezintă motive de îngrijorare care au fost utilizate în timpul producției sau care sunt achiziționate, precum și a cantităților totale de substanțe periculoase care părăsesc instalațiile ca emisii, produse sau ca parte a produselor noastre. Acesta cuprinde valorile raportate de EVOLOR, DIAL,

ELECTROPLAST și VELTADOORS, pe baza frazelor de pericol H indicate pentru fiecare substanță/amestec.

Substanțe / amestecuri	Cantitatea substanțelor / preparatelor chimice care prezintă motive de îngrijorare utilizate [kg]	
	2024	2025
DIAL		
Acid sulfuric tehnic	60,0	70,0
Bonderite MFEG1070	1.350,0	600,0
Bonderite CAD 0555	39,0	56,0
BONDERITE SPD844	20,0	360,0
TOTAL DIAL	1.469,0	1.086,0
ELECTROPLAST		
QH EVERDRAW C 1440	-	1241,0
IC-2WT860 PRINTING INK	-	1,8
MC-2WT860-4 MAKE-UP	-	7,6
INTERFLON LUBE TF AEROSOL flacon 500 ml	-	11,0
Solvent XS32004	50,0	45,0
Solvent XS33001	106,0	90,0
Cerneală neagră flacon de 0,7 L	10,0	1,1
Cerneală albă flacon de 0,7 L	17,0	22,4
TOTAL ELECTROPLAST	183,0	1.419,9
EVOLOR		
Butil diglicol	56.027,0	39.250,0
Biocid Polyphase 678	-	4.800,0
White spirit	201.880,0	178.400,0
Conservant Mergal V684 K	15.000,0	14.000,0
Apă amoniacală	7.287,0	9.235,0
Acid fosforic	11.873,0	8.446,0
Alcool etilic și propilic	8.800,0	10.373,0
Pastă de aluminiu	4.300,0	4.550,0
Rășini alchidice (55%; 65%; 80%)	440.557,0	420.760,0
Acetat de butil	7.041,0	4.420,0
Acetonă	13.359,0	12.750,0
Butanol	18.518,0	16.990,0
Rompetrol SE 80/115 (benzină extracție)	175.960,0	157.620,0
Toluen	220.291,0	209.040,0
Diluanți (produse finite)	-	350.084,0
Vopsele, grunduri, lacuri alchidice	-	1.597.189,0
Prenadez	-	26.368,0
Rășină fenolică	1.300,0	1.000,0
Solvent MIX	20.920,0	23.880,0
Sicativi (Co, Zr, Co)	13.430,0	10.850,0
Biocid TROYSAN 1050	4.900,0	3.600,0
Biocid TROYSAN 80	1.250,0	600,0
TOTAL EVOLOR	1.222.693,0	3.104.205,0
VELTADOORS		
Diluant	12.874,0	5.477,0
TOTAL VELTADOORS	12.874,0	5.477,0
TOTAL ROCA INDUSTRY	1.237.219,0	3.112.187,9

Resursele de apă și cele marine

ESRS E3

ESRS 2 IRO-1

La ROCA INDUSTRY, ne angajăm să gestionăm responsabil resursele de apă și să ne asigurăm că fiecare unitate de producție respectă reglementările locale privind protecția acestora. Toate amplasamentele au fost supuse unor evaluări cuprinzătoare în cadrul procesului de obținere a autorizațiilor de mediu, iar în unele cazuri evaluări pentru obținerea autorizației de gospodărire a apelor.

Dintre filialele ROCA INDUSTRY, EVOLOR este singura companie care utilizează apa direct în produsul finit, consumul de apă reprezentând o cantitate semnificativă față de celelalte companii. EVOLOR operează în baza unei autorizații de gospodărire a apelor emisă de Administrația Bazinală de Apă Olt și se conformează condițiilor tehnice privind calitatea apelor uzate stabilite prin standardul NTPA 001/2005. Activitățile celorlalte companii au o interacțiune minimă cu resursele de apă, utilizarea apei regăsindu-se în procesul de producție preponderent ca apă recirculată sau fiind exclusiv de natură menajeră, fără impact operațional semnificativ asupra resurselor locale.

Evaluarea de vulnerabilitate climatică arată că principalele riscuri pentru resursele de apă la nivelul ROCA INDUSTRY sunt asociate secetei, stresului hidric și variabilității precipitațiilor, cu intensități diferite în funcție de amplasament, ceea ce amplifică riscurile de secetă și presiunea asupra resurselor de apă. Pentru EVOLOR, singura filială cu consum tehnologic semnificativ, aceste schimbări pot avea un impact asupra necesarului de apă în operațiuni și pot afecta continuitatea proceselor.

Resursele de apă joacă un rol important și în lanțul nostru valoric. Spre exemplu, BICO consideră relevante resursele marine, întrucât nisipul extras din surse marine este utilizat în producerea fibrelor de sticlă. În cadrul analizei de dublă materialitate s-au considerat inclusiv impacturi legate de presiunea ecosistemelor marine în zonele de extracție și nivelul de trasabilitate disponibil în lanțul de aprovizionare. Acest nisip, provenit în principal din zone marine din Asia, poate implica riscuri asociate cu sustenabilitatea exploatării resurselor. Analiza preliminară din cadrul analizei de dublă materialitate indică posibilitatea implementării pe viitor a unor acțiuni de verificare privind trasabilitatea și conformarea furnizorilor, precum și a integrării criteriilor de achiziții responsabile în evaluările viitoare. necesitatea unor măsuri de management durabil al resurselor, pentru a asigura un echilibru între dezvoltarea economică și conservarea mediului.

În cadrul analizei de dublă materialitate, am evaluat impacturile reale și potențiale asupra resurselor de apă și celor marine, precum și riscurile și oportunitățile asociate acestora. Am analizat modul în care operațiunile proprii și activitățile din lanțul valoric pot influența disponibilitatea resurselor de apă, pot genera riscuri de poluare sau pot crea dependențe

relevante pentru continuitatea activităților. Evaluarea a inclus examinarea amplasamentelor și a proceselor operaționale pentru a identifica interacțiunile directe cu resursele de apă, precum captarea, consumul și deversarea. De asemenea, am analizat potențialele impacturi indirecte asupra resurselor marine din lanțul valoric în amonte, în special utilizarea nisipului de origine marină în procesele BICO.

Pentru informații privind IRO-urile, vă rugăm să consultați tabelul din secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

E3-1 – Politici legate de resursele de apă și cele marine

Politica ESG ROCA Industry elaborată în 2025 și aprobată în 25 februarie 2026 de Consiliul de Administrație prezintă trimiteri către aspecte relevante legate de utilizarea responsabilă a resurselor de apă, inclusiv reducerea consumului de apă în procesele industriale, implementarea măsurilor de tratare a apelor uzate și prevenirea poluării apelor. Politica face referire la dezvoltarea de planuri de gestionare adaptată în zonele cu stres hidric și la monitorizarea consumului pentru a preveni impacturile asupra comunităților și ecosistemelor acvatice.

Grupul urmărește utilizarea sustenabilă a resurselor naturale în lanțul valoric, inclusiv prin criterii de selecție a furnizorilor legate de originea responsabilă a materiilor prime. Politica va fi implementată începând cu 2026 și se va aplica tuturor filialelor Grupului, fiind susținută de un cadru de guvernare care implică Consiliul de Administrație, echipa executivă și responsabilii ESG. Politica nu include încă prevederi specifice privind resursele marine, însă acțiunile privind protecția ecosistemelor și trasabilitatea materiilor prime acoperă indirect riscurile asociate acestora.

ROCA INDUSTRY implementează politicile și procedurile ISO 14001 în toate amplasamentele certificate (BICO INDUSTRIES, EVOLOR, ELECTROPLAST, VELTADOORS), ceea ce permite integrarea sistematică a cerințelor privind gestionarea apei, monitorizarea consumului, controlul riscurilor de poluare și îmbunătățirea continuă a performanței legate de utilizarea resurselor de apă.

Pentru a consolida managementul responsabil al resurselor de apă, am inclus în direcțiile strategice ESG definite la nivel de Grup în 2025 și aspecte referitoare la utilizarea durabilă a apei. Aceste direcții stau la baza implementării unor acțiuni concrete privind eficiența utilizării apei, prevenirea poluării apelor și atingerea țintelor tehnice stabilite pentru reducerea presiunii asupra resurselor naturale.

Atât politica ESG, cât și direcțiile strategice ESG, vor fi diseminate în 2026 către toate filialele, în vederea implementării lor unitare.

E3-2 – Acțiuni și resurse legate de resursele de apă și cele marine

La nivelul ROCA INDUSTRY, au fost definite direcții strategice în materie de sustenabilitate, oferind fundamentul pentru definirea unui plan de acțiuni privind aspectele materiale, inclusiv gestionarea responsabilă a resurselor de apă sau reducerea consumului, prevenirea poluării resurselor de apă.

Începând cu 2026, fiecare amplasament industrial va realiza o evaluare anuală a riscurilor legate de apă, acoperind disponibilitatea resursei, potențialele restricții de utilizare, calitatea apei și riscurile asociate continuității operaționale. Rezultatele vor fundamenta planuri de gestionare a apei specifice contextului local. Aceste planuri includ acțiuni tehnice și operaționale și sunt actualizate periodic pentru a reflecta schimbările în condițiile de exploatare și în riscurile identificate. În paralel, pentru atingerea obiectivului de reducere a consumului specific de apă, companiile vor înlocui echipamentele vechi cu alternative eficiente din punctul de vedere al consumului de apă până în 2027. După caz, la nivel de filiale, se vor implementa sisteme de reciclare a apei în procesele de producție până la finalul anului 2028, cu scopul de a crește gradul de reutilizare și de a reduce presiunea asupra surselor de apă. Aceste sisteme includ circuite închise și recircularea apei acolo unde este posibil.

E3-3 – Ținte legate de resursele de apă și cele marine

La nivelul ROCA INDUSTRY, obiectivele specifice legate de gestionarea resurselor de apă au fost stabilite în 2025 în cadrul direcțiilor strategice ESG, și au fost aprobate în 24 martie 2026 de către Consiliul de Administrație. Acestea urmăresc reducerea presiunii asupra resurselor de apă, asigurarea conformității cu legislația și creșterea eficienței operaționale, oferind în același timp o bază de monitorizare pentru evaluarea progresului. La momentul elaborării, obiectivele privind utilizarea și protecția resurselor de apă au fost stabilite fără o metodologie unitară și formalizată, având un caracter orientativ și reflectând prioritățile Grupului. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY intenționează să dezvolte o metodologie structurată pentru definirea, monitorizarea și revizuirea țintelor legate de apă și resurse marine, în vederea alinierii progresive la cerințele ESRS.

Toate filialele ROCA INDUSTRY au stabilit un set comun de ținte privind gestionarea durabilă a resurselor de apă, în linie cu angajamentele Grupului, ca parte a direcțiilor strategice ESG. Până la finalul anului 2030, aceste companii vizează reducerea consumului specific de apă cu 10% față de nivelul anului 2024, contribuind la eficientizarea proceselor și la diminuarea impactului asupra resurselor naturale. Ținta este calculată pe baza indicatorului m^3/RON , ceea ce asigură că reducerea rezultă din eficiență operațională, nu din reducerea activității. Totodată, începând cu anul 2026, filialele își asumă zero neconformități cu legislația în domeniul apei, asigurând respectarea continuă a cerințelor legale și a standardelor de mediu aplicabile.

E3-4 – Consumul de apă

ROCA INDUSTRY	Unitatea de măsură	2024	2025
Consumul total de apă	m ³	19.395,0	25.726,0
Consumul total de apă în zonele cu risc de apă, inclusiv în zonele cu stres hidric ridicat	m ³	-	-
Cantitatea totală de apă reciclată și reutilizată	m ³	1.300*	1.176*
Cantitatea totală de apă stocată	m ³	60	60
Modificări în stocare	m ³	NA	NA
Intensitatea consumului de apă (consumul total de apă în operațiunile proprii, în metri cubi pe venit net în EUR)	m ³ /mil. EUR	160,2	202,3
Intensitatea consumului de apă (consumul total de apă în operațiunile proprii, în metri cubi pe venit net în RON)	m ³ /mil. RON	30,8	42,9

*include valori estimate la nivelul EVOLOR. Estimarea volumelor de apă recirculată și evacuate a fost realizată de Departamentul Tehnic pe baza capacității anuale de producție. La amplasamentul Evolor situat în localitatea din Buleta, apa folosită pentru răcirea instalațiilor este recirculată.

Notă: La nivelul Grupului, consumul de apă raportat include exclusiv prelevările de apă înregistrate de EVOLOR, aceasta fiind singura companie în cadrul căreia apa este consumată prin utilizarea directă în procesul de producție și integrată în produsul final, Grupul estimând că porțiunea din prelevările de apă evacuată este nesemnificativă. În consecință, informațiile prezentate privind consumul de apă se referă exclusiv la activitatea EVOLOR, fiind considerate relevante pentru acest tip specific de utilizare a apei în cadrul Grupului. Pentru asigurarea comparabilității datelor, valorile aferente exercițiului financiar 2024 au fost ajustate aplicând aceeași metodologie de raportare. Metodologia de raportare a consumului de apă se bazează pe principiul relevanței utilizării resursei, fiind incluse doar consumurile care contribuie direct la procesul de producție al produsului final.

Biodiversitate și ecosisteme

ESRS E4

ESRS 2 SBM 3, IRO-1

Activitatea companiilor noastre poate afecta biodiversitatea și ecosistemele, în special în faza de implementare a proiectelor de dezvoltare și extindere. Atunci când compania implementează un proiect, urmărește să se asigure că impactul asupra biodiversității este minim. Astfel, înainte de luarea unei decizii de dezvoltare, se revizuiesc documentațiile urbanistice și de mediu pentru a identifica eventuale constrângeri legate de utilizarea terenului. De asemenea, se derulează o evaluare din punct de vedere ecologic al amplasamentului, pentru a confirma absența habitatelor protejate, a speciilor vulnerabile sau a elementelor de biodiversitate cu valoare ridicată și se consultă cu autoritățile de mediu pentru validarea condițiilor locale și a restricțiilor aplicabile zonei. Toate aceste informații se regăsesc în documentațiile depuse la autorități pentru obținerea autorizațiilor de mediu. ROCA INDUSTRY nu deține amplasamente situate în apropierea zonelor sensibile din punct de vedere al biodiversității, inclusiv situri Natura 2000, iar acest lucru este reflectat și în autorizațiile de mediu obținute.

Impacturile asupra biodiversității pot apărea în lanțul valoric extins, în special în etapele de obținere a materiilor prime, cum ar fi exploatarea minereurilor, extracția petrolului sau exploatarea lemnului. Aceste activități sunt realizate de furnizori aflați în amonte, iar potențialele efecte asupra ecosistemelor sau comunităților din zonele lor de operare nu se află sub controlul direct al ROCA INDUSTRY. În perioada de raportare, nu am identificat cazuri documentate care să indice impacturi semnificative asupra comunităților aflate în zonele de extracție sau prelucrare a materiilor prime utilizate de filialele noastre. În consecință, nu au fost desfășurate consultări cu eventualele comunități potențial afectate de procesele din amonte. De asemenea, în perioada de raportare, nu am desfășurat nicio consultare formală sau informală cu comunitățile locale, pentru că nu am avut modificări operaționale care să vizeze obținerea unor noi autorizații de mediu.

În cadrul VELTADOORS, folosirea lemnului și a plăcilor MDF reprezintă o etapă relevantă din perspectiva riscurilor potențiale asupra biodiversității în lanțul valoric, având în vedere că extracția materiilor prime din care provin aceste produse poate implica presiuni asupra ecosistemelor forestiere. Deși aceste activități se desfășoară exclusiv în amonte și nu sunt controlate direct de ROCA INDUSTRY, în cadrul analizei de dublă materialitate am evaluat aceste riscuri ca fiind indirecte, dar potențial semnificative în anumite contexte.

Pentru a reduce expunerea la aceste riscuri și pentru a preveni contribuțiile indirecte la degradarea habitatelor naturale, VELTADOORS aplică o strategie de aprovizionare bazată pe surse certificate FSC (Forest Stewardship Council). Această certificare oferă garanția că lemnul utilizat provine din păduri gestionate responsabil și contribuie la protejarea ecosistemelor și la creșterea rezilienței pe termen lung. Utilizarea lemnului certificat oferă garanția că un organism de certificare evaluează impactul asupra biodiversității, practicile de exploatare, protecția

habitatelor, asigurând astfel conformitatea cu reglementările de mediu.

Ca parte a procesului de dublă materialitate, au fost analizate amplasamentele proprii și natura activităților operaționale desfășurate. Această evaluare a fost fundamentată pe datele disponibile, pe informațiile din procedurile de reglementare de mediu și pe caracteristicile specifice ale amplasamentelor, care ne-au permis identificarea și înțelegerea efectelor negative potențiale ale operațiunilor asupra biodiversității.

Pentru informații privind IRO-urile, vă rugăm să consultați tabelul din secțiunea **ESRS2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, care începe de la pagina 147.

E4-1 – Planul de tranziție și luarea în considerare a biodiversității și a ecosistemelor în cadrul strategiei și al modelului de afaceri

În prezent, ROCA INDUSTRY nu a dezvoltat un plan de tranziție dedicat biodiversității. Cu toate acestea, protejarea biodiversității și a ecosistemelor este integrată în strategia de afaceri, în special în sectoarele dependente de resurse naturale, precum VELTADOORS, care utilizează exclusiv lemn cu certificare FSC și aplică practici riguroase de trasabilitate și due diligence în lanțul de aprovizionare.

E4-2 – Politici legate de biodiversitate și ecosisteme

Politica ESG a ROCA INDUSTRY elaborată în 2025 și aprobată în 25 februarie 2026 de Consiliul de Administrație include angajamente privind reducerea impactului operațiunilor asupra biodiversității, terenurilor și ecosistemelor naturale. Prin această politică, se angajează să prevină și să reducă impactul operațiunilor sale asupra biodiversității, solului și habitatelor naturale. În dezvoltarea și operarea facilităților industriale, Grupul integrează criteriile de protecție a ecosistemelor, evitând degradarea terenurilor și pierderea biodiversității. Pentru proiectele noi sau extinderile de capacitate, politica impune evaluarea impactului asupra mediului conform metodologiei Environmental Impact Assessment (EIA), astfel încât riscurile asupra ecosistemelor să fie identificate și abordate încă din fazele de planificare.

În lanțul valoric, politica promovează aprovizionarea sustenabilă, inclusiv prin aplicarea unor criterii privind trasabilitatea materiilor prime, utilizarea lemnului provenit din surse certificate (ex. FSC) și chiar excluderea furnizorilor implicați în practici nesustenabile sau în exploatarea resurselor din zone cu risc ridicat de pierdere a biodiversității.

Prin implementarea sistemului de management de mediu ISO 14001 în amplasamentele certificate, ROCA Industry integrează cerințe operaționale care sprijină protejarea biodiversității, inclusiv monitorizarea riscurilor de mediu, controlul impacturilor asupra solului și habitatelor și mecanisme de îmbunătățire continuă pentru reducerea presiunii asupra ecosistemelor.

Direcțiile strategice ESG definite la nivel de Grup în 2025 și aprobate de CA în 24 martie 2026, includ obiective dedicate protejării ecosistemelor, conservării habitatelor și reducerii presiunii asupra terenurilor naturale. Aceste direcții strategice susțin implementarea unor acțiuni concrete orientate către integrarea criteriilor de biodiversitate în operațiuni, prevenirea degradării ecosistemelor și atingerea țintelor stabilite pentru reducerea impactului asupra biodiversității și ecosistemelor.

Atât politica ESG, cât și direcțiile strategice aferente urmează să fie diseminate în 2026 către toate filialele Grupului, asigurând astfel o implementare unitară și coerentă a principiilor privind protecția biodiversității.

E4-3 – Acțiuni și resurse legate de biodiversitate și ecosisteme

În anul 2025, la nivelul ROCA INDUSTRY, am definit direcțiile strategice în materie de sustenabilitate, oferind fundamentul pentru definirea unui plan de acțiuni legate de biodiversitate.

Pentru a susține obiectivele privind protecția biodiversității și a ecosistemelor, ROCA INDUSTRY a definit un set de acțiuni operaționale comune, aplicabile la nivel de Grup. În primul rând, este necesară conformarea continuă cu legislația de mediu, prin actualizarea periodică a autorizațiilor de mediu pentru toate amplasamentele, ori de câte ori este necesar, astfel încât cerințele referitoare la protecția solului, a habitatelor și a ecosistemelor să fie permanent respectate. În lanțul valoric, ROCA INDUSTRY se va asigura de implementarea unei proceduri de due diligence de mediu pentru furnizorii critici, cu scopul de a identifica, evalua și gestiona riscurile potențiale asupra biodiversității asociate materiilor prime, logisticii sau proceselor din amonte.

În baza direcțiilor strategice ESG definite la nivelul ROCA INDUSTRY, începând cu anul 2026, filialele vor dezvolta și implementa acțiuni specifice, adaptate particularităților operaționale ale fiecăreia, pentru a gestiona în mod adecvat riscurile de biodiversitate din lanțul valoric. Implementarea acestora, inclusiv definirea acțiunilor specifice la nivel de filiale, este planificată să înceapă ulterior aprobării. În conformitate cu direcțiile strategice ESG, filialele au definit obiective și angajamente specifice, în limitele și condițiile cadrului strategic aplicabil.

BICO

- Integrarea criteriilor de biodiversitate în 100% din contractele cu furnizorii până la finalul anului 2030 pentru a evita aprovizionarea din zone protejate.

EVOLOR

- Implementarea unei proceduri de colectare de informații de mediu pentru toți furnizorii critici până la finalul anului 2028
- Integrarea criteriilor de biodiversitate în 100% din contractele cu furnizorii până la finalul anului 2030 pentru a evita aprovizionarea din zone protejate
- Solicitarea de la furnizori a unor avize care să ateste că nu există distrugere de habitat.

VELTADOORS

- Integrarea criteriilor de biodiversitate în 100% din contractele cu furnizorii până la finalul anului 2030 pentru a evita aprovizionarea din zone protejate
- Solicitarea de la furnizori a unor certificate care să ateste că nu există distrugere de habitat
- Monitorizarea și asigurarea conformității cu Regulamentul UE privind defrișările (EUDR), inclusiv trasabilitatea materiilor prime
- Monitorizarea și gestionarea impactului asupra habitatelor naturale pentru toate operațiunile companiei
- Implementarea de măsuri preventive și audit anual pentru asigurarea conformității cu reglementările de mediu.

E4-4 – Ținte legate de biodiversitate și ecosisteme

Pe parcursul anului 2025, în cadrul direcțiilor strategice ESG formulate, ROCA INDUSTRY a stabilit obiective operaționale privind managementul biodiversității și conformitatea cu reglementările aplicabile. La momentul elaborării, obiectivele privind biodiversitatea și ecosistemele au fost definite fără o metodologie unitară și formalizată, având un caracter orientativ, în concordanță cu prioritățile Grupului la momentul respectiv. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY are în vedere dezvoltarea unei metodologii structurate pentru stabilirea și monitorizarea țăintelor aferente biodiversității, în scopul alinierii progresive la cerințele ESRS și la bunele practici.

Începând cu 2026, toate filialele urmăresc atingerea anuală a obiectivului de zero sancțiuni legate de pierderea habitatelor pentru operațiunile proprii. De asemenea, acestea vizează menținerea unui nivel de 100% operațiuni desfășurate pe amplasamente autorizate autoritățile de mediu, obiectiv monitorizat și verificat anual.

VELTADOORS a stabilit ținte suplimentare în domeniul biodiversității, cu aplicabilitate începând cu anul 2026. Aceste ținte sunt orientate spre gestionarea responsabilă a lanțului de aprovizionare și conformitatea cu reglementările în vigoare. Obiectivul privind zero sancțiuni dovedite legate de pierderea habitatelor este susținut prin verificarea furnizorilor și menținerea certificării FSC pentru materialele relevante. Pentru materiile prime reglementate de Regulamentul UE privind defrișările (EUDR), compania urmărește de asemenea zero cazuri de neconformitate, prin implementarea integrală a procedurilor de trasabilitate și due diligence, completate de auditări anuale dedicate.

Utilizarea resurselor și economia circulară

ESRS E5

ESRS 2 IRO-1

Managementul resurselor presupune utilizarea eficientă a resurselor existente prin implementarea unor instrumente avansate pentru monitorizare, măsurare și anticiparea nevoilor. Această abordare facilitează conștientizarea consumului actual de materii prime și permite stabilirea strategiilor de optimizare a proceselor, reducând astfel impactul asupra mediului și societății. Pentru ROCA INDUSTRY și filialele sale, un management eficient al resurselor este esențial, deoarece contribuie la diminuarea impactului asupra mediului și la optimizarea operațiunilor. Prin monitorizarea și anticiparea nevoilor, filialele pot identifica oportunități de economisire a resurselor și de îmbunătățire a sustenabilității pe termen lung.

În cadrul procesului de dublă materialitate, ROCA INDUSTRY a evaluat utilizarea resurselor și aspectele legate de economia circulară, prin analiza amplasamentelor și activităților operaționale, cu accent pe intrările și ieșirile de resurse, dar și managementul deșeurilor. Evaluarea s-a bazat pe date operaționale disponibile, cerințe legale aplicabile și practicile interne de monitorizare, cu scopul de a identifica impacturi, riscuri și oportunități relevante și de a fundamenta pe viitor direcțiile de acțiune privind utilizarea resurselor și economia circulară. Consultările cu părțile interesate desfășurate în cadrul procesului de analiză a materialității au inclus și furnizori de materii prime și auxiliare, autorități publice locale sau ONG-uri, care și-au exprimat punctul de vedere cu privire la acest subiect.

Pentru informații privind IRO-urile, vă rugăm să consultați tabelul din secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, care începe de la pagina 147.

E5-1 – Politici legate de utilizarea resurselor și economia circulară

ROCA INDUSTRY a elaborat în 2025 o politică ESG care include angajamente privind utilizarea eficientă a resurselor, managementul deșeurilor și promovarea economiei circulare. În desfășurarea operațiunilor, Grupul abordează economia circulară prin monitorizarea intrărilor și ieșirilor de resurse, gestionarea responsabilă a deșeurilor și identificarea oportunităților de eficientizare a proceselor de producție. Politica promovează reducerea treptată a utilizării materialelor nereciclabile, acolo unde este aplicabil, și încurajează adoptarea principiilor de eco-design pentru produse și procese, cu scopul de a limita impactul asupra mediului pe întregul ciclu de viață.

La nivel operațional, implementarea sistemului de management de mediu ISO 14001 în amplasamentele certificate sprijină aplicarea coerentă a principiilor economiei circulare, inclusiv

monitorizarea consumurilor de resurse, controlul fluxurilor de deșeuri și mecanismele de îmbunătățire continuă orientate către reducerea pierderilor de materiale.

Direcțiile strategice ESG definite la nivel de Grup în 2025 includ obiective dedicate utilizării eficiente a resurselor, creșterii gradului de reciclare și integrării economiei circulare în procesele operaționale, în funcție de specificul fiecărei filiale. Aceste direcții susțin implementarea unor acțiuni adaptate profilului industrial al filialelor din Grup și contribuie la reducerea dependenței de materii prime virgine.

Atât politica ESG, cât și direcțiile strategice aferente au fost aprobate de Consiliul de Administrație în 2026 în 25 februarie, respectiv 24 martie, și urmează să fie ulterior diseminate către toate filialele Grupului, asigurând astfel o implementare unitară și coerentă a principiilor privind utilizarea resurselor și economia circulară.

E5-2 – Acțiuni și resurse legate de utilizarea resurselor și economia circulară

Dependența continuă de materiile prime contribuie la utilizarea resurselor, generarea de deșeuri și emisii de-a lungul lanțului valoric. În același timp, evoluția reglementărilor privind economia circulară și a tendințelor de piață poate afecta, în timp, disponibilitatea și costurile anumitor materii prime critice.

Politica ESG și impacturile, riscurile și oportunitățile aferente, au stat la baza elaborării direcțiilor strategice în materie de sustenabilitate în 2025, oferind fundamentul pentru definirea unui plan de acțiune în ceea ce privește utilizarea resurselor și economia circulară.

Direcțiile strategice privind utilizarea resurselor și economia circulară definite la nivel de Grup constituie cadrul pentru operaționalizarea etapizată a măsurilor începând cu 2026. În acest context, se urmărește modernizarea proceselor și a echipamentelor pentru a reduce utilizarea resurselor, reducerea deșeurilor și a pierderilor din procesele de producție, respectiv evaluarea anuală a oportunităților de creștere a circularității (reciclare, re folosire, alternative de materiale).

În plus față de acțiunile stabilite la nivel de Grup, la nivelul filialelor au fost propuse acțiuni specifice suplimentare, adaptate specificului operațional și resurselor disponibile, după cum urmează:

BICO

- Analizarea posibilităților de utilizare a fibrei de sticlă și a rășinilor reciclate în procesele de producție
- Menținerea conformării cu legislația privind deșeurile și a ratelor minime de reciclare/valorificare a deșeurilor.

DIAL

- Utilizarea echipamentelor de producție cu durată de viață extinsă
- Modernizarea proceselor de producție pentru reducerea emisiilor și a utilizării

- substanțelor chimice periculoase
- Auditarea furnizorilor din perspectiva circularității
- Reducerea treptată a cantităților de deșeuri și scrap generate în procesul de producție.

ELECTROPLAST

- Optimizarea designului cablurilor pentru reducerea consumului de cupru și aluminiu
- Utilizarea izolațiilor cu performanțe echivalente, dar cu un consum mai redus de materiale
- Reintroducerea materialelor plastice reciclate în procesul de fabricație
- Refolosirea ambalajelor și a tamburilor pentru transport.
- Recuperarea căldurii reziduale din procesele industriale.

EVOLOR

- Utilizarea echipamentelor cu durată de viață extinsă.
- Modernizarea proceselor pentru reducerea emisiilor și a consumului de substanțe chimice
- Identificarea posibilităților de utilizare a materiilor prime provenite din surse reciclate sau regenerare (rășini, solvenți, materiale de umplută).

VELTADOORS

- Analizarea posibilităților de utilizare a materialelor derivate din lemn reciclat (ex. MDF, PAL)
- Creșterea ponderii materialelor reciclate utilizate în producție, în limita fezabilității tehnice
- Menținerea conformării cu legislația privind deșeurile și optimizarea fluxurilor de gestionare a acestora.

E5-3 – Ținte legate de utilizarea resurselor și economia circulară

Pe parcursul anului 2025, ROCA INDUSTRY a stabilit cu fiecare filială obiective specifice pentru gestionarea impactului, riscurilor și oportunităților semnificative legate de utilizarea resurselor și economia circulară. La momentul definirii, aceste obiective nu au fost stabilite pe baza unei metodologii unitare și formalizate, ci au un caracter orientativ și fiind aliniate priorităților Grupului. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY are în vedere dezvoltarea unei metodologii structurate pentru definirea, monitorizarea și revizuirea țăintelor aferente acestui topic, în vederea alinierii progresive la cerințele ESRS.

Țintele stabilite la nivel de Grup urmăresc menținerea unui nivel anual de 0 neconformități cu legislația deșeurilor, precum și menținerea/atingerea unei rate minime de reciclare/valorificare (inclusiv incinerare, unde este cazul) de minimum 70% până la finalul anului 2030 (raportat la anul de bază 2024). Implementarea și monitorizarea progresului aferent acestor ținte vor fi realizate etapizat, începând cu 2026, în corelare cu implementarea cadrului oferit de direcțiile strategice.

La nivelul filialelor, au fost definite acțiuni aferente utilizării resurselor și economiei circulare

adaptate specificului operațional, urmând ca acestea să fie asumate și implementate etapizat, începând cu 2026:

BICO

- 0 neconformități cu legislația deșeurilor, începând cu 2026
- Menținerea unei rate de reciclare/valorificare a deșeurilor de minimum 70% până în 2030 (raportat la 2024)
- Creșterea ponderii materialelor reciclate utilizate în producție la minimum 10% până în 2030.

DIAL

- 0 neconformități cu legislația deșeurilor, începând cu 2026
- Menținerea unei rate de reciclare/valorificare a deșeurilor de minimum 70% până în 2030 (raportat la 2024)
- Reducerea cantităților de scrap și deșeurii generate cu 1,5–2% anual până în 2030 (față de 2024)
- Creșterea ponderii materialelor reciclate utilizate în producție la minimum 10% până în 2030.

ELECTROPLAST

- 0 neconformități cu legislația deșeurilor, începând cu 2026
- Menținerea unei rate de reciclare a deșeurilor de minimum 70% până în 2030 (raportat la 2024).

EVOLOR

- 0 neconformități cu legislația deșeurilor, începând cu 2026
- Menținerea unei rate de reciclare/valorificare a deșeurilor de minimum 70% până în 2030 (raportat la 2024)
- Creșterea ponderii materialelor reciclate utilizate în producție la minimum 10% până în 2030.

VELTADOORS

- 0 neconformități cu legislația deșeurilor, începând cu 2026
- Menținerea unei rate de reciclare/valorificare a deșeurilor de minimum 70% până în 2030 (raportat la 2024)
- Creșterea ponderii materialelor reciclate utilizate în producție la minimum 6% până în 2030.

E5-4 – Intrări de resurse

Filialele ROCA INDUSTRY utilizează o gamă variată de materii prime în procesele de fabricație pentru a crea produsele caracteristice. Materialele cheie diferă în funcție de specificul fiecărei companii, de la cupru și aluminiu la lemn, fibră de sticlă și solvenți. În plus, sunt folosite materiale de ambalare pentru ambalarea primară, secundară și terțiară, inclusiv carton, plastic și lemn.

ROCA INDUSTRY – Intrări de resurse

	2024	2025	Unitate de măsură
TOTAL materii prime + ambalaje (cu excepția MDF, HDF, PAL, lemn)	54.556.354,63	46.753.301,13	kg
MDF, HDF, PAL, lemn*	13.328,91	13.210,15	m ³
Alte materiale biologice utilizate în producție sau ambalare (plăci din fagure, carton pentru ambalare, etichete, paleți, tamburi din lemn etc.) (calculat din totalul materiilor prime și al ambalajelor)	1.839.442,15	1.760.568,94	kg

*Volumul total de MDF, HDF, PAL și lemn este raportat în metri cubi, deoarece densitatea acestor materiale este necunoscută

Întreaga cantitate de MDF, HDF, PAL și lemn provine din surse certificate FSC (lemnul provine 100% din surse certificate FSC). Placa tip fagure este 100% din surse reciclate FSC.

ROCA INDUSTRY nu dispune de informații privind sursa celorlalte materiale biologice utilizate în producție sau ambalare.

În prezent, ROCA INDUSTRY nu este în măsură să furnizeze greutatea totală a materialelor reciclate utilizate în producție.

Tabelele de mai jos prezintă o imagine de ansamblu a fluxurilor de resurse, inclusiv date despre principalele materii prime utilizate pentru fabricarea produselor filialelor în perioada de raportare, măsurate în m³ sau kilograme.

Intrări de resurse – BICO (include BICO INDUSTRIES; BICO MOLDOVA ȘI BICO LITUANIA)

Materie primă + ambalaj	Cantitate 2024	Cantitate 2025	Unitatea de măsură
Fibră de sticlă	15.620.181	9.077.900,75	kg
Alte materii prime	6.768.236,54	9.692.415,59	kg
Ambalaje	1.089.981	1.061.891	kg

Intrări de resurse VELTADOORS

Materie primă + ambalaj	Cantitate 2024	Cantitate 2025	Unitatea de măsură
MDF, HDF, PAL, cherestea	13.329	13.210,14	m ³
Alte materii prime	884.613	730.744,58	kg
Ambalaje	148.186	137.531,31	kg

Intrări de resurse EVOLOR

Materie primă + ambalaj	Cantitate 2024	Cantitate 2025	Unitatea de măsură
Carbonat de calciu	10.686.724	7.310.139	kg
Rășini	2.133.317	1.570.750	kg
Solvenți	704.527	467.747	kg
Alte materii prime	763.163	430.349	kg

Intrări de resurse DIAL

Materie primă + ambalaj	Cantitate 2024	Cantitate 2025	Unitatea de măsură
Sârmă zincată moale	2.000.073	1.513.620	kg
Sârmă zincată tare	7.932.533	7.397.323	kg
Alte materii prime	656.399	839.059,60	kg
Ambalaje*	-	13.923,17	kg

NA* - pentru anul 2024, indicatorul a fost raportat în valoare monetară, fără raportare cantitativă (volum)

Intrări de resurse ELECTROPLAST

Materie primă + ambalaj	Cantitate 2024	Cantitate 2025	Unitatea de măsură
Cupru	2.408.053	2.794.051,17	kg
Aluminiu	518.083	802.375,67	kg
Granule de PVC, PE, XLPE	1.545.802,88	1.986.154,74	kg
Alte materii prime	336.892,01	447.345	kg
Ambalaje	359.591	479.981	kg

E5-5 – leșiri de resurse

Filialele ROCA INDUSTRY sunt implicate în fabricarea materialelor de construcție, cum ar fi uși de interior, plasă și panouri de gard, vopsele și tencuieli, plasă din fibră de sticlă și cabluri electrice. În ceea ce privește durabilitatea, produsele fabricate de VELTADOORS sunt proiectate să reziste până la 10 ani. Deoarece sunt fabricate din lemn sau derivate din lemn, aceste produse au un potențial ridicat de reparare și recondiționare. În plus, între 30% și 40% din produse sunt reciclabile.

ROCA INDUSTRY – valori consolidate		Cantitate 2024	Cantitate 2025	Unitate de măsură
Total produse fabricate		53.406.414	52.189.364	kg
ELECTROPLAST	Cabluri electrice din cupru izolat + cabluri electrice din aluminiu izolate	4.931.590	6.449.305	kg
VELTADOORS*	Uși interioare	2.634.402	4.901.417	kg
	Accesorii pentru uși	110.201	720.073	kg
	Riflaje din lemn	25,264	397.301	kg
	Pervazuri	110.201	-	kg
DIAL	DIAPLAS - Plase împletite de gard	1.394.957	1.023.142	kg
	PANODI PLAST - Panouri bordurate de sârmă și plastifiate	7.281.147	6.982.765	kg
	DIAFOR - Panouri duble	41.258	91.157	kg
	DIAROL - Plasă sudată la role	394,927	430.009	kg

	Stâlpi prezincați si vopsiți	423.846	552.940,10	kg
EVOLOR	Lavabile și amorse	11.200.615	10.178.764	kg
	Tencuieli	9.097.410	9.697.928	kg
	Lacuri și emailuri	1.722.863	1.738.649	kg
	Produse complementare	210.978	218.114	kg
BICO	Plasă pentru construcții din producție proprie	6.030.245	4.627.496	kg
	Plasa pentru construcții - marfa	4.910.640	1.907.573	kg
	Colțare din producție proprie	790.520	789.429	kg
	Textil tehnic (Laid scrim,TWIN), plasă tratată din propria producție**	1.223.010	1.483.301	kg

*pentru 2024, include valorile cumulate pentru WORKSHOP DOORS și ECO EURO DOORS

** am considerat valoarea cumulată pentru plasă tratată din producția proprie și textil tehnic (Laid scrim,TWIN), pentru 2024

Pentru ROCA INDUSTRY și filialele sale, cantitățile totale de deșeuri generate, inclusiv volumul și procentul de deșeuri nereciclate, precum și cantitatea totală de deșeuri periculoase, sunt prezentate în tabelele de mai jos. În cadrul filialelor noastre, deșeurile de ambalaje sunt recuperate de operatori autorizați, conform contractelor obligatorii pentru deținătorii acestora.

Monitorizarea deșeurilor nepericuloase și periculoase presupune păstrarea evidențelor privind cantitățile și caracteristicile, în conformitate cu cerințele legale și raportarea acestora către Agenția pentru Protecția Mediului aferentă fiecărui amplasament. În situația în care, din activitatea de producție, rezultă alte tipuri de deșeuri decât cele menționate în autorizația de mediu, deținătorul are obligația de a le gestiona conform legislației specifice în vigoare.

Cantitatea totală de deșuri generate [t]		Deșuri generate - ROCA INDUSTRY											
		2024			1.970,58			2025			3.477,95		
Cantitatea totală de deșuri pentru care s-a evitat eliminarea [t]		Deșuri periculoase deviate de la eliminare [t]						Deșuri nepericuloase deviate de la eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare
		Comparativ (2024)	2025	5,59	5,59	0,28	0	0,02	39,77	0	542,36	346,24	0
895,38	2.750,17												
Cantitatea totală de deșuri destinate eliminării [t]		Cantitatea totală de deșuri periculoase direcționare către eliminare [t]						Cantitatea totală de deșuri nepericuloase direcționare către eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		32,03			0			409,78			440,61		
		Defalcare după operațiunea de eliminare a deșurilor						Defalcare după operațiunea de eliminare a deșurilor					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
Comparativ (2024)	2025	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare
468,65	440,61	1,08	29,85	0	0	0	0	40,77	301,65	95,30	143,71	159,17	137,73
Cantitatea totală de deșuri nereciclate [t]		Cantitatea totală [t]						Procentul din totalul deșurilor (%)					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		805,09			440,61			41,41%			12,67%		

Notă: Diferența dintre cantitatea totală de deșuri generate și cantitatea pentru care s-a evitat eliminarea, respectiv cantitatea totală de deșuri destinate eliminării, este explicată prin stocurile de deșuri existente, respectiv stocurile rămase din anul 2024 și cele aferente sfârșitului anului 2025.

Tabelele de mai jos prezintă deșeurile generate de fiecare entitate.

Cantitatea totală de deșuri generate [t]		Deșuri generate – BICO (include BICO INDUSTRIES, BICO Moldova și BICO Lituania)											
		2024			1.195,39			2025			1.109,83		
Cantitatea totală de deșuri pentru care s-a evitat eliminarea [t]		Deșuri periculoase deviate de la eliminare [t]						Deșuri nepericuloase deviate de la eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare
		Comparativ (2024)	2025	0	0	0	0	0	0,14	0	48,12	334,94	0
383,06	619,72												
Cantitatea totală de deșuri destinate eliminării [t]		Cantitatea totală de deșuri periculoase direcționare către eliminare [t]						Cantitatea totală de deșuri nepericuloase direcționare către eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		0			0			184,87			277,16		
		Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor						Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
Comparativ (2024)	2025	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare
184,87	277,16	0	0	0	0	0	0	0	172,62	12,25	129,51	147,65	0
Cantitatea totală de deșuri nereciclate [t]		Cantitatea totală [t]						Procentul din totalul deșeurilor (%)					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		519,81			277,16			43,48%			24,97%		

Cantitatea totală de deșeuri generate [t]		Deșeuri generate – VELTADOORS*											
		2024			100,171			2025			1.459,86		
Cantitatea totală de deșeuri pentru care s-a evitat eliminarea [t]		Deșeuri periculoase deviate de la eliminare [t]						Deșeuri nepericuloase deviate de la eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare
		0	0	0	0	0	38,88	0	0	1,5	0	99,93	1.308,09
Comparativ (2024)	2025	Cantitatea totală de deșeuri periculoase direcționare către eliminare [t]						Cantitatea totală de deșeuri nepericuloase direcționare către eliminare [t]					
1,5	1.346,97	Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
Cantitatea totală de deșeuri destinate eliminării [t]		11,77			0			13,84			33,59		
		Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor						Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		Incinerare	Depozit de deșeuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșeuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșeuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșeuri	Alte operațiuni de eliminare
Comparativ (2024)	2025	0	10,67	0	0	0	0	0	87,36	0	0	0	33,59
Cantitatea totală de deșeuri nereciclate [t]		Cantitatea totală [t]						Procentul din totalul deșeurilor (%)					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		99,53			33,59			99,36%			2,30%		

*Deșeurile generate de VELTADOORS se compară cu suma deșeurilor generate de companiile ECO EURO DOORS și WORKSHOP DOORS.

Cantitatea totală de deșuri generate [t]		Deșuri generate - EVOLOR											
		2024			234,92			2025			202,06		
Cantitatea totală de deșuri pentru care s-a evitat eliminarea [t]		Deșuri periculoase deviate de la eliminare [t]						Deșuri nepericuloase deviate de la eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare
		Comparativ (2024)	2025	5,59	5,59	0	0	0,02	0	0	127,73	0	97,91
134,23	97,62	Cantitatea totală de deșuri periculoase direcționare către eliminare [t]						Cantitatea totală de deșuri nepericuloase direcționare către eliminare [t]					
Cantitatea totală de deșuri destinate eliminării [t]		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		19,18			0			128,64			0		
		Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor						Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
Comparativ (2024)	2025	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare
102,23	104,14	0	19,18	0	0	0	0	0	0	83,05	0	0	104,14
Cantitatea totală de deșuri nereciclate [t]		Cantitatea totală [t]						Procentul din totalul deșeurilor (%)					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		102,23			104,14			43,52%			52,03%		

Cantitatea totală de deșuri generate [t]		Deșuri generate - DIAL											
		2024			2025			2025			149,004		
Cantitatea totală de deșuri pentru care s-a evitat eliminarea [t]		Deșuri periculoase deviate de la eliminare [t]						Deșuri nepericuloase deviate de la eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare
		0	0	0,28	0	0	0	0	77,66	9,81	0	116,52	0
Comparativ (2024)	2025												
87,75	116,52												
Cantitatea totală de deșuri destinate eliminării [t]		Cantitatea totală de deșuri periculoase direcționare către eliminare [t]						Cantitatea totală de deșuri nepericuloase direcționare către eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		1,08			0			30,37			0		
		Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor						Defalcare după operațiunea de eliminare a deșeurilor					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
Comparativ (2024)	2025	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare
31,45	11,52	1,08	0	0	0	0	0	9,20	21,17	0	9,94	11,52	0
Cantitatea totală de deșuri nereciclate [t]		Cantitatea totală [t]						Procentul din totalul deșeurilor (%)					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		31,45			11,52			30,25%			8,60%		

Cantitatea totală de deșuri generate [t]		Deșuri generate - ELECTROPLAST											
		2024			336,13			2025			572,25		
Cantitatea totală de deșuri pentru care s-a evitat eliminarea [t]		Deșuri periculoase deviate de la eliminare [t]						Deșuri nepericuloase deviate de la eliminare [t]					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare	Pregătire pentru reutilizare	Reciclare	Alte operațiuni de valorificare
		0	0	0	0	0	0	0	288,85	0	0	558,05	0
Comparativ (2024)	2025	Cantitatea totală de deșuri periculoase direcționare către eliminare [t]						Cantitatea totală de deșuri nepericuloase direcționare către eliminare [t]					
288,85	558,05	Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		0			0			52,07			14,20		
		Defalcare după operațiunea de eliminare a deșurilor						Defalcare după operațiunea de eliminare a deșurilor					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
Comparativ (2024)	2025	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare	Incinerare	Depozit de deșuri	Alte operațiuni de eliminare
52,07	14,20	0	0	0	0	0	0	31,57	20,50	0	14,20	0	0
Cantitatea totală de deșuri nereciclate [t]		Cantitatea totală [t]						Procentul din totalul deșurilor (%)					
		Comparativ (2024)			2025			Comparativ (2024)			2025		
		52,07			14,20			15,49%			2,58%		

Forța de muncă proprie

ESRS S1

ESRS 2 SBM-2 Interesele și punctele de vedere ale părților interesate

Angajații noștri reprezintă un grup cheie de părți interesate, ale căror opinii și interese sunt integrate în mod sistematic în procesele de strategie și model de afaceri ale ROCA INDUSTRY. Prin procesele noastre de due diligence, colectăm și analizăm periodic feedbackul angajaților prin sondaje, evaluări de performanță, întâlniri tematice și mecanisme formale de raportare. Rezultatele acestor analize sunt utilizate pentru a identifica riscuri și oportunități legate de capitalul uman, care pot influența deciziile privind prioritățile investiționale, structura operațiunilor, inițiativele de dezvoltare profesională și politicile interne.

Perspectivile exprimate de angajați pot conduce la ajustarea unor elemente cheie ale modelului de afaceri, precum modul de organizare a activităților, procesele de lucru sau resursele alocate pentru sănătate, securitate și formare profesională. În acest sens, în anul financiar 2025, în ROCA INDUSTRY am continuat să integrăm interesele angajaților în planificarea strategică, concentrându-ne pe asigurarea sănătății și securității în muncă, îmbunătățirea condițiilor lucru și promovarea dezvoltării profesionale prin programe de formare. Această abordare vizează nu doar prevenirea incidentelor nedorite, ci și promovarea unui echilibru între viața profesională și cea personală, astfel încât angajații să își poată îndeplini sarcinile de lucru în mod eficient. În același timp, respectăm legislația națională și europeană privind managementul forței de muncă, iar practicile noastre operaționale previn orice formă de muncă forțată sau exploatare a copiilor. Progresul și rezultatele acestor acțiuni sunt evaluate periodic și raportate transparent în cadrul rapoartelor anuale.

Pentru a gestiona impactul semnificativ asupra forței de muncă, atât în ROCA INDUSTRY cât și filiale, integrăm interesele angajaților în strategiile de afaceri prin dialog și implicare continuă.

Interesele angajaților sunt încorporate în strategia de afaceri ROCA INDUSTRY prin acțiuni precum:

- Procese regulate de consultare, care implică întâlniri lunare între conducere și angajați atât la nivel de Grup, cât și la nivel de filiale.
- Implicarea fiecărui angajat în conversații recurente despre performanță și dezvoltarea carierei, pentru alinierea obiectivelor personale cu organizaționale. Evaluările sunt realizate anual sau ori de câte ori este necesar, în funcție de situație.

La nivelul fiecărei filiale există inițiative specifice care urmăresc cunoașterea intereselor și a punctelor de vedere ale angajaților noștri.

BICO promovează o cultură organizațională bazată pe colaborare, sesiuni de feedback, formare și dezvoltare profesională. BICO se asigură că interesele și punctele de vedere ale angajaților se aliniază cu obiectivele generale ale companiei, contribuind la crearea unui mediu de lucru

echilibrat și productiv prin implementarea concluziilor care reies din sesiunile de feedback, și din colaborarea zilnică în cadrul companiei.

VELTADOORS desfășoară consultări periodice, sondaje de opinie, activități în cadrul comitetelor de sănătate și securitate în muncă (SSM), precum și programe de dezvoltare profesională. Consultările au loc ori de câte ori situațiile o impun, iar atât angajații, cât și reprezentanții managementului inițiază discuții pentru clarificare și calibrare, asigurând o înțelegere comună a contextului și a nevoilor identificate.

ELECTROPLAST valorifică întâlnirile și discuțiile transparente, organizate ori de câte ori este necesar, prin documentarea și analiza temelor dezbătute. Informațiile colectate sunt utilizate pentru a genera idei de optimizare în domenii precum organizarea fluxului de activități, integrarea noilor angajați și oferirea de suport pentru aceștia, raportarea datelor în sistem, planificarea concediilor, soluții pentru probleme tehnice minore și recurente.

EVOLOR colectează periodic opiniile angajaților prin discuții deschise, interviuri semi-structurate și chestionare standardizate, utilizate în cadrul analizelor de cultură și climat organizațional. Informațiile rezultate contribuie la identificarea nevoilor și așteptărilor personalului și sunt analizate, după caz, și în cadrul ședințelor Comitetului pentru Sănătate și Securitate în Muncă (CSSM). În aceste reuniuni, membrii comitetului și reprezentanții salariaților formulează la rândul lor observații și propuneri, asigurând o abordare participativă și o reprezentare echilibrată a intereselor angajaților în deciziile privind mediul de lucru. Discuțiile cu angajații au loc ori de câte ori situațiile o impun, iar atât angajații, cât și reprezentanții managementului inițiază dialoguri pentru clarificare și calibrare, asigurând o înțelegere comună a contextului și a nevoilor identificate.

DIAL colectează și analizează anual feedbackul angajaților primit de la fiecare departament, și se asigură că interesele și nevoile angajaților noștri sunt integrate în deciziile strategice. Toți angajații beneficiază de un proces formal de evaluare anuală a performanței, în cadrul căruia sunt discutate obiectivele, nivelul de realizare și oportunitățile de dezvoltare. Această abordare contribuie la îmbunătățirea continuă a satisfacției angajaților, la creșterea implicării în procesele interne și la identificarea timpurie a nevoilor de dezvoltare.

ESRS 2 SBM-3 Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri

Impacturile actuale și potențiale asupra forței de muncă proprii, riscurile și oportunitățile identificate în cadrul analizei de dublă materialitate, sunt strâns legate de modelul de afaceri al ROCA INDUSTRY și au contribuit la adaptarea strategiei de business. De asemenea, aceste constatări au stat la baza elaborării direcțiilor strategice în materie de sustenabilitate în 2025, oferind fundamentul pentru definirea unui plan de acțiune orientat spre îmbunătățirea condițiilor de muncă ale angajaților.

Riscurile și oportunitățile materiale care decurg din impactul și dependența față de forța de

muncă, sunt aliniate cu strategia și modelul de afaceri la nivel de Holding și implementate la nivel de filiale. Informațiile prezentate acoperă toate categoriile de persoane din forța de muncă proprie care ar putea fi afectate în mod semnificativ de operațiunile proprii ale companiei.

După cum se evidențiază și în fișele de post, riscurile și oportunitățile legate de forța de muncă pot varia în funcție de locația activității, de tipul de activitate desfășurată (operațională sau administrativă) și gradul de expunere la factorii de risc. Anumiți angajați sunt expuși unui nivel mai ridicat de risc în ceea ce privește sănătatea și securitatea în muncă, în special cei care operează utilaje grele sau lucrează cu substanțe periculoase. Această categorie include angajații proprii, colaboratorii independenți și personalul contractat prin intermediul terților, implicat în principal în activități operaționale. În cazul impacturilor negative semnificative, acestea sunt clasificate în două categorii:

- impacturi generalizate sau sistemice, cum ar fi riscurile legate de munca copiilor sau munca forțată în anumite țări sau regiuni din afara UE
- incidente individuale, precum accidente industriale sau scurgeri de combustibil, care pot conduce la expunerea angajaților la substanțe toxice, inhalarea de vapori inflamabili sau contact cu materiale periculoase.

Pentru a descrie principalele grupuri de angajați, care sunt sau ar putea fi afectate negativ, au fost analizate riscurile asociate activităților operaționale, precum operarea utilajelor cu piese în mișcare și expunerea la medii de lucru periculoase (cum ar fi aerul poluat cu particule în suspensie). Astfel de riscuri sunt mai frecvente în industria materialelor de construcții, unde procesele de producție implică utilizarea de substanțe periculoase sau utilizarea de utilaje grele. În consecință, acordăm prioritate siguranței forței de muncă prin implementarea unor măsuri de protecție riguroase și continue. Evaluarea acestor riscuri se realizează pe baza criteriilor stabilite în Codul de Conduită, în normele interne aplicabile fiecărei filiale și în cadrul procedurilor SSM, care includ evaluarea expunerii, identificarea situațiilor neconforme, analiza incidentelor și monitorizarea periodică a condițiilor de lucru.

Anumite riscuri și oportunități asociate impactului legat de forța noastră de muncă sunt specifice unor grupuri de angajați, mai degrabă decât pentru întreaga forță de muncă, cum ar fi retenția personalului și dezvoltarea competențelor tehnice. Pentru a le gestiona, oferim programe de formare adaptate tuturor membrilor forței de muncă proprii, inclusiv pentru angajații implicați în activități tehnice specializate. În plus, tranziția către operațiuni mai sustenabile poate impune în timp recalificarea personalului și adaptarea competențelor.

Impacturile, riscurile și oportunitățile asociate forței de muncă proprii au fost identificate și evaluate în cadrul procesului de analiză de dublă materialitate din 2024. Acest proces a inclus un workshop intern, o serie de interviuri cu top managementul, consultarea părților interesate externe, precum și analiza unor surse relevante de literatură. Echipa internă responsabilă a revizuit în 2025 analiza de dublă materialitate și a confirmat că temele identificate rămân valide pentru ROCA INDUSTRY. Rezultatele sunt sintetizate în tabelul din secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

S1-1 – Politici legate de forța de muncă proprie

Toate filialele ROCA INDUSTRY sunt dedicate prevenirii discriminării și promovării incluziunii sociale. ROCA INDUSTRY a elaborat în 2025 o Politică ESG care stabilește principiile și așteptările privind gestionarea relației cu propria forță de muncă. Politica acoperă sănătatea și securitatea ocupațională, condițiile de muncă, diversitatea, dezvoltarea profesională, egalitatea de șanse și remunerarea echitabilă pentru toți angajații Grupului. Aceasta prevede standarde și procese aplicabile tuturor filialelor, vizând prevenirea riscurilor, tratament egal și acces la oportunități de dezvoltare. Politica a fost aprobată de Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026 și va intra în vigoare în cursul aceluiași an și se va aplica tuturor filialelor ROCA INDUSTRY, fiind susținută de un cadru de guvernare care implică Consiliul de Administrație, echipa executivă și responsabilii ESG în monitorizarea implementării și a rezultatelor.

Grupul implementează măsuri specifice în domeniile: sănătate și securitate (inclusiv sisteme ISO 45001, audituri și planuri de prevenire), remunerare echitabilă și condiții de muncă conforme cu legislația națională și europeană, dezvoltarea competențelor prin programe de formare și dezvoltare, precum și promovarea diversității și incluziunii în procesele de recrutare, evaluare și promovare. Toate filialele din Grup raportează anual indicatori sociali relevanți – precum rata accidentelor, absentismul, ponderea femeilor în management și numărul de ore de training per angajat – în conformitate cu cerințele ESRS S1-KPIs.

Principiile fundamentale privind drepturile omului sunt integrate în documentele interne aprobate, cum ar fi Regulamentul Intern al ROCA INDUSTRY sau ale filialelor, respectiv Contractele Colective de Muncă ale filialelor și alte documente conexe. Aceste documente au fost validate de Consiliile de Administrație ale filialelor, ceea ce înseamnă cel mai înalt nivel de aprobare instituțională. Filialele noastre dețin următoarele certificări ISO: ISO 9001, 14001 și 45001 pentru BICO INDUSTRIES, EVOLOR, ELECTROPLAST, VELTADOORS, respectiv ISO 9001 pentru DIAL (în anul 2025 în proces de certificare ISO 14001).

Respectarea cerințelor ISO 45001 sau 9001 demonstrează angajamentul ROCA INDUSTRY de a asigura condiții de muncă sigure și de a proteja drepturile angajaților. Acest angajament este consolidat și prin contractele individuale de muncă, care includ prevederi privind respectarea drepturilor omului. În plus, ROCA INDUSTRY colaborează activ cu angajații pentru a menține un dialog deschis și pentru a identifica potențialele probleme legate de drepturile angajaților.

La nivel de filiale, există politici sau acțiuni care au legătură cu drepturile omului, astfel:

BICO a adoptat politici de anti-mită și anti-sclavie modernă, menite să reducă riscurile de discriminare și să asigure un mediu de lucru sigur și echitabil, creând în același timp oportunități de dezvoltare și retenție a angajaților. BICO intenționează să dezvolte politici legate de forța de muncă proprie în prima parte a anului 2026. În acest sens, BICO se angajează să respecte drepturile omului și drepturile fundamentale ale lucrătorilor, conform Principiilor directe ONU, Declarației OIM și Orientărilor OCDE. Compania promovează un dialog continuu cu angajații, monitorizează respectarea acestor standarde prin mecanisme interne și asigură implementarea de măsuri corective rapide în cazul identificării unor impacturi asupra drepturilor omului.

DIAL implementează anual măsuri și practici operaționale pentru gestionarea impactului, riscurilor și oportunităților semnificative asociate forței de muncă, în conformitate cu cadrul intern de politici și proceduri aplicabile. Deși anumite obiective pot necesita o perioadă mai lungă pentru a fi atinse integral, compania își menține angajamentul de a optimiza domeniile cheie precum sănătatea și securitatea în muncă, dezvoltarea profesională, retenția talentelor și îmbunătățirea condițiilor de muncă. Prin această abordare, DIAL urmărește consolidarea unui mediu de lucru sigur și adecvat, care să sprijine desfășurarea activităților operaționale și gestionarea riscurilor legate de forța de muncă.

EVOLOR respectă și protejează drepturile omului, inclusiv drepturile angajaților, prin politici aliniate la standarde internaționale: Principiile directe ale ONU privind afacerile și drepturile omului, Declarația OIM cu privire la principiile și drepturile fundamentale la locul de muncă și Orientările OCDE pentru întreprinderile multinaționale. În EVOLOR, responsabilitatea finală pentru implementarea acestor politici revine Directorului General, care primește periodic informații consolidate de la responsabilii de departamente privind evoluțiile, riscurile identificate și măsurile adoptate.

Politica de sănătate și securitate în muncă (SSM) - este dedicată asigurării unui mediu de lucru sigur și sănătos pentru toți angajații. Aceasta include măsuri de prevenire a accidentelor, protocoale de gestionare a situațiilor de urgență și instruire continuă în domeniul siguranței la locul de muncă.

Politica de resurse umane și bunăstarea angajaților - stabilește principiile pentru asigurarea unui mediu de lucru incluziv, respectuos și care promovează bunăstarea angajaților. Accentul este pus pe echilibrul dintre viața profesională și cea privată, programele de sănătate mintală și sprijinul pentru dezvoltarea profesională.

Cod de etică și conduită - include aspecte privind conduita etică, nediscriminarea și respectarea drepturilor angajaților. Codul de etică promovează un mediu de lucru lipsit de discriminare, hărțuire sau abuz și asigură transparență și responsabilitate în toate activitățile companiei.

Politica de sustenabilitate - acoperă angajamentele companiei față de impactul său social, economic și de mediu, inclusiv propriile practici de forță de muncă.

Politica anti-discriminare și anti-hărțuire - interzice cu strictețe orice formă de discriminare sau hărțuire bazată pe criterii precum sexul, rasa, religia, originea etnică, orientarea sexuală, dizabilitatea, vârsta etc. Politica promovează tratamentul echitabil al tuturor angajaților și subliniază toleranța zero pentru comportamentele care încalcă aceste principii.

Politica de promovare a egalității de șanse - asigură că toate deciziile de angajare, promovare, formare și compensare se bazează pe merit, competență și performanță, fără nicio formă de părtinire. Ne asigurăm că fiecare angajat are acces la oportunități egale de dezvoltare și avansare profesională.

Politica de diversitate și incluziune - promovează un mediu de lucru care prețuiește și respectă diferențele individuale, contribuind astfel la inovație și succes organizațional. Aceasta include

inițiative pentru a atrage și păstra o forță de muncă diversă și pentru a se asigura că toți angajații se simt incluși și apreciați.

Procedura de “risk hunting / near miss” - este un proces de identificare și evaluare a riscurilor, condițiilor nesigure și a deficiențelor în măsurile de prevenire și protecție. Scopul său este prevenirea accidentelor, îmbunătățirea condițiilor de muncă și protejarea mediului. O instrucțiune internă reglementează modul de raportare, analiză și monitorizare a acestor situații, stabilind responsabilitățile angajaților și ale managementului în gestionarea riscurilor.

ELECTROPLAST gestionează impacturile semnificative asupra forței de muncă printr-un set de politici interne dedicate. Aceste politici sunt documentate și implementate prin instrumente organizaționale mai ample, precum Regulamentul intern, Ghidul privind combaterea hărțuirii pe criterii de sex, precum și hărțuirea morală la locul de muncă, Codul de etică, Ghidul de formare, Procedura de formare.

Politica privind diversitatea și incluziunea - această politică stabilește principiile prin care organizația promovează tratamentul egal, prevenirea discriminării și crearea unui mediu de lucru incluziv.

Politica de dezvoltare profesională și formare - politica oferă cadrul prin care angajații își pot dezvolta competențele tehnice, prin programe de instruire, sesiuni de formare și evaluări periodice. Scopul ei este asigurarea unei forțe de muncă adaptabile și susținerea creșterii profesionale individuale.

Politica de sănătate și securitate la locul de muncă - politica descrie măsurile prin care organizația previne accidentele și riscurile profesionale, prin evaluări periodice ale riscurilor specifice locului de muncă, monitorizarea stării de sănătate a angajaților, implementarea instrucțiunilor SSM și efectuarea de controale interne. Ea asigură aplicarea standardelor legale și a celor interne pentru crearea unui mediu de lucru sigur, conform și orientat către prevenție.

Politica echitabilă de remunerare și beneficii - politica stabilește principiile unui sistem de remunerare transparent și echitabil, bazat pe performanță, rezultate și contribuția angajaților. Ea include analiza și ajustarea periodică a salariilor în funcție de piață, precum și oferirea de beneficii suplimentare (abonamente medicale, tichete de masă, prime). Politica promovează transparența în evaluarea performanței, în procesul de promovare și în alocarea recompenselor.

Politica de implicare și comunicare a angajaților - această politică descrie procesele prin care organizația menține un dialog structurat cu angajații și reprezentanții acestora. Ea include sesiuni regulate de feedback, întâlniri dedicate comunicării schimbărilor organizaționale și inițiative de recunoaștere a performanței. Obiectivul este implicarea activă a angajaților în procesele interne, facilitarea participării la luarea deciziilor și consolidarea unui climat de încredere și transparență.

Politicile sociale și de ocupare a forței de muncă ale ELECTROPLAST abordează în mod explicit identitatea de gen, religia, vârsta și situația economică, precum și următoarele forme de discriminare conform reglementărilor Uniunii Europene și ale legislației naționale, cum ar fi rasismul și egalitatea de gen. În prezent, compania nu are angajamente specifice legate de

incluziune sau acțiuni pozitive pentru persoanele ce aparțin unor grupuri identificate ca fiind deosebit de vulnerabilitate în cadrul propriei forțe de muncă; cu toate acestea principiile de nediscriminare și tratament echitabil se aplică tuturor angajaților.

S1-2 – Procese pentru colaborarea cu forța de muncă proprie și cu reprezentanții lucrătorilor cu privire la impacturi

Luăm în considerare opinia angajaților noștri în procesele decizionale și în îmbunătățirea mediului de lucru prin organizarea de întâlniri regulate și prin punerea la dispoziție a unor canale dedicate prin intermediul cărora angajații pot comunica liber preocupările, sugestiile și propunerile lor. Această abordare facilitează integrarea punctelor de vedere ale angajaților în deciziile operaționale și strategice, contribuind la gestionarea eficientă a impacturilor actuale și potențiale asupra forței noastre de muncă. Implicarea angajaților se realizează prin interacțiuni directe (față în față), sesiuni de feedback prin canale dedicate, și consultări recurente, desfășurate ori de câte ori este necesar. Evaluăm eficacitatea acestor mecanisme prin discuții directe cu angajații, ceea ce duce la ajustări și îmbunătățiri continue ale proceselor.

ROCA INDUSTRY urmărește să înțeleagă perspectivele tuturor persoanelor din cadrul forței de muncă proprii, acordând o atenție individuală celor care pot fi expuși riscului de marginalizare (cum ar fi migranții și persoanele cu dizabilități). Pentru a răspunde nevoilor specifice ale acestora și pentru a preveni orice formă de discriminare, Grupul implementează intervenții targetate ale echipelor HR și SSM, oferă instruire periodică privind comportamentele nediscriminatorii și monitorizează situațiile raportate prin registrele interne. Aceste instrumente contribuie la crearea unui mediu de lucru sigur, echitabil și incluziv pentru toate persoanele din cadrul organizației.

Exemple de procese pentru colaborarea cu forța de muncă proprie și cu reprezentanții la nivel de filiale:

DIAL susține incluziunea printr-un set de măsuri dedicate, oferind instruirii anti-discriminare, consultații dedicate, politici de sprijin social, oportunități de recalificare și sprijin psihologic. Aceste inițiative contribuie la crearea unui mediu de lucru echitabil pentru toți angajații.

VELTADOORS a implementat o serie de măsuri pentru promovarea incluziunii și înțelegerii diversității, printre care se numără instruirii de conștientizare, sondaje de opinie, sesiuni de feedback specific și focus grupuri cu membri ai grupurilor vulnerabile pentru a identifica provocările cu care se confruntă. În plus, compania desfășoară consultări recurente cu angajații și sesiuni de dialog pentru optimizarea fluxurilor operaționale, încurajând implicarea activă și colaborarea în procesul decizional.

ELECTROPLAST monitorizează potențialele riscuri legate de discriminare sau marginalizare prin consultări periodice cu angajații, colectarea de feedback recurent și dialog deschis privind îmbunătățirea fluxurilor operaționale și a condițiilor de lucru.

EVOLOR promovează o colaborare activă cu angajații prin discuții deschise, interviuri și chestionare de climat, integrând constant opiniile și nevoile acestora în procesele de management. Comunicarea se realizează prin canale multiple – directe, indirecte și anonime – iar reprezentanții salariaților participă activ la dialogul social și la ședințele Comitetului pentru Sănătate și Securitate în Muncă (CSSM). În 2025, EVOLOR a desfășurat un proces democratic de alegere a reprezentanților angajaților, a consolidat consultările formale și a integrat concluziile în acțiuni interne, inclusiv în negocierea noului Contract Colectiv de Muncă. Evaluarea eficienței colaborării se bazează pe frecvența dialogului, implicarea angajaților și rezultate concrete precum actualizarea procedurilor de securitate și sănătate în muncă și situații de urgență (SSM-SU), implementarea procedurii „risk hunting / near miss” și comunicarea lunară prin newsletter. Responsabilitatea aplicării și monitorizării acestor procese revine Departamentului Resurse Umane, Managerului SSM-SU, precum și managerilor și șefilor de departamente, care se asigură că feedbackul angajaților este analizat și transpus în decizii operaționale. La nivel strategic, Directorul General validează direcțiile și politicile interne de colaborare și garantează integrarea rezultatelor în strategia companiei.

BICO integrează evaluarea performanței în contractele de muncă, prin indicatori de performanță (KPI), feedback regulat și verificări lunare ale productivității. Directorul General coordonează colaborarea interdepartamentală și alinierea la obiectivele companiei. În plus, compania organizează întâlniri și focus grupuri pentru a înțelege perspectivele angajaților vulnerabili și colaborează cu organizații externe pentru a dezvolta politici incluzive.

Procesele de colaborare dintre ROCA INDUSTRY, forța de muncă proprie și reprezentanții lucrătorilor sunt ancorate în prevederile Codului de Conduită și ale Contractului Colectiv de Muncă, care stabilesc principiile de dialog deschis, consultare și respect reciproc. Colaborarea are loc în toate etapele relevante ale activității, ori de câte ori angajații consideră necesar, prin contact direct cu reprezentanții lor, cu managerii relevanți sau cu echipele de resurse umane. Frecvența acestor interacțiuni este una flexibilă și naturală, în funcție de nevoile identificate de angajați și de contextul operațional, având de regulă un caracter ad-hoc. Responsabilitatea de coordonare a acestui proces aparține funcțiilor de management la nivelul fiecărei filiale sprijinite de departamentele HR, care facilitează dialogul continuu și gestionarea promptă a preocupărilor ridicate de lucrători.

S1-3 – Procese de remediere a impacturilor negative și canalele prin care lucrătorii proprii își pot exprima preocupările

ROCA INDUSTRY își desfășoară activitatea cu respect pentru principiile de corectitudine, onestitate și integritate, asigurând conformitatea cu legislația și reglementările aplicabile. În situațiile în care compania generează sau contribuie la un impact negativ semnificativ asupra forței de muncă proprii, fie că este vorba despre condițiile de muncă, sănătate și securitate, oportunități și tratament egal pentru toți, sau confidențialitatea, sunt implementate măsuri corective, inclusiv:

- înregistrarea și clasificarea sesizării;
- analiză de caz de către HR și SSM, cu implicarea managementului și a reprezentanților salariaților/CSSM;
- stabilirea și implementarea măsurilor corective și preventive;
- verificarea eficacității prin monitorizarea recurenței și a indicatorilor de închidere.

La nivel de Grup, canalele de raportare includ discuții cu managerul de departament, transmitere directă către HR și SSM SU, adresarea către reprezentanții salariaților, participarea în reuniunile CSSM și utilizarea canalelor interne anonime (acolo unde acestea sunt implementate la nivelul filialelor). Deși la nivelul ROCA INDUSTRY nu există un mecanism centralizat de gestionare a plângerilor, toate sesizările sunt monitorizate de echipele de resurse umane, care oferă soluții și sprijin pentru rezolvarea situațiilor raportate, asigurând totodată confidențialitatea și echitatea procesului. ROCA INDUSTRY nu utilizează, în prezent, mecanisme terțe de raportare. În cazul implementării ulterioare a unui astfel de instrument, informațiile vor fi comunicate angajaților. Angajații au la dispoziție canale dedicate pentru exprimarea preocupărilor, inclusiv întâlniri față în față și mecanisme interne stabilite la nivelul fiecărei filiale. Disponibilitatea acestor canale este susținută în perioada de integrare, secțiuni dedicate pe intranet, sesiuni periodice de instruire/reamintire și prin colaborarea cu reprezentanții salariaților.

Exemple de practici la nivel de filiale:

BICO evaluează cunoștințele și gradul de încredere al angajaților în structurile și procesele sale de remediere prin sesiuni de focus grup și întâlniri individuale. În plus, BICO monitorizează utilizarea acestor mecanisme, deși până în prezent nu au fost înregistrate cazuri. A fost creată o adresă de e-mail dedicată pentru transmiterea plângerilor, sugestiilor sau observațiilor, cu garanții privind confidențialitatea și protecția angajaților care utilizează acest canal, contribuind astfel la consolidarea unei culturi organizaționale bazate pe responsabilitate. O persoană dedicată este desemnată să analizeze fiecare sesizare, să inițieze investigațiile necesare și să propună măsuri corective acolo unde se va impune. Totodată, compania va urmări periodic eficiența acestui mecanism de raportare, pentru a se asigura că angajații se vor simți ascultați și protejați, iar problemele identificate vor fi soluționate în mod transparent și echitabil.

EVOLOR aplică proceduri pentru identificarea și remedierea impacturilor negative asupra angajaților. Sesizările sunt analizate confidențial de către Departamentul Resurse Umane și Managerul SSM-SU, în colaborare cu managerii de departament; în funcție de situație, se implementează măsuri corective, acțiuni de instruire sau revizuri de procese pentru prevenirea recurenței. Angajații pot transmite preocupări, sesizări sau propuneri prin următoarele canale: direct către Departamentul Resurse Umane sau Managerul SSM-SU, prin șefii direcți sau managerii de departamente, prin reprezentanții salariaților, în cadrul reuniunilor CSSM sau în mod anonim, prin canalele interne și prin chestionarele de cultură și climat organizațional. Pentru prevenție, compania aplică procedura „risk hunting / near miss”, organizează instruirii periodice și comunică lunar prin newsletter-ul „Momentul lunii”. Toate sesizările sunt tratate cu confidențialitate, echitate și transparență, iar soluțiile sunt validate și comunicate de HR și SSM-SU. Compania evaluează eficacitatea măsurilor prin monitorizarea tendințelor din sesizări, feedback recurent și revizuirea rezultatelor măsurilor corective aplicate.

VELTADOORS, DIAL, ELECTROPLAST abordează remedierea impacturilor prin intermediul unor ședințe dedicate, organizate ori de câte ori este semnalată o problemă în legătură cu bunăstarea angajaților. Sesizările sunt preluate de persoana responsabilă din departamentul de resurse umane, care le analizează și le transmite echipei de management pentru evaluare. În urma acestui proces, sunt identificate măsurile adecvate pentru diminuarea impactului și prevenirea recurenței.

Comaniile urmăresc și monitorizează sesizările prin registre interne la nivel de filiale (cu clasificare pe tip de problemă, dată, status, măsuri și termen), analize periodice sau, atunci când apar sesizări, prin analiza tendințelor și rapoarte către management și CSSM. Eficacitatea canalelor este evaluată prin ratele de răspuns și închidere în termen, prin scăderea recurenței și prin implicarea utilizatorilor vizați (angajați și reprezentanți).

Filialele aplică politica de nediscriminare și interzic represaliile împotriva persoanelor care formulează sesizări cu bună-credință, inclusiv a reprezentanților lucrătorilor; informațiile privind protecția împotriva represaliilor sunt comunicate la inducție și în materialele interne. A se vedea, de asemenea, secțiunea ESRS G1-1 pentru detalii privind politica anti-represalii.

S1-4 – Adoptarea de măsuri privind impacturile semnificative asupra forței de muncă proprii și abordări pentru atenuarea riscurilor semnificative și pentru urmărirea oportunităților semnificative legate de forța de muncă proprie, precum și eficacitatea acestor acțiuni

ROCA INDUSTRY adoptă măsuri pentru gestionarea impacturilor semnificative asupra forței de muncă proprii, pentru atenuarea riscurilor identificate și pentru valorificarea oportunităților relevante. În acest sens, Grupul derulează inițiative care acoperă domeniile esențiale prevăzute de ESRS S1, inclusiv condițiile de muncă, tratamentul egal, oportunitățile pentru toți angajații și protecția datelor. În 2025, au fost continuate măsurile inițiate în 2024, precum promovarea echilibrului viață profesională–privată, asigurarea salariilor adecvate, implementarea programelor de sănătate și siguranță, mentorat, coaching, formare profesională și evaluarea performanței.

Acțiunile actuale includ asigurarea sănătății și securității ocupaționale prin sisteme de management și audituri periodice, menținerea unor condiții de muncă și remunerare conforme cu legislația aplicabilă, dezvoltarea competențelor prin programe de formare și promovarea diversității și incluziunii în procesele de recrutare, evaluare și promovare. Grupul colectează și raportează anual indicatori sociali relevanți – rata accidentelor, absenteismul, ponderea femeilor în roluri de conducere și orele de training per angajat – în conformitate cu cerințele ESRS S1, ceea ce permite evaluarea eficacității acțiunilor implementate.

Aceste activități sunt coordonate la nivel de Grup printr-un cadru de guvernare care implică Consiliul de Administrație, echipa executivă și responsabilii ESG din fiecare filială. ROCA INDUSTRY continuă procesul de aliniere progresivă la standardele ESRS, în concordanță cu planul de acțiuni stabilit la finalul anului 2025.

La nivel de filiale, în anul 2025 am desfășurat următoarele acțiuni:

BICO a inițiat planuri pentru gestionarea riscurilor de Securitate și Sănătate în Muncă (SSM) și pentru dezvoltarea unor politici suplimentare, monitorizând constant eficiența acestora prin feedback și evaluări periodice, iar în situațiile în care apar tensiuni între obiectivele comerciale și prevenirea impacturilor, compania prioritizează măsurile care protejează forța de muncă și caută soluții echilibrate, alocând totodată resurse dedicate pentru formare și siguranță. În paralel, BICO implementează politici de prevenire a mitei și de combatere a sclaviei moderne, reducând riscurile operaționale și asigurând un mediu de lucru sigur și echitabil, menține un dialog constant cu angajații prin mecanisme interne și adoptă măsuri corective ori de câte ori sunt identificate potențiale impacturi asupra drepturilor omului. De asemenea, integrează KPI relevanți în contracte, realizează evaluări periodice de feedback și verificări lunare ale productivității, organizează focus-grupuri dedicate angajaților vulnerabili și colaborează cu organizații externe pentru dezvoltarea unor politici incluzive și echitabile, completând aceste acțiuni cu planuri dedicate gestionării riscurilor SSM, care includ alocarea resurselor necesare pentru formarea angajaților și îmbunătățirea continuă a condițiilor de siguranță la locul de muncă.

DIAL derulează anual măsuri de îmbunătățire continuă pentru politicile privind impactul asupra forței de muncă, incluzând evaluarea riscurilor și identificarea oportunităților de dezvoltare, completate de instruiți anti-discriminare, sesiuni de consultare dedicate, programe de sprijin social, inițiative de recalificare și acces la servicii de suport psihologic pentru angajați.

EVOLOR menține o abordare structurată și preventivă privind impacturile și riscurile asupra forței de muncă, axată pe siguranță, conformitate și dezvoltare profesională. Sunt derulate evaluări periodice privind climatul organizațional și riscurile SSM, instruiți tematice și campanii interne de conștientizare. Eficiența acțiunilor este urmărită prin indicatori privind retenția, satisfacția, implicarea și reducerea incidentelor. Rezultatele sunt integrate în planurile ESG, HR și SSM-SU și utilizate pentru ajustarea continuă a politicilor interne.

ELECTROPLAST dispune de un set coerent de politici dedicate, dezvoltare profesională și formare, sănătate și securitate în muncă (cuprinzând evaluări de risc și monitorizarea sănătății), remunerare echitabilă și beneficii, precum și politici de implicare și comunicare, care susțin gestionarea responsabilă a relației cu angajații și contribuie atât la prevenirea sau atenuarea impacturilor negative potențiale, cât și la generarea de efecte pozitive pentru forța de muncă. Acestea sunt completate de ghiduri și proceduri dedicate, precum Ghidul privind combaterea hărțuirii pe criterii de sex și documentele privind formarea profesională, care asigură procese clare și accesibile tuturor angajaților. În plus, compania desfășoară consultări periodice cu angajații, colectează feedback în mod recurent și promovează un dialog deschis, cu scopul de a identifica și aborda riscurile legate de condițiile de lucru, precum și de a valorifica oportunitățile privind îmbunătățirea continuă a mediului de lucru și a fluxurilor operaționale.

VELTADOORS a elaborat în anul 2025 un plan de măsuri care include acțiuni dedicate îmbunătățirii condițiilor de lucru și implicării angajaților. Planul cuprinde dezvoltarea programelor de training și inițiative de wellbeing pentru creșterea retenției și satisfacției angajaților, menținerea unei colaborări active prin discuții deschise, directe, indirecte sau anonime, susținute

de un newsletter lunar, precum și consultări periodice cu echipele pentru colectarea recurentă a feedbackului și pentru optimizarea fluxurilor operaționale. De asemenea, compania analizează posibilitatea introducerii asigurărilor medicale începând cu anul 2027 și a implementat un „welcome kit” destinat noilor angajați, ca parte a procesului de inducție.

S1-5 – Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative

Pe parcursul anului 2025, ROCA INDUSTRY, a stabilit obiective aliniate cu cerințele de raportare definite în ESRS 2 MDR-T pentru gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților semnificative legate de propria forță de muncă la nivel de Grup:

- Reducerea indicatorilor de accidentare
- Instruirea tuturor angajaților în SSM, prevenție, sănătate
- Creșterea retenției și satisfacției angajaților prin dezvoltarea de programe de training și inițiative de wellbeing
- Consultări periodice și colectare recurentă de feedback, pentru optimizarea fluxurilor operaționale și îmbunătățirea condițiilor de lucru.

Direcțiile strategice ESG elaborate în 2025 și aprobate de Consiliul de Administrație în 24 martie 2026 constituie cadrul în care au fost stabilite țintele privind forța de muncă proprie la nivelul filialelor. La momentul elaborării, aceste obiective au fost definite fără o metodologie unitară și formalizată, având un caracter orientativ și reflectând prioritățile Grupului. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY are în vedere dezvoltarea unei metodologii structurate pentru stabilirea, monitorizarea și revizuirea țintelor aferente forței de muncă proprii, în vederea alinierii progresive la cerințele ESRS și la bunele practici de raportare.

BICO:

- Menținerea procentului de 100% dintre angajați care primesc evaluări regulate ale performanței și dezvoltării carierei
- Dezvoltarea de programe de training profesional cu o rată de participare de 60%
- Creșterea anuală a procentului de participare la training cu 10%
- Integrarea formală a unui registru de riscuri și oportunități legate de forța de muncă în cadrul registrului general de riscuri al companiei până la sfârșitul anului 2028
- Menținerea unui indicator LTIFR¹⁴ sub 1 și asigurarea unui minim de 18 ore de instruire per angajat pe an
- Păstrarea vizitelor regulate în fabrici pentru comunicarea directă cu angajații, monitorizarea și înregistrarea acestora și stabilirea unui plan de acțiune pe baza informațiilor colectate.
- Dezvoltarea chestionarelor privind satisfacția angajaților (în 2025 s-au vizat doar aspectele comerciale)

¹⁴ LTIFR - Lost Time Injury Frequency Rate (Rata frecvenței incidentelor cu timp de lucru pierdut)

- Acordarea de abonamente medicale la un furnizor privat pentru personalul TESA.

DIAL:

- Dezvoltarea unei matrice de riscuri SSM care să fie integrată în matricea generală de riscuri în următorii 3 ani
- Dezvoltarea unei politici de prevenție până la finalul anului 2026
- Dezvoltarea unui proces structurat de identificare a nevoilor angajaților (2026), de ex. colectare feedback, chestionar
- Asigurarea a minimum 5 ore de instruire per angajat pe an
- Reducerea LTIFR sub 1,5
- Creșterea anuală cu +1 punct procentual a ponderii femeilor în organizație
- Desfășurarea unui audit social (de setat perioada de implementare a țintei) – îl pregătim pe parcursul anului 2026 și îl desfășurăm până în iunie 2027
- Derularea de activități de coaching – Microsoft în zona comercială până la finalul anului 2026
- Implementarea beneficiilor medicale – abonamente medicale la un furnizor privat până în 2030
- Menținerea retenției de personal la nivelul de 95,7%.

EVOLOR:

- 100% participare la instruirile SSM
- Monitorizarea indicatorilor de siguranță (LTIFR*)
- Reducerea cu 20% a numărului de accidente de muncă care necesită concediu medical în următoarele 12 luni
- Reducerea LTIFR sub 1, asigurarea a minimum 20 de ore de instruire per angajat pe an
- Evaluări de risc SSM regulate
- Derularea unei analize de GAP salarială până în 2026, pentru a garanta echitate și siguranță
- Creșterea scorului mediu de bunăstare a angajaților cu 5% (conform indicatorilor din evaluare) în următorul an fiscal
- Revizuirea și ajustarea a minimum 3 practici HR în baza feedbackului colectat de la angajați
- Realizarea unei revizuirii anuale a politicilor de diversitate și incluziune și implementarea a cel puțin 1 acțiune de ajustare pe an, pe parcursul a 3 ani
- Demonstrarea unei îmbunătățiri de 25% în scorurile de competență digitală ale angajaților-cheie (măsurate prin evaluări interne) în următorii 5 ani
- Reducerea absenteismului / menținerea nivelului actual
- Acordarea de abonamente medicale la un furnizor privat.

VELTADOORS:

- Începând cu 2026 se va măsura scorul de implicare a angajaților (engagement score), respectiv monitorizarea numărului de incidente raportate, a orelor medii de instruire și a indicatorului LTIFR
- Cel puțin 70% dintre angajați vor finaliza anual instruirea de conștientizare privind incluziunea și diversitatea, obținând un scor mediu de satisfacție/înțelegere de peste 80% la evaluările post-instruire

- Cultură organizațională: atingerea unui nivel de angajament de 15% și menținerea unei rate de rotație a personalului de 13% în 2026 și 11% în 2027
- Dezvoltare profesională: minimum 30% dintre angajați vor parcurge cel puțin 20 de ore de training anual, iar 20% dintre rolurile disponibile vor fi ocupate prin promovări interne (până la sfârșitul 2028)
- Până la finalul anului 2027 ne propunem lansarea a două noi programe de wellness, cu obiectivul de a atinge o rată de participare de 30%.

ELECTROPLAST:

- Monitorizarea numărului mediu de ore de instruire per angajat (FTE)
- 100% dintre angajați instruiți și monitorizarea indicatorilor de siguranță
- Menținerea sub 1 a LTIFR – rata accidentelor cu timp pierdut
- Până la sfârșitul trimestrului IV 2026, fiecare angajat să beneficieze de minimum 20 de ore de instruire pe an
- Sesiuni periodice de instruire privind activitățile de prevenire și protecție, organizate lunar, trimestrial și semestrial
- Menținerea frecvenței ședințelor dedicate bunăstării angajaților
- Colectarea feedback-ului și implementarea unui plan de acțiune
- Menținerea sesiunilor periodice (săptămânal) la nivelul operatorilor
- Reluarea chestionarelor de satisfacție angajaților
- Păstrarea bonusurilor pe baza recomandărilor noilor angajați
- Menținerea instruirilor pentru noii angajați necalificați.

S1-6 – Caracteristicile angajaților întreprinderii

Tabelul următor oferă o prezentare detaliată a structurii forței de muncă proprii din cadrul ROCA INDUSTRY de angajați, clasificați în funcție de gen, companie și țară. Pentru următorii indicatori, am luat în considerare atât angajații din filialele noastre, precum și angajații ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A. Informațiile sunt raportate pentru data de referință 31 decembrie 2025, conform evidențelor din sistemele interne de resurse umane.

Numărul de angajați include toate persoanele angajate, indiferent de tipul de contract (temporare sau permanent), înregistrat la 31 decembrie 2025.

Distribuția geografică a angajaților reflectă prezența operațională în România, Republica Moldova, Lituania și Bulgaria, în funcție de locațiile unităților de producție. Pentru a facilita raportarea și având în vedere că informația nu este materială pentru a fi prezentată separat, angajatul EVOLOR înregistrat în Bulgaria a fost inclus în categoria angajaților din România. Acesta își desfășoară activitatea în domeniul marketingului și vânzărilor, cu focus pe piața din Bulgaria.

Distribuția pe gen este realizată pe baza autoidentificării angajaților, în conformitate cu documentele oficiale. În perioada de raportare, nu au fost înregistrate cazuri de angajați care să

se identifice într-o altă categorie de gen sau care să nu își declare genul.

Tipuri de contracte:

- Contracte pe durată nedeterminată: acestea sunt contracte fără o dată de încheiere prestabilită, valabile până la decizia de încetare a uneia dintre părți.
- Contracte pe durată determinată: contracte cu o durată fixă.
- Contracte cu ore negarantate: se referă la angajații plătiți cu ora și nu au fost raportate astfel de contracte la nivelul ROCA INDUSTRY.

Defalcarea angajaților în funcție de gen

Gen	Total
Feminin	387
Masculin	643
Altele	0
Nedeclarat	0
Total Angajați	1.030

Defalcarea angajaților pe țări

Țara	Total
România	783*
Republica Moldova	224
Lituania	23
Total Angajați	1.030

*include un angajat din Bulgaria

Următorul tabel ilustrează numărul total de angajați pentru categoriile următoare, oferind o defalcare în funcție de gen, ca angajați permanenți, angajați temporari, angajați cu program de lucru negarantat.

Defalcarea angajaților (tipuri de contracte) - ROCA INDUSTRY

Perioada de raportare [01.01.2025 – 31.12.2025]				
FEMININ	MASCULIN	ALTUL*	NEDECLARAT	TOTAL
Numărul total de angajați				
387	643	0	0	1.030
Numărul de angajați cu contract permanent				
380	619	0	0	999
Numărul de angajați cu contract temporar				
7	24	0	0	31
Numărul de angajați fără ore garantate				
0	0	0	0	0

Numărul de angajați cu normă întreagă				
382	636	0	0	1.018
Numărul de angajați cu fracțiune de normă				
5	7	0	0	12

*Genul specificat de angajații înșiși.

Un total de 340 dintre angajații noștri au părăsit ROCA INDUSTRY în perioada de raportare, rezultând o rată de fluctuație a personalului de 33.01%. O parte semnificativă a acestor plecări a vizat angajați ai BICO Industries din Vaslui, în contextul unor decizii de optimizare operațională. Încetările raporturilor de muncă au fost gestionate în conformitate cu cadrul legal aplicabil și procedurile interne ale companiei.

Rata de fluctuație a angajaților a fost calculată prin împărțirea numărului de angajați care au plecat în 2025 la numărul mediu de angajați din același an, iar rezultatul a fost înmulțit cu 100 pentru a obține fluctuația de personal exprimată în procente.

S1-7 – Caracteristicile lucrătorilor nesalariați din cadrul forței de muncă proprii a întreprinderii

Nu există lucrători nesalariați din forța de muncă proprie a ROCA INDUSTRY sau a filialelor.

S1-8 – Acoperirea negocierilor colective și dialogul social

Acoperirea contractelor colective de muncă (CCM) este determinată pe baza numărului de angajați care beneficiază de un astfel de acord la finalul anului 2025. Contractele colective sunt încheiate între angajatori și angajați sau organizații/grupuri reprezentative ale acestora și stabilesc termenii și condițiile de muncă, drepturile și obligațiile părților. Datele prezentate sunt extrase din sistemele de resurse umane.

Dialogul social este susținut prin implicarea reprezentanților lucrătorilor, inclusiv a celor desemnați pentru sănătate și securitate în muncă (SSM), reprezentanții angajaților, acolo unde este cazul, conform raportărilor echipelor de resurse umane ale fiecărei filiale.

Procentul total de angajați acoperiți de contracte colective de muncă

Total - ROCA INDUSTRY	România (SEE)	Republica Moldova (non-SEE)	Lituania (SEE)
63,30%**	83,27%*	Fără contracte colective de muncă	Fără contracte colective de muncă

*include un angajat din Bulgaria

**fără CCM pentru angajații ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A. și ELECTROPLAST. Doar 32% din angajații BICO sunt acoperiți de CCM

Procentul total de angajați acoperiți de reprezentanții lucrătorilor

ROCA INDUSTRY total	România (SEE)	Republica Moldova (non-SEE)	Lituania (SEE)
75,63%**	99,49%*	Niciun angajat acoperit de reprezentanții lucrătorilor	Niciun angajat acoperit de reprezentanții lucrătorilor

*include un angajat din Bulgaria

** fără reprezentanți ai angajaților pentru ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.. Doar 32% din angajații BICO sunt acoperiți de reprezentanți ai lucrătorilor

	Acoperirea negocierilor colective		Dialogul social
Rata de acoperire	Angajați – SEE (pentru țările cu >50 angajați reprezentând >10% din totalul angajaților)	Angajați – din afara SEE (estimare pentru regiunile cu >50 angajați reprezentând >10% din totalul angajaților)	Reprezentarea la locul de muncă (numai SEE) (pentru țările cu >50 angajați reprezentând >10% din totalul angajaților)
0-19%		Republica Moldova	
20-39%			
40-59%			
60-79%			
80-100%	România*		România*

*include un angajat din Bulgaria

S1-9 – Indicatori privind diversitatea

La ROCA INDUSTRY, apreciem foarte mult contribuțiile angajaților noștri, atât în cadrul companiei, cât și în comunitatea mai largă.

Ne-am angajat să promovăm un loc de muncă divers și incluziv, recunoscându-l ca fiind relevant pentru succesul nostru. Recrutăm pentru a valorifica și onora contribuțiile unice ale fiecărui membru al echipei. Nu au fost raportate incidente de discriminare în 2025 în cadrul Holdingului.

EVOLOR și-a revizuit regulamentele interne și a stabilit proceduri pentru a menține un mediu de lucru fără discriminare și hărțuire.

BICO este dedicat promovării unei culturi organizaționale respectuoase și încurajează în mod activ prevenirea și rezolvarea oricăror incidente de discriminare.

VELTADOORS se concentrează pe promovarea angajaților din interior și dezvoltarea abilităților acestora într-o atmosferă construită pe respect și acceptare reciprocă.

ELECTROPLAST subliniază rolul critic al diversității în stimularea inovației și îmbunătățirea mediului de lucru. Compania acordă prioritate acceptării și aprecierii diferențelor pentru a cultiva o cultură organizațională incluzivă și orientată spre viitor.

Distribuția de gen și vârstă (număr și procentaj) la nivel de conducere

	Număr	%
Vârstă		
< 30	0	0%
30 - 50	15	55,56%
> 50	12	44,44%
Gen		
Feminin	11	40,74%
Masculin	16	59,26%
Diversitate	0	0%
Total	27	100%

Distribuția pe categorii de vârstă (număr și procentaj) la nivelul ROCA INDUSTRY

	Număr	%
Vârstă		
< 30	82	7,96%
30 - 50	567	55,05%
> 50	381	36,99%
Total	1.030	100%

Nivel de top management: CEO, CFO și directorul executiv selectat.

Datele privind distribuția în funcție de vârstă sunt calculate ca număr de angajați la 31 decembrie 2025, așa cum sunt înregistrate în sistemele de resurse umane.

S1-10 – Salarii adecvate

La ROCA INDUSTRY, oferim o remunerație echitabilă și competitivă, aliniată la tendințele pieței. Salariile și beneficiile sunt revizuite periodic pentru a reflecta evoluțiile din piața muncii și pentru a asigura corectitudinea și atractivitatea pachetelor salariale. Toate salariile și beneficiile acordate se situează cel puțin la nivelul salariului minim prevăzut de legislația națională. Pentru angajații care nu sunt acoperiți de un CCM, monitorizăm îndeaproape evoluțiile salariale din piață și ajustăm corespunzător nivelul de compensare. Cadrul de remunerare și liniile directe de resurse umane garantează o remunerație echitabilă, indiferent de rasă, sex, etnie sau orientare sexuală.

Țară	Procentul angajaților care câștigă sub nivelul de referință	Procentul de angajați care primesc un salariu adecvat
România*	0%	100%
Republica Moldova	0%	100%
Lituania	0%	100%

*include un angajat din Bulgaria

S1-11 – Protecție socială

Angajații ROCA INDUSTRY beneficiază de protecție socială conform legislației naționale în vigoare și prevederilor Contractului Colectiv de Muncă aplicabil. Aceasta include pachete de beneficii și măsuri de sprijin în caz de pierdere a veniturilor din motive de boală, șomaj, accidente de muncă, concediului parental sau pensionare. În perioada de raportare nu au fost implementate măsuri suplimentare de protecție socială față de cele prevăzute de cadrul legal aplicabil.

Evenimente majore din viață	România	Republica Moldova	Lituania
Protecție socială în caz de îmbolnăvire	Toți angajații beneficiază de protecție socială în caz de evenimente majore		
Șomaj			
Accidente de muncă și dizabilități dobândite			
Concediu pentru creșterea copilului			
Pensionare			

S1-12 – Persoane cu dizabilități

La nivel de ROCA INDUSTRY am raportat 6 angajați cu dizabilități, dintre care 4 femei și 2 bărbați.

Gen	Numărul de angajați cu dizabilități	%
Feminin	4	0,19%
Masculin	2	0,39%
Diversitate	0	0%
TOTAL	6	0,58%

S1-13 – Indicatori de formare și de dezvoltare a competențelor

Recunoaștem că dezvoltarea profesională a angajaților este esențială pentru succesul pe termen lung al organizației. Pe o piață dinamică și competitivă, este esențial să investim continuu în instruirea și formarea echipelor pentru a ne menține avantajul competitiv. La ROCA INDUSTRY,

oferim programe personalizate de formare și dezvoltare, adaptate nevoilor specifice ale fiecărui departament și angajat. Aceste programe includ sesiuni practice la locul de muncă și cursuri teoretice organizate pentru aprofundarea cunoștințelor.

Exemple de inițiative la nivel de filiale:

EVOLOR a pus un accent deosebit pe programele de formare internă menite să îmbunătățească sau să specializeze competențele profesionale ale angajaților deja calificați. Aceste programe urmăresc să dezvolte noi abilități în cadrul aceleiași calificări sau să ofere noi abilități în domenii conexe.

BICO organizează sesiuni de formare prin rotație, adaptate obiectivelor și strategiilor companiei. Durata acestor programe de formare variază în funcție de strategii și obiective specifice, variind de la câteva ore pe zi până la programe mai cuprinzătoare.

DIAL și VELTADOORS intenționează să implementeze pe parcursul anului 2026 un proces mai structurat de identificare a nevoilor de formare ale angajaților prin evaluări periodice ale personalului, pentru a asigura o dezvoltare profesională eficientă și adaptată cerințelor posturilor.

ELECTROPLAST aplică un Plan anual de instruire, stabilit la nivel de departament, care include teme și un număr de ore/participanți. Un accent deosebit este pus pe lecțiile One Point, menite să optimizeze performanța la locul de muncă. Noii angajați beneficiază de instruire succesivă și mentorat din partea operatorilor cu experiență, în perioada de integrare. În plus, sesiuni periodice de instruire privind activitățile de prevenire și protecție sunt organizate lunar, trimestrial și semestrial.

Indicatori de formare și dezvoltare a competențelor - ROCA INDUSTRY

Angajați care au participat la evaluări periodice ale performanței și ale evoluției carierei		
Gen	Număr	%
Masculin	356	34,56%
Feminin	242	23,50%
Diversitate	0	0%
Total	598	58,06%

Angajați care au participat la activități de formare și dezvoltare a competențelor (după caz)			
Gen	Număr	%	Numărul de ore de formare
Masculin	207	20,10%	7.520
Feminin	104	10,10%	2.198
Diversitate	0	0%	0
Total	311	30,19%	9.718

S1-14 – Indicatori de sănătate și siguranță

La ROCA INDUSTRY, suntem dedicați îmbunătățirii măsurilor de sănătate și securitate la locul de muncă, cu scopul de a minimiza accidentele și pentru a menține politica noastră "zero accidente". Respectăm legile naționale aplicabile în domeniul sănătății și securității în muncă și ne asumăm pe deplin responsabilitatea de a asigura un mediu de lucru cât mai sigur pentru toți angajații noștri.

ROCA INDUSTRY

	Angajați	
	Număr	%
Procentul de persoane din propria forță de muncă care sunt acoperite de sistemul de management al sănătății și securității al întreprinderii	1.030	100%
Numărul de decese ca urmare a accidentelor de muncă și a bolilor profesionale	0	-
Numărul și rata accidentelor de muncă înregistrabile pentru personalul propriu*	9	4,85%
Numărul de cazuri de probleme de sănătate profesionale care pot fi înregistrate	0	-
Numărul de zile pierdute din cauza accidentelor de muncă și a deceselor cauzate de accidente de muncă	554	-

* Rata accidentelor de muncă înregistrabile a fost determinată prin raportarea incidentelor înregistrabile la numărul total de ore lucrate și exprimată la un milion de ore lucrate, în conformitate cu metodologia ESRS AR89. În calcul au fost considerate 1.854.000 de ore lucrate aferente perioadei de raportare, determinate pe baza efectivului de angajați și a programului anual de lucru.

S1-15 – Echilibrul dintre viața profesională și cea privată

În continuare, în tabelul următor prezintă procentul de angajați care au dreptul la concediu din motive familiale, procentul de angajați care au beneficiat de concediu din motive familiale, precum și o defalcare în funcție de gen.

Total ROCA INDUSTRY

Gen	Procentul de angajați care au dreptul la concediu din motive familiale		Procentul de angajați îndreptățiți care și-au luat concediu din motive familiale	
	număr	%	număr	%
Masculin	643	62,43%	24	3,73%
Feminin	387	37,57%	19	4,91%
Diversitate	0	0%	0	0%
Total	1.030	100%	43	4,17%

Angajații au dreptul de a lipsi de la locul de muncă în situații neprevăzute, determinate de urgențe familiale precum boala sau accidentul unui membru al familiei, atunci când prezența lor este necesară. Absența trebuie comunicată angajatorului în timp util, iar recuperarea timpului de lucru se realizează conform procedurilor interne. Tipurile de evenimente și numărul de zile libere sunt stabilite de legislația muncii, de contractul colectiv aplicabil sau de regulamentul intern, în conformitate cu prevederile Codului Muncii.

S1-16 – Indicatori privind remunerația (diferența de remunerare și remunerația totală)

Am analizat diferențele de remunerare între femei și bărbați la nivelul ROCA INDUSTRY, definite ca diferența dintre nivelurile medii de salarizare dintre angajații de sex feminin și cele de sex masculin, exprimată ca procent din nivelul mediu de salarizare al angajaților de sex masculin, fără a lua în considerare țara, responsabilitățile și experiența profesională.

De asemenea, am calculat raportul dintre remunerația totală anuală a persoanei cel mai bine plătite și remunerația totală anuală mediană a tuturor angajaților (excluzând persoana cel mai bine plătită). Informațiile sunt prezentate în tabelul următor, defalcate pe fiecare filială.

Diferența de remunerare între femei și bărbați	ROCA INDUSTRY HOLDINROCK1	ELECTROPLAST	DIAL	VELTADOORS	EVOLOR	BICO
Diferența de remunerare între femei și bărbați	1,03	- 70,5	34,09	- 14,02	10,53	5,53
Raportul anual de remunerare totală al persoanei cu cel mai bine plătit față de remunerația totală anuală mediană pentru toți angajații	2,39	6,28	5,79	4,62	8,60	5,35

Estimările privind remunerația anuală s-au bazat pe datele din contractele individuale de muncă, utilizând cel mai mare salariu, respectiv cel care are valoarea mediană (nu salariul mediu) din luna de raportare.

S1-17 – Incidente, plângeri și probleme și incidente grave privind drepturile omului

Nu a fost raportat niciun incident de discriminare sau hărțuire și nu au fost depuse plângeri prin canale prin care angajații să își exprime îngrijorările legate de drepturile omului.

	Număr
Numărul total de incidente de discriminare, inclusiv hărțuire	0
Numărul de plângeri depuse prin canale pentru ca persoanele din forța de muncă a întreprinderii să își exprime îngrijorarea	0
Valoarea totală a amenzilor, penalităților și despăgubirilor pentru daune ca urmare a incidentelor	0
Măsuri de remediere	0

	Număr
Numărul de incidente grave legate de drepturile omului legate de forța de muncă a întreprinderii	0
<i>Inclusiv cele care rezultă din nerespectarea Principiilor directoare ale ONU, Principiile privind afacerile și drepturile omului, Declarația OIM privind Principiile și drepturile fundamentale la locul de muncă sau Orientările OCDE pentru întreprinderile multinaționale</i>	0
Valoarea totală a amenzilor, penalităților și despăgubirilor pentru daune pentru incidente	0

Lucrătorii din lanțul valoric

ESRS S2

ESRS 2 SBM-2 Interesele și punctele de vedere ale părților interesate

ROCA INDUSTRY colaborează cu o rețea diversificată de parteneri din lanțul valoric, inclusiv furnizori de materii prime, echipamente și ambalaje, companii de transport și distribuitori cu amănuntul care distribuie produsele noastre utilizatorilor finali. Ne angajăm să menținem relații comerciale bazate pe etică și transparență, promovând în același timp practici sustenabile și responsabile în întregul lanț de aprovizionare.

Ne preocupă rolul pe care îl avem în colaborarea cu furnizorii și în asigurarea bunăstării lucrătorilor din lanțul valoric. De aceea, analizăm modul în care strategia noastră poate crea, accentua sau reduce impacturile semnificative asupra drepturilor omului și ale forței de muncă, stabilind condiții de colaborare și criterii ESG clare, care promovează respectarea drepturilor fundamentale și standarde de muncă echitabile. În prezent, nivelul de integrare a acestor criterii variază între filiale, în funcție de specificul sectorului și maturitatea sistemelor de management.

Interesele părților interesate sunt integrate în strategie prin stabilirea unor criterii minime de colaborare cu furnizorii. Aceste criterii vizează respectarea cerințelor privind sănătatea și securitatea în muncă, drepturile omului, legislația muncii (inclusiv prevenirea muncii forțate și a muncii copiilor), etica în afaceri și conformitatea legală. Implementarea acestora este susținută prin procese de due diligence adaptate riscurilor din lanțul valoric și prin alinierea la așteptările clienților și investitorilor privind conformitatea ESG. La nivel de Holding, direcțiile strategice definite în 2025 și aprobate de Consiliul de Administrație în 24 martie 2026, odată implementate în filiale, vor urmări o abordare coerentă între filiale, fără a uniformiza procesele acolo unde există diferențe operaționale. Feedbackul furnizorilor a contribuit la clarificarea cerințelor ESG, solicitările clienților au consolidat cerințele de trasabilitate, iar evaluările de risc au determinat prioritizarea furnizorilor europeni care deja au implementat controale solide.

Grupul integrează perspectivele părților interesate prin interacțiuni directe cu furnizori și clienți, utilizate pentru clarificarea cerințelor ESG și identificarea constrângerilor operaționale. Evaluările de due diligence și verificările documentelor, derulate în mod curent la nivelul Grupului, vizează respectarea drepturilor omului vizează respectarea drepturilor omului, standardelor de muncă și cerințelor legale. La nivel de holding, revizuirii periodice sprijină armonizarea abordărilor între filiale și ajustarea priorităților strategice pe baza observațiilor recurente din lanțul valoric.

Un caz aparte este ELECTROPLAST, care colaborează cu furnizori europeni ce acordă o atenție deosebită aspectelor legate de sustenabilitate. Acești furnizori dețin, în majoritatea cazurilor, certificări relevante, ISO 45001 pentru SSM sau standarde de management responsabil, sunt supuși controalelor periodice din partea autorităților europene și respectă legislația UE privind munca forțată, munca copiilor și condițiile de muncă decente. În industria cuprului, anumite

regiuni geografice prezintă un risc semnificativ mai mare de muncă a copiilor și a muncii forțate, în special în cadrul lanțului de aprovizionare. Industria aluminiului se confruntă cu riscuri similare. Furnizorii de materii prime din aceasta categorie, cupru și aluminiu, își evaluează partenerii pe baza unor criterii privind standardele de mediu și riscurile reputaționale, incluzând verificarea eventualelor probleme legale sau conflicte în care aceștia ar putea fi implicați, asigurând astfel conformitatea cu standardele etice și de sustenabilitate asumate. Aceste companii au un Codul de conduită specific furnizorilor.

ROCA INDUSTRY stabilește direcțiile strategice de sustenabilitate, cadrul de principii și așteptările minime ESG pentru toate filialele. Acestea, la rândul lor, operationalizează criteriile și procesele de due diligence în funcție de specificul sectorial și de maturitatea propriilor sisteme de management, raportând periodic progresul și temele semnalate de părțile interesate.

ESRS 2 SBM-3 Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri

Lucrătorii din lanțul valoric reprezintă un grup cheie de părți interesate afectate de activitățile noastre, prin urmare, interesele, opiniile și drepturile lor au un impact semnificativ asupra modelului nostru de afaceri. Impacturile potențiale includ riscuri legate de condițiile de muncă, sănătate și siguranță, muncă forțată sau exploatarea copiilor, în special în industriile cuprului și aluminiului. Aceste impacturi, riscuri și oportunități asociate forței de muncă în lanțul valoric au fost identificate și evaluate în cadrul analizei de dublă materialitate din anul 2024 și reconfirmate la nivel intern în 2025.

Impacturile legate de condițiile de muncă, sănătate și securitate, respectarea drepturilor fundamentale și riscurile potențiale de muncă forțată sau de exploatare a copiilor, sunt conectate atât la modelul nostru de aprovizionare și la presiunile operaționale. Efectele actuale și anticipate asupra strategiei vizează adaptarea criteriilor de achiziții, integrând toate aspectele legate de drepturile forței de muncă și drepturile omului, precum și posibile ajustări de portofoliu în relație cu furnizorii considerați cu risc ridicat.

În scopul raportării S2, în sfera noastră sunt incluși lucrători în fabrici care nu sunt parte din forța de muncă proprie, lucrători din amonte și, după caz, lucrători din aval. În prezent, impacturile provin preponderent din relații de afaceri, iar estimarea efectelor financiare se referă la posibile întreruperi de aprovizionare, costuri de remediere și variații de preț asociate conformării.

Rezultatele sunt rezumate în tabelul din secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

În 2025, nu a existat o politică la nivel de Grup privind lucrătorii din lanțul valoric. Cu excepția serviciilor furnizate de terți, pentru care au fost stabilite condiții contractuale standard în procesul de achiziție, nu au fost formulate cerințe specifice pentru abordarea sau protejarea intereselor angajaților furnizorilor de materii prime și materiale ori ale companiilor client. De asemenea, pentru a crea o cultură deschisă către raportarea neregulilor, Procedura privind protecția avertizorilor în interes public este foarte importantă pentru lucrătorii din lanțul valoric și le oferă posibilitatea să raporteze orice potențială încălcare a drepturilor și a legislației aplicabile. Aceste criterii vizează responsabilitatea de mediu, aspectele sociale și guvernanta, contribuind la consolidarea unui lanț de aprovizionare sustenabil și conform cu standardele etice asumate.

EVOLOR integrează protecția lucrătorilor din lanțul valoric inclusă în Codul de Etică și Strategia de Sustenabilitate, pentru a asigura un mediu de lucru etic și sigur și pentru a preveni riscuri precum munca forțată și traficul de persoane. Strategia de sustenabilitate EVOLOR, bazată pe analize de tip SWOT și PESTLE, include evaluarea impacturilor sociale și economice asupra angajaților din lanțul valoric și vizează colaborări cu furnizori responsabili, conform standardelor etice.

Având în vedere interesul nostru comun cu furnizorii cu privire la aspecte legate de drepturile angajaților din lanțul valoric, în anul 2025 am dezvoltat un chestionar pentru evaluarea și selectarea furnizorilor pe baza criteriilor ESG. Acesta este inclus ca anexă la Politica Operațională a Grupului și urmează să fie implementat în cadrul entităților din grup începând cu anul 2026. Evaluarea ESG a furnizorilor acoperă aspecte de mediu, care urmăresc certificarea ISO 14001, existența unui plan de reducere a emisiilor și proceduri aprobate de gestionare a deșeurilor; aspecte legate de social, care include certificarea ISO 45001, politici SSM active, respectarea legislației privind salariile, programul de lucru, prevenirea muncii copiilor și muncii forțate, atât pentru angajați cât și pentru lanțul de aprovizionare, precum și promovarea condițiilor echitabile și a diversității; și aspecte legate de guvernanta, care evaluează existența unui Cod de conduită, a unei politici anticorupție și a unui mecanism de whistleblowing pentru raportarea neregulilor și protecția avertizorilor.

În anul financiar 2025, ROCA INDUSTRY a elaborat o Politică ESG care a fost ulterior aprobată de Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026. Aceasta include, într-o secțiune dedicată, prevederi ce vizează în mod direct lucrătorii din lanțul valoric. În ceea ce privește lucrătorii din lanțul valoric, politica solicită implementarea de politici și măsuri de diligență menite să prevină exploatarea, munca forțată, munca copiilor și orice formă de discriminare, precum și să promoveze practici etice și responsabile de angajare. Aceasta prevede evaluarea furnizorilor pe criterii ESG, cu accent pe sănătate și securitate în muncă, condiții decente și respectarea drepturilor fundamentale, precum și includerea unor clauze contractuale care interzic munca forțată și discriminarea. De asemenea, stabilește elaborarea de planuri corective, monitorizarea periodică în conformitate cu Procedura de Evaluare ESG a Furnizorilor și promovarea parteneriatelor de lungă durată cu furnizorii care demonstrează conformitate și performanță socială solidă. Implementarea acestei politici va fi susținută de un cadru de guvernanta care implică Consiliul de Administrație, echipa executivă și responsabilii ESG la nivel de Grup. Politica va fi implementată începând cu 2026 la nivelul tuturor filialelor din Grup.

Direcțiile strategice ESG definite la nivel de Grup în 2025, aprobate de Consiliul de Administrație

În 24 martie 2026 (și cu implementare în companii tot din 2026) includ obiective dedicate protejării drepturilor lucrătorilor din lanțul de aprovizionare și promovării unor condiții de muncă echitabile, în concordanță cu cerințele legale și standardele internaționale aplicabile.

S2-2 – Procese de colaborare cu lucrătorii din lanțul valoric cu privire la impacturi

În prezent, la nivelul ROCA INDUSTRY nu există procese formale pentru implicarea angajaților din lanțul valoric în evaluarea impacturilor.

Deși EVOLOR nu dispune de mecanisme formalizate de colaborare cu lucrătorii din lanțul valoric, Codul de etică al companiei stabilește cerințe etice pentru colaborarea cu furnizorii, sprijinite prin proceduri de due diligence și prin monitorizarea periodică a conformității acestora. Aceste mecanisme sunt orientate către evaluarea furnizorilor, însă nu constituie încă procese de consultare sau implicare a lucrătorilor afectați. În plus, Strategia de Sustenabilitate a EVOLOR prevede auditarea a 30% dintre furnizori pe criteriile ESG până în 2030, ceea ce reprezintă un pas concret spre consolidarea responsabilității în lanțul de aprovizionare și spre viitoarea aliniere la cerințele internaționale privind drepturile omului.

S2-3 – Procese de remediere a impacturilor negative și canalele prin care lucrătorii din lanțul valoric își pot exprima preocupările

La nivelul ROCA INDUSTRY nu au fost încă adoptate procese sau planuri generale de remediere a impacturilor negative și nici canale dedicate de raportare a preocupărilor specifice lucrătorilor din lanțul valoric.

La nivelul fiecărei filiale, sunt disponibile canale pentru transmiterea preocupărilor prin formulare de contact și numere de telefon publicate pe site-urile filialelor, precum și prin canale de social media. Începând cu 2026, în completarea canalelor existente și în baza prevederilor politicii comerciale, fiecare filială va institui o adresă de e-mail dedicată (de exemplu, reclamatii@companie.ro) pentru gestionarea reclamațiilor comerciale. Aceste adrese vor putea fi utilizate și pentru semnalarea unor preocupări relevante privind relațiile de muncă din lanțul valoric. Transmiterea sesizărilor va fi confirmată printr-un răspuns automat de primire, care va include un număr de tichet.

În plus, Grupul a introdus Procedura privind protecția avertizorilor în interes public, care definește mecanisme sigure și accesibile pentru raportarea sesizărilor. Documentul este publicat pe site-ul ROCA INDUSTRY și descrie modalitățile prin care pot fi semnalate situații ce pot afecta drepturile omului sau alte aspecte sensibile. Informații suplimentare sunt prezentate în secțiunea ESRS G1 – Conduită profesională.

S2-4 – Adoptarea de măsuri privind impacturile semnificative asupra lucrătorilor din lanțul valoric și abordări pentru gestionarea riscurilor semnificative și pentru urmărirea oportunităților semnificative legate de lucrătorii din lanțul valoric, precum și eficacitatea acestor acțiuni

În anul 2025, ROCA INDUSTRY a stabilit direcțiile strategice la nivel de Grup, care includ acțiuni dedicate protejării lucrătorilor din lanțul de aprovizionare. Acestea vizează creșterea siguranței și îmbunătățirea condițiilor de muncă, precum și dezvoltarea competențelor operaționale. Totodată, strategia are în vedere gestionarea riscurilor în lanțul valoric, implementarea unor mecanisme de audit și evaluare a riscurilor sociale, prioritizarea furnizorilor locali și responsabili, precum și introducerea unui proces de evaluare a furnizorilor pe baza criteriilor ESG.

În baza acestor direcții comune, toate filialele - BICO, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR și VELTADOORS - urmăresc dezvoltarea până la finalul 2026 a unui proces unitar de evaluare a furnizorilor, implementarea unui Cod de conduită al furnizorilor și maparea și evaluarea riscurilor din lanțul de aprovizionare, cu identificarea zonelor prioritare pentru intervenție. De asemenea, Grupul a stabilit, începând cu anul 2026, demararea de audituri sociale însoțite de planuri corective acolo unde este necesar și oferirea de instruire și suport pentru furnizori, cu scopul de a consolida practicile ESG.

S2-5 – Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative

În cursul anului 2025, la nivelul direcțiilor strategice, ROCA INDUSTRY a definit o serie de ținte aplicabile tuturor filialelor, ce au fost aprobate în 24 martie 2026 de Consiliul de Administrație. Aceste ținte vizează gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților materiale asociate lucrătorilor din lanțul valoric și urmează să fie implementate în companii începând din 2026.

Acestea includ transmiterea și analiza chestionarelor pentru furnizorii cheie, implementarea unui mecanism de reclamații disponibil tuturor furnizorilor și dezvoltarea unei matrice de riscuri în lanțul de aprovizionare. Țintele Grupului sunt definite printr-un proces intern de consultare, care implică angajații, echipa de conducere a filialelor, atunci când este necesar, experți externi, asigurând o abordare participativă în stabilirea obiectivelor și monitorizarea progresului.

Pe baza acestui cadru, toate filialele urmăresc să asigure implementarea chestionarelor de evaluare pentru o parte a bazei de furnizori, țintele specifice de acoperire a acestui aspect variind între 10-15% la DIAL și VELTADOORS, 15% la BICO, 20% la EVOLOR și 50% la ELECTROPLAST. De asemenea, BICO, DIAL, EVOLOR și VELTADOORS urmăresc dezvoltarea unei matrice de riscuri pentru lanțul de aprovizionare pe baza datelor colectate intermediul chestionarelor transmise până la finalul anului 2026. În privința furnizorilor cu risc ridicat, BICO și DIAL intenționează să desfășoare audituri pentru 40%, respectiv 60% dintre aceștia. DIAL are suplimentar obiectivul de a oferi training-uri și sesiuni de instruire pentru 60% dintre furnizorii cu risc ridicat. VELTADOORS are două ținte specifice suplimentare: includerea clauzelor sociale în 80% dintre contractele de furnizare și asigurarea accesului la training-uri ESG pentru 60% dintre furnizori. În sensul prezentului raport, „contractele de achiziții cu furnizorii” se referă la contractele încheiate pentru achiziția de bunuri și servicii de la furnizori din lanțul de aprovizionare, relevante din perspectiva impacturilor, riscurilor și oportunităților ESG, excluzând alte tipuri de contracte comerciale sau interne.

La momentul elaborării, țintele aferente lucrătorilor din lanțul valoric au fost definite fără o metodologie unitară și formalizată, având un caracter orientativ și reflectând prioritățile Grupului. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY are în vedere dezvoltarea unei metodologii structurate pentru stabilirea, monitorizarea și revizuirea țintelor aferente acestui topic, în vederea alinierii progresive la cerințele ESRS și la bunele practici de raportare.

Comunitățile afectate

ESRS S3

ESRS 2 SBM-2 Interesele și punctele de vedere ale părților interesate

ROCA INDUSTRY, împreună cu fiecare dintre filialele sale, ia în considerare în mod sistematic relația cu comunitățile din proximitatea unităților de producție, cu scopul de a identifica și de a gestiona eventuale impacturi reale sau potențiale ale operațiunilor. Deși operațiunile noastre generează locuri de muncă și sprijină dezvoltarea economică locală, acordăm o atenție constantă prevenirii și reducerii oricăror potențiale perturbări asupra comunităților din vecinătate, inclusiv a grupurilor vulnerabile. Prin urmare, implicarea comunităților și comunicarea transparentă reprezintă componente importante ale modului în care înțelegem responsabilitatea față de aceste părți interesate.

Interesele, opiniile și drepturile acestora au un impact semnificativ asupra modelului nostru de afaceri. Acestea sunt analizate prin intermediul unor consultări periodice cu rezidenți sau autorități competente, canale dedicate de sesizări, comunicări punctuale la nivel local, etc. Feedbackul primit este analizat la nivel operațional și, după caz, integrat în ajustări punctuale în contextul unor lucrări sau proiecte locale, înscris în registrul de riscuri sau integrat în procesul decizional, precum și în actualizarea acțiunilor și țintelor la nivel de grup și de filiale.

La nivel de holding, ROCA INDUSTRY urmărește, acolo unde este posibil, să angajeze personal din comunitățile locale și să dezvolte parteneriate cu furnizori locali. Această practică aduce beneficii operaționale directe: eficientizează fluxurile interne (timp mai scurt de onboarding și adaptare), facilitează integrarea culturală a echipelor (angajați familiarizați cu normele și așteptările locale), susține alinierea la nivelul salarial al pieței locale și contribuie la reducerea costurilor de transport și cazare pentru personalul mobil. În paralel, colaborarea cu furnizori din zonă scurtează timpii de livrare și crește predictibilitatea aprovizionării. Unitățile noastre de producție respectă reglementările locale și naționale pentru a proteja angajații, contractorii, rezidenții și mediul, fiind supuși unor controale interne stricte din partea autorităților locale sau a autorităților de reglementare internaționale.

La nivel de filiale există numeroase exemple de bune practici care au fost continuate sau demarate în 2025:

BICO promovează responsabilitatea socială și dezvoltarea durabilă prin angajarea localnicilor, oferind salarii aliniate nivelului salarial practicat în regiunile în care ROCA INDUSTRY își desfășoară activitățile, și colaborarea cu furnizori locali. Ca membru fondator al asociației „Comunitatea noastră”, compania susține diverse inițiative care susțin dezvoltarea socială, educațională și economică.

ELECTROPLAST își asumă responsabilitatea față de comunitățile din proximitatea unităților sale

de producție, adoptând măsuri concrete pentru a reduce impactul social și de mediu. Comunitățile din vecinătatea fabricii sunt cele mai expuse unor impacturi precum: zgomot, gestionarea apelor uzate și a solului, trafic rutier intens și riscuri pentru sănătate și siguranță. Pentru a gestiona aceste riscuri, compania implementează măsuri precum: monitorizarea continuă a nivelului de zgomot la limita incintei, modernizarea echipamentelor pentru reducerea emisiilor sonore sau monitorizarea calității apei.

VELTADOORS interacționează cu comunitățile locale prin angajarea de personal din zonă, colaborarea cu furnizori locali pentru servicii esențiale și prin organizarea stagiilor de practică pentru elevii din învățământul profesional, inclusiv pentru tineri cu cerințe educaționale speciale. Aceste practici răspund intereselor comunității privind locurile de muncă, accesul la servicii locale și dezvoltarea competențelor tinerilor, iar feedbackul primit din partea autorităților și instituțiilor educaționale contribuie la menținerea acestor inițiative și la ajustarea lor în funcție de nevoile locale.

La EVOLOR strategia de recrutare a companiei îmbină angajamentul față de comunitatea locală cu necesitățile operaționale ale businessului. Compania prioritizează angajarea din comunitățile în care își desfășoară activitatea (Mihăești, Râmnicu Vâlcea și localitățile situate pe o rază de aproximativ 15 km), 63% dintre angajați provenind din proximitatea imediată, iar 71% fiind rezidenți ai județului Vâlcea. Această abordare contribuie la dezvoltarea economică regională, reducerea impactului asociat mobilității zilnice și consolidarea relației pe termen lung cu comunitatea locală. În același timp, pentru acoperirea competențelor specifice și a necesarului operațional, compania recrutează specialiști din alte județe și integrează forță de muncă internațională, promovând diversitatea, incluziunea și echilibrul între impactul social local și sustenabilitatea organizațională.

DIAL ia în considerare interesele comunității locale în procesul de planificare a resurselor umane, recrutând în principal angajați din Hârșova și localitățile învecinate, în special pentru rolurile operaționale unde nevoile sunt frecvente. Compania menține un sistem de „linie directă”, prin care candidații locali pot depune CV-uri, ceea ce permite formarea unui bazin de talent adaptat nevoilor de producție. Feedbackul comunității și disponibilitatea forței de muncă locale influențează aceste practici, inclusiv structura echipelor: aproximativ 20% din echipa comercială este recrutată local, în timp ce restul membrilor sunt distribuiți în zonele geografice pe care le deservesc. Aceste elemente reflectă modul în care perspectivele comunității și dinamica pieței locale de muncă sunt integrate în deciziile privind modelul operațional și organizarea forței de muncă.

ESRS 2 SBM-3 Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri

Activitățile industriale desfășurate de companiile ROCA INDUSTRY generează impacturi reale și potențiale asupra comunităților locale. Printre impacturile potențiale negative se numără poluarea aerului și a apei, zgomotul ambiental crescut și eventuale reacții sociale (inclusiv

proteste) legate de efectele asupra mediului. În paralel, impactul pozitiv real se reflectă în crearea de locuri de muncă, stimularea economiei locale și implicarea în inițiative sociale. În conformitate cu cerințele legale aplicabile și cu propriile standarde interne, compania implementează procese riguroase de conformare și verificare pentru a asigura protecția angajaților, contractanților, comunităților din vecinătate și a mediului. Pe baza acestor constatări, la finalul anului 2025 au fost elaborate direcțiile strategice ESG, care includ un plan de acțiune destinat îmbunătățirii modului de colaborare cu comunitățile afectate și gestionării impacturilor identificate. Acestea au fost aprobate în 24 martie 2026 de Consiliul de Administrație și vor fi implementate ulterior la nivel de companii.

ROCA INDUSTRY recunoaște că anumite activități industriale pot genera preocupări în rândul comunităților locale. În acest sens, companiile din Grup mențin mecanisme continue de dialog și implicare cu comunitățile potențial afectate și colectează în mod sistematic informații, opinii și feedback relevante. Aceste informații sunt utilizate pentru a îmbunătăți identificarea, evaluarea și gestionarea impacturilor actuale și potențiale asupra părților interesate externe.

Impactul real și potențial asupra comunităților afectate, precum și riscurile și oportunitățile reale și potențiale pe care le-am identificat în procesul de evaluare a dublei materialități, sunt prezentate în tabelul din secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

S3-1 – Politici legate de comunitățile afectate

În anul financiar 2025, ROCA INDUSTRY a dezvoltat o Politică ESG care include angajamente privind gestionarea responsabilă a relației cu comunitățile din proximitatea operațiunilor sale și prevenirea impacturilor sociale și economice negative. Prin această politică, Grupul își propune să identifice și să gestioneze impacturile reale sau potențiale asupra comunităților locale, în principal cele din vecinătatea unităților de producție, prin respectarea cadrului legal aplicabil și prin practici operaționale adecvate. ROCA INDUSTRY integrează principiile de responsabilitate socială locală în desfășurarea activităților sale și menține relații funcționale cu comunitățile din proximitatea operațiunilor. Abordarea Grupului include luarea în considerare a potențialelor impacturi sociale și de mediu, colaborarea punctuală cu autorități locale, ONG-uri și instituții de învățământ, precum și utilizarea unor mecanisme de comunicare și gestionare a sesizărilor.

Politica a fost aprobată în 25 februarie 2026 și va fi implementată ulterior de către toate companiile din Grup, urmând să fie susținută de un cadru de guvernare care implică Consiliul de Administrație, echipa executivă și responsabilul ESG.

La nivelul ROCA INDUSTRY și a filialelor, impacturile asupra comunităților afectate sunt totodată gestionate prin intermediul Codului de etică și conduită profesională în vigoare. Acesta a fost finalizat și aprobat la nivel de Grup în octombrie 2025 și urmează să fie implementat în filialele ROCA INDUSTRY în primul trimestru al anului 2026. Pentru mai multe detalii, consultați capitolul **ESRS G1 – Conduita profesională**.

Direcțiile strategice ESG definite la nivel de Grup în 2025 includ obiective privind responsabilitatea socială locală, menținerea relațiilor constructive cu comunitățile și reducerea riscurilor reputaționale asociate operațiunilor industriale. Aceste direcții susțin implementarea unor acțiuni adaptate specificului fiecărei filiale, în funcție de contextul local și de profilul operațional.

S3-2 – Procese de colaborare cu comunitățile afectate cu privire la impacturi

La nivelul ROCA INDUSTRY, nu există un proces generalizat de implicare a comunităților afectate în evaluarea impacturilor. Totuși, consultările au loc în cadrul procedurilor de autorizare de mediu, prin dezbateri publice deschise tuturor membrilor comunității, ale căror observații sunt luate în considerare în deciziile finale. Membrii comunității participă la dezbateri publice în cadrul procedurilor de obținere a autorizațiilor de reglementare, indiferent de sex, vârstă etc. Toate observațiile sunt luate în considerare în deciziile din cadrul proceselor de autorizare. Sunt disponibile canale publice prin care comunitățile pot transmite preocupări sau solicitări, formularul de contact de pe website-urile companiilor, adresele de e-mail publice și numerele de telefon dedicate din secțiunile „Contact”, iar mesajele primite prin aceste canale sunt înregistrate și direcționate intern către echipele responsabile, de exemplu comunicare, operațiuni și SSM, pentru analiză și răspuns.

BICO menține o relație activă cu comunitățile locale din proximitatea operațiunilor sale, implicându-se direct în proiecte care răspund nevoilor identificate în urma dialogului cu autoritățile, reprezentanții comunităților și organizațiile sociale. Promovăm parteneriate cu furnizori locali, fapt reflectat în contractele încheiate cu prestatori din localitățile în care operăm. De exemplu, avem contracte cu furnizori locali pentru servicii de mentenanță în Vaslui și pentru servicii de achiziții la sediul din Piatra Neamț. Preferința pentru parteneri locali este legată de natura activităților (deplasări frecvente la sediu/punct de lucru) și de eficiența operațională, prin timp de intervenție redus și optimizarea costurilor (transport sau cazare). Colaborarea se realizează și prin sponsorizări și parteneriate sociale, care reprezintă o formă concretă de sprijin pentru dezvoltarea comunităților afectate sau vulnerabile (familii afectate de dezastre, copii, vârstnici) și integrează aceste perspective în proiectele sale:

- sponsorizarea participării elevilor la concursuri de robotică
- donații pentru spitale și dispensare (echipamente medicale, materiale de construcție)
- sprijin pentru reabilitarea locuințelor afectate de inundații
- contribuții pentru lăcașuri de cult cu rol comunitar.

Aceste inițiative reflectă angajamentul BICO de a contribui la reziliența și dezvoltarea durabilă a comunităților în care activează.

La EVOLOR, procedura de management al riscului climatic include mecanisme de consultare și cooperare cu comunitățile afectate de riscurile de mediu, asigurând o abordare incluzivă și responsabilă a nevoilor și siguranței acestor grupuri.

Pentru ELECTROPLAST, măsurile implementate până în prezent au contribuit la menținerea unei relații bune cu comunitățile învecinate. Nu am înregistrat sesizări sau reclamații privind efecte asupra comunității, iar compania rămâne dedicată respectării cadrului legal aplicabil și dreptului comunităților de a colabora într-un mediu adecvat fiecăruia.

VELTADOORS colaborează cu comunitatea locală prin dialog cu autoritățile și instituțiile educaționale din Reghin, în special în contextul programelor de practică pentru elevii din învățământul profesional. În anul școlar 2025–2026, 21 de elevi, inclusiv elevi cu cerințe educaționale speciale, participă la aceste stagii, ceea ce permite companiei să înțeleagă direct nevoile educaționale și sociale ale comunității. De asemenea, colaborarea cu furnizori locali de servicii, precum servicii precum serviciile de sănătate și securitate în muncă (SSM) și medicina muncii, facilitează transmiterea unor așteptări ale comunității legate de siguranța la locul de muncă, condițiile de muncă și accesul la servicii de prevenție și sănătate. Aceste informații sunt utilizate preponderent la nivel operațional, pentru ajustarea măsurilor de prevenție, a programelor de instruire și a practicilor interne privind sănătatea și siguranța, fără a implica mecanisme formale separate de colectare sau procese decizionale distincte la nivel strategic.

La DIAL, colaborarea cu comunitatea se realizează prin dialog regulat cu autoritățile și organizațiile locale, precum și prin participarea publicului la procedurile de autorizare, unde observațiile sunt analizate și integrate în deciziile relevante. Mesajele primite prin aceste canale, respectiv prin formularul de contact de pe website, adresele de e-mail publice ale companiei și datele de contact afișate pentru relația cu publicul, sunt redirecționate intern către funcțiunile relevante, în funcție de natura solicitării, pentru analiză și soluționare. În plus, colaborarea cu furnizori locali și implicarea în inițiative sociale și educaționale contribuie la o mai bună înțelegere a nevoilor comunității și la sprijinirea dezvoltării acesteia.

S3-3 – Procese de remediere a impacturilor negative și canalele prin care comunitățile afectate își pot exprima preocupările

La nivelul ROCA INDUSTRY nu există un proces formalizat de remediere a impactului negativ asupra comunităților afectate. Totuși, sunt disponibile canale de comunicare publice, accesibile permanent, prin care comunitățile pot transmite îngrijorări sau sesizări. În plus, în politicile comercială și de marketing, versiunile actualizate în anul 2025, sunt prevăzute dezvoltarea unui proces dedicat de tratare a reclamațiilor și crearea unor canale specifice pentru gestionarea sesizărilor provenite de la consumatori.

În prezent, comunitățile afectate pot să-și exprime îngrijorările prin:

- Formulare de contact pe website-urile fiecărei companii din portofoliu (canal permanent, accesibil public), prin care pot fi transmise preocupări legate de mediu, sănătate, siguranță, trafic, zgomot, calitatea vieții etc.
- Număr de telefon dedicat pe fiecare site de companie, pentru raportarea rapidă a problemelor sau incidentelor observate în proximitatea unităților noastre.
- Adresă de e-mail publică pentru sesizări (listată pe website-urile companiilor).

Canalele sunt comunicate pe paginile „Contact” ale companiilor din portofoliu.

În prezent, BICO menține canale de comunicare deschise prin intermediul adresei de e-mail disponibile pe site-ul companiei și prin reprezentanții locali ai fabricilor, oferind comunităților posibilitatea de a transmite preocupări sau sesizări. Colaborarea cu comunitățile vizate se desfășoară prin dialog direct în cadrul întâlnirilor periodice mediate de Camera de Comerț și Industrie, și prin consultări cu partenerii locali pentru identificarea celor mai adecvate soluții pentru aspectele semnalate. Deși nu există încă un proces formal de remediere, compania tratează cu seriozitate orice problemă semnalată și urmărește soluționarea acesteia prin cooperare cu autoritățile și actorii locali. BICO încurajează partenerii să promoveze canale de comunicare, existente, precum adresa de e-mail disponibilă pe site și contactele reprezentanților locali ai fabricilor, în rândul comunităților.

EVOLOR a implementat procese pentru a atenua impactul negativ asupra comunităților și le oferă canale pentru a-și exprima îngrijorările. Echipa de conducere și departamentul de comunicare colaborează cu aceste comunități pentru identificarea soluțiilor, iar eficiența măsurilor este monitorizată și evaluată periodic. EVOLOR colaborează cu comunitățile locale prin întâlniri cu autoritățile locale și instituțiile publice și consultări ad-hoc cu grupuri civice pe teme specifice. Există canale publice pentru transmiterea feedbackului comunității, asigurând transparența procesului. Eficiența măsurilor este evaluată periodic, iar procesele sunt revizuite anual pentru a ajusta canalele de dialog și indicatorii, în funcție de tipul sesizărilor și de contextul local.

Pentru ELECTROPLAST, nu au fost identificate impacturi negative asupra comunității. Eventualele sesizări pot fi transmise oricând prin formularul de contact disponibil pe site-ul companiei.

VELTADOORS oferă comunităților canale de comunicare prin intermediul datelor de contact publicate pe site și prin dialogul constant cu autoritățile și instituțiile educaționale din Reghin, inclusiv în contextul programelor de practică. Sesizările primite sunt gestionate de echipele interne responsabile, iar compania explorează modalități de formalizare a unui proces dedicat de gestionare a reclamațiilor comunitare.

S3-4 – Adoptarea de măsuri privind impacturile semnificative asupra comunităților afectate și abordări pentru gestionarea riscurilor semnificative și pentru urmărirea oportunităților semnificative legate de comunitățile afectate, precum și eficacitatea acestor acțiuni

ROCA INDUSTRY adoptă măsuri pentru gestionarea impacturilor semnificative asupra comunităților afectate, pentru atenuarea riscurilor identificate și pentru valorificarea oportunităților relevante. În acest sens, Grupul derulează inițiative care acoperă domeniile esențiale prevăzute de ESRS S3.

La finalul anului 2025, Grupul a stabilit un set de acțiuni aplicabil tuturor filialelor, orientat către consolidarea relației cu comunitățile locale și gestionarea responsabilă a impacturilor sociale.

Aceste acțiuni includ prioritizarea recrutării locale, acolo unde competențele sunt disponibile, organizarea de stagii de practică și programe educaționale pentru elevi, studenți și candidați juniori, precum și colaborări punctuale cu ONG-uri locale și implicarea în inițiative sociale relevante pentru ariile de operare. În acest context, în anul 2025, anumite filiale ale Grupului (ELECTROPLAST, BICO) au derulat acțiuni de sponsorizare și sprijin material destinate susținerii educației, culturii, sănătății și incluziunii sociale la nivel local. Acestea au inclus atât contribuții financiare, cât și donații în natură, acordate unor organizații non-profit și instituții educaționale, cu accent pe sprijinirea tinerilor, a persoanelor vulnerabile și a comunităților afectate de situații speciale. Acțiunile au fost implementate la nivel de filială, în funcție de nevoile identificate la nivel local, și se înscriu în abordarea generală a Grupului privind responsabilitatea socială locală și parteneriatul cu comunitățile. În completarea acestora, filialele au menținut interacțiuni cu reprezentanți ai comunității locale, de exemplu autorități locale, instituții de învățământ și organizații non-profit, pentru a identifica nevoile existente la nivel local și a calibra corespunzător intervențiile.

În prezent, comunitățile afectate au acces la canale de comunicare publice prin care își pot exprima preocupări legate de mediu, sănătate, siguranță sau calitatea vieții. Canalele sunt publice pe site-ul nostru, secțiunea: <https://rocaindustry.ro/contact>

Companiile noastre recunosc importanța integrării intereselor comunităților afectate în strategia și modelul de afaceri, respectând cerințele legale în vigoare și reglementările de mediu.

De asemenea, acestea urmăresc să identifice și să valorifice oportunitățile care pot aduce beneficii comunităților, precum parteneriate educaționale, proiecte sociale și inițiative de dezvoltare locală. Riscurile și oportunitățile sunt integrate în sistemele de management existente, iar eficacitatea măsurilor este monitorizată și ajustată în funcție de rezultatele obținute și de feedbackul primit.

Filiala BICO derulează acțiuni consecvente de implicare în comunitățile locale, contribuind la dezvoltarea socială, educațională și economică în zonele în care își desfășoară activitatea. DIAL, ELECTROPLAST și EVOLOR se concentrează în principal pe susținerea și implicarea directă în inițiative comunitare și dezvoltare socială.

VELTADOORS completează aceste direcții prin investiții dedicate formării profesionale a tinerilor, oferind stagii de practică obligatorii elevilor din învățământul profesional, inclusiv sprijin individualizat pentru elevii cu cerințe educaționale speciale, și asigurând masa zilnică pe durata stagiului. De asemenea, compania investește în proiecte comunitare din domeniile educației, sănătății și infrastructurii și raportează transparent impactul social generat.

Astfel, toate filialele contribuie la obiectivele Grupului privind dezvoltarea comunitară, în conformitate cu principiile prevăzute de ESRS S3.

S3-5 – Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative

Pe parcursul anului 2025, la nivelul ROCA INDUSTRY am stabilit obiective aliniate cu cerințele de raportare definite în ESRS 2 MDR-T pentru gestionarea impacturilor, riscurilor și oportunităților semnificative legate de comunitățile afectate. La momentul elaborării, obiectivele privind comunitățile afectate au fost stabilite într-o manieră neuniformă și fără un cadru metodologic formal, având un rol preponderent orientativ și reflectând prioritățile Grupului la acel moment. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY intenționează să dezvolte o metodologie structurată pentru definirea, monitorizarea și actualizarea țăintelor legate de comunitățile afectate, în scopul alinierii progresive la cerințele ESRS.

La nivel de Grup, au fost inițiate o serie de demersuri privind implicarea responsabilă în comunitățile locale, incluzând angajări bazate pe recrutări locale și pe principiile diversității și incluziunii, organizarea de sesiuni recurente de consultare cu comunitatea și extinderea proiectelor de voluntariat.

La nivelul filialelor, au fost definite acțiuni suplimentare adaptate specificului operațional al fiecărei companii, pentru gestionarea riscurilor potențiale asupra comunităților locale, în aliniere cu direcțiile strategice stabilite la nivel de Grup. Aceste acțiuni sunt implementate progresiv, pe termen scurt și mediu, în funcție de natura activităților și de riscurile identificate. În această etapă, obiectivele asociate nu sunt monitorizate prin indicatori cantitativi standardizați la nivel de Grup, ci prin mecanisme calitative și operaționale existente, precum analiza feedback-ului rezultat din dialogul cu autoritățile și comunitățile locale, respectarea condițiilor de autorizare și evaluări interne periodice privind conformitatea și impactul operațiunilor. Comparabilitatea între filiale este asigurată la nivel de principii, urmând ca oportunitatea introducerii unor indicatori comuni și a unei metodologii unitare să fie analizată ulterior.

La nivelul filialelor, avem această situație:

BICO își propune ca 80% dintre angajări să fie locale, organizarea a cel puțin două sesiuni anuale de consultări comunitare până la finalul lui 2027, creșterea implicării în programe educaționale și dezvoltarea unui program de internship, precum și extinderea sprijinului acordat ONG-urilor, proiectelor anti-sărăcie și inițiativelor dedicate tinerilor NEET.

DIAL menține aceleași direcții, vizând recrutări locale, sprijin pentru ONG-uri și programe anti-sărăcie, consultări comunitare recurente, o creștere de 10% a programelor educaționale și dezvoltarea unui program de internship.

ELECTROPLAST urmărește un prag de minimum 80% angajări locale, sprijin pentru ONG-uri, parteneriate cu universități tehnice pentru internship și sponsorizarea de activități educaționale din impozitul pe profit.

EVOLOR își aliniază obiectivele la cadrul de Grup, cu accent pe angajări locale, sprijin pentru ONG-uri și proiecte anti-sărăcie, implicare în programe educaționale, dezvoltarea unui program de internship și organizarea de sesiuni de consultare cu comunitatea.

VELTADOORS urmărește recrutări locale pe principii de diversitate și incluziune, sprijinirea ONG-urilor și a proiectelor anti-sărăcie, organizarea anuală a două sesiuni de consultări comunitare începând cu 2026, creșterea cu 10% a programelor educaționale, dezvoltarea unui program de internship și implicarea în proiecte sociale.

Astfel, toate filialele contribuie la un cadru comun de responsabilitate comunitară, adaptat la specificul fiecărei locații.

Consumatorii și utilizatorii finali

ESRS S4

ESRS 2 SBM-2 Interesele și punctele de vedere ale părților interesate

Consumatorii și utilizatorii finali reprezintă un grup important de părți interesate pentru ROCA INDUSTRY. Impactul actual și potențial asupra consumatorilor și utilizatorilor finali derivă din strategia și modelul nostru de afaceri și, în același timp, stau la baza adaptării continue a acestora. Deciziile privind politica de prețuri influențează accesibilitatea produselor pentru diverse segmente de clienți, iar angajamentul față de calitatea și siguranța produselor și serviciilor are un efect direct asupra satisfacției și bunăstării utilizatorilor. Alegerea și gestionarea canalelor de distribuție, inclusiv rețelele DIY și distribuitorii specializați, determină disponibilitatea produselor, experiența de achiziție și suportul pre- și post-vânzare.

Feedbackul consumatorilor este colectat în mod continuu prin multiple puncte de contact, inclusiv rețelele DIY, canalele digitale ale filialelor, formularele de contact, echipele de vânzări și sondaje. În conformitate cu politica operațională, feedbackul este diferențiat între sesizări (observații sau sugestii) și reclamații (exprimări de nemulțumire care necesită o soluționare). Toate informațiile sunt centralizate și analizate periodic de echipele comerciale, de calitate și de producție, fiind utilizate pentru fundamentarea deciziilor privind strategia comercială, prioritățile de R&D, standardele de calitate și inițiativele de due diligence în lanțul valoric.

Interesele și preocupările consumatorilor și utilizatorilor (de exemplu siguranța produselor, disponibilitatea, prețul și transparența informațiilor) sunt reflectate în cadrul intern a fiecărei filiale prin politici și proceduri complementare (politica operațională, comercială și de marketing) care acoperă atât colectarea, cât și gestionarea și remediarea reclamațiilor:

- rata reclamațiilor, calculată ca $(\text{număr total reclamații} / \text{număr total comenzi clienți}) \times 100$;
- timpul mediu de răspuns și de rezolvare (zile), calculat ca raport între suma timpilor de răspuns sau rezolvare și numărul total de reclamații;
- rata de rezolvare în termen, calculată ca $(\text{număr reclamații rezolvate în termen} / \text{număr total reclamații}) \times 100$;
- costul mediu per reclamație (RON), calculat ca raport între suma costurilor asociate reclamațiilor și numărul total de reclamații.

În plus, pentru asigurarea unui tratament consecvent, politica comercială și politica de marketing includ principii și termene standard (SLA) pentru confirmarea primirii, triere, investigare, comunicarea deciziei și implementarea soluției, precum și responsabilități și mecanisme de escaladare pentru cazurile cu impact semnificativ sau risc reputațional/legislativ.

Nivelul maxim acceptabil al reclamațiilor este definit la nivel operațional al fiecărei filiale, fiind propus de Directorul Operațional și supus aprobării Consiliului de Administrație. Acest nivel este

utilizat ca obiectiv de performanță pentru Directorul Operațional și Managerul de Producție. Procedurile de tratare a reclamațiilor sunt actualizate periodic de persoana desemnată de Directorul Operațional sau Directorul Comercial, pentru a reflecta corect responsabilitățile și fluxurile de gestionare a feedbackului consumatorilor.

Produsele fabricate de filialele din Grup sunt dezvoltate cu accent pe siguranță, calitate și protecția consumatorilor. EVOLOR, VELTADOORS și BICO contribuie la eficiența energetică a clădirilor și, implicit, la reducerea impactului climatic, în timp ce ELECTROPLAST sprijină siguranța instalațiilor electrice prin cabluri conforme standardelor europene, testate și certificate pentru utilizare în condiții variate. DIAL asigură sănătatea și confortul utilizatorilor finali prin utilizarea materialelor conforme, finisaje sigure și instrucțiuni complete de utilizare și întreținere. Drepturile consumatorilor – precum dreptul la informare, alegere și siguranță – sunt integrate în procesele de dezvoltare, certificare și distribuție ale tuturor companiilor, atât la nivel național, cât și internațional.

Feedbackul primit din multiple puncte de contact cu clienții, inclusiv rețelele DIY, canalele digitale, formularele de contact și reprezentanții echipelor de vânzări, sunt utilizate pentru îmbunătățirea produselor, serviciilor și comunicării. Așteptările consumatorilor privind respectarea drepturilor omului ne determină să consolidăm procesele de due diligence, să promovăm condiții de muncă decente și să asigurăm transparența privind protecția datelor și accesul la informații corecte, complete și de calitate. Aceste așteptări sunt identificate prin analiza feedback-ului colectat din aceleași puncte de contact cu utilizatorii finali.

Campaniile de promovare, atât online, cât și în magazine, sunt concepute pentru a comunica transparent caracteristicile și beneficiile produselor, respectând drepturile consumatorilor la informare corectă și evitând practici înșelătoare. Tendințele de piață, precum cererea pentru produse personalizate, soluții digitale sau materiale reciclate, ghidează inovația și actualizarea portofoliului, menținând relevanța și competitivitatea pe termen lung.

Prin investiții în cercetare și dezvoltare, filialele noastre urmăresc să ofere produse performante, sigure și sustenabile, cu amprentă redusă de carbon și contribuții la eficiența energetică. Această abordare centrată pe consumator consolidează încrederea, reduce riscurile reputaționale și juridice și creează valoare pe termen lung pentru societate și acționari.

Toate părțile interesate ne pot contacta vizitând site-ul ROCA INDUSTRY sau site-urile filialelor noastre: <https://rocaindustry.ro/contact>.

ESRS 2 SBM-3 Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri

ROCA INDUSTRY gestionează relația dintre impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative asociate consumatorilor printr-un proces continuu de identificare și evaluare. Acestea influențează direct strategia și modelul de afaceri, fiind integrate în deciziile privind portofoliul de produse, politica de prețuri, distribuție și comunicare. De asemenea, aceste constatări au stat

la baza elaborării direcțiilor strategice în materie de sustenabilitate în 2025, oferind fundamentul pentru definirea unui plan de acțiune orientat spre consumatorii și utilizatorii finali.

Analizele de vânzări permit optimizarea portofoliului de produse prin consolidarea categoriilor cu cerere crescută și ajustarea celor cu performanță scăzută. Tendințele de design, sustenabilitate și preferințele privind canalele de achiziție (online/offline) sunt monitorizate constant și integrate în dezvoltarea produselor și campaniilor. Pentru a reduce riscurile legate de disponibilitatea materiilor prime și competențe, ROCA INDUSTRY aplică măsuri precum diversificarea surselor, contracte pe termen lung și alternative validate de materiale. Aceste acțiuni susțin reziliența operațională și relevanța pe piață.

Tipologiile de consumatori și utilizatori finali includ clienții rezidențiali (DIY) care folosesc produsele pentru renovări și întreținerea locuințelor, profesioniștii (meșteri, aplicatori, antreprenori generali) care utilizează produsele la scară comercială și clienții industriali / B2B care le integrează în proiecte sau procese proprii.

Pentru a preveni impacturile negative asupra sănătății consumatorilor, ROCA INDUSTRY evaluează constant materiile prime și compușii utilizați, în special în gama de vopsele EVOLOR. Laboratorul EVOLOR optimizează formulele pentru reducerea emisiilor de compuși organici volatili (COV) acolo unde este relevant și pentru eliminarea sau înlocuirea substanțelor care prezintă motive de îngrijorare și substanțe care prezintă motive de îngrijorare deosebită. Produsele sunt verificate și certificate conform reglementărilor aplicabile și sunt comercializate exclusiv cu etichetare conformă și documentație tehnică completă.

Deși EVOLOR este predominant un furnizor de produse, interacțiunile de tip serviciu (formulare de contact, social media, suport post-vânzare) pot genera riscuri legate de protecția datelor, comunicare discriminatorie sau moderare inadecvată. Măsurile de control includ politici GDPR, minimizarea datelor colectate, securizarea accesului, contracte conforme și training pentru personalul implicat.

Pentru a sprijini deciziile informate ale consumatorilor, sunt asigurate etichete și documentație clară, cu practici specifice la nivel de brand. EVOLOR oferă etichete cu compuși relevanți, instrucțiuni de aplicare, condiții optime de utilizare, timpi de uscare, acoperire, recomandări de ventilare și echipamente de protecție, plus trimiteri la fișele cu date de securitate și documentația tehnică detaliată. BICO furnizează etichete și fișe cu specificații tehnice esențiale, condiții de utilizare, instrucțiuni de instalare/întreținere și indicarea compatibilităților sau a limitărilor de utilizare. VELTADOORS indică componentele, materialele, informațiile pentru montaj, manevrare și întreținere, inclusiv avertizări privind riscurile de deteriorare sau utilizare necorespunzătoare. Informațiile cheie sunt prezente pe etichetă, iar documentația extinsă este disponibilă pe website-urile filialelor, într-un format clar și standardizat. Conținutul etichetelor și fișelor este revizuit periodic pentru alinierea la reglementări și bune practici, iar mesajele din campaniile de promovare sunt corelate cu aceste informații pentru a evita discrepanțele și utilizarea potențial dăunătoare.

Pentru copii, considerați utilizatori vulnerabili din perspectiva impactului asupra sănătății (de exemplu, în cazul vopselelor lavabile), portofoliul include produse care respectă cerințe stricte de calitate și siguranță. Pentru alte categorii de consumatori, vulnerabilitatea poate fi văzută din perspectiva confidențialității, strategiilor de comercializare, dar și a constrângerilor financiare (în cazul persoanelor vulnerabile din punct de vedere financiar), iar portofoliul acoperă game de produse standard și premium, fără a compromite calitatea sau siguranța. Toate produsele respectă cerințele tehnice și de siguranță aplicabile, iar deciziile privind designul și testarea produselor au în vedere prevenirea oricăror riscuri potențiale asupra sănătății, confidențialității sau utilizării în condiții vulnerabile, precum în cazul copiilor sau al persoanelor aflate în situații economice dificile. Măsurile de protecție includ formule optimizate și etichetare clară pentru produsele cu potențial de emisii sau expuneri, instrucțiuni explicite de utilizare în siguranță, materiale educaționale simplificate (pictograme, coduri QR, ghiduri video).

Impacturile negative sunt gestionate prin monitorizarea continuă a performanței produselor pe piață, analizarea sesizărilor și a feedback-ului primit din rețelele DIY, canalele digitale și echipele de vânzări, precum și prin verificarea permanentă a conformității tehnice. Atunci când apar neconformități sau riscuri identificate, formulele, etichetele și instrucțiunile de utilizare sunt actualizate, iar comunicarea comercială este aliniată cu documentația tehnică pentru a evita interpretările eronate. În paralel, lucrăm împreună cu furnizorii, distribuitorii și partenerii din lanțul valoric pentru a investiga și soluționa prompt situațiile semnalate, asigurând astfel protecția consumatorilor și menținerea standardelor de calitate.

Impactul pozitiv semnificativ este asociat cu accesul nediscriminatoriu al consumatorilor la produsele fabricate de filialele ROCA INDUSTRY, acestea fiind disponibile prin rețele de distribuție cu acoperire națională, în principal în magazine de bricolaj, fără diferențe în ceea ce privește accesul consumatorilor, fiind oferite atât variante standard, cât și versiuni premium.

Riscurile semnificative asociate impacturilor asupra consumatorilor includ riscuri de siguranță, calitate și comunicare, precum și riscuri de reglementare și reputaționale asociate utilizării substanțelor care prezintă motive de îngrijorare, cu potențiale efecte legale și financiare.. Oportunitatea materială constă în faptul că, prin vânzarea produselor în magazine de bricolaj, ROCA INDUSTRY asigură accesul unei categorii largi de persoane la produse de calitate.

Pentru informații privind IRO-urile, vă rugăm să consultați tabelul din secțiunea „SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri”, începând de la pagina 147.

S4-1 – Politici privind consumatorii și utilizatorii finali

În prezent, ROCA INDUSTRY nu dispune de o politică separată dedicată exclusiv consumatorilor și utilizatorilor finali. Totuși, în anul financiar 2025, grupul a dezvoltat o Politică ESG care integrează în mod explicit aspecte legate de protecția și drepturile acestora. Politica a fost aprobată de către Consiliul de Administrație în 25 februarie 2026 și include angajamente

privind siguranța produselor, informarea corectă și nediscriminatorie, protecția datelor și comunicarea responsabilă și se aplică tuturor categoriilor de consumatori/utilizatori finali. Politica este aliniată instrumentelor internaționale relevante (UN Guiding Principles on Business and Human Rights, ILO Declaration, OECD Guidelines); iar angajamentele privind respectarea drepturilor omului și acțiuni de remediere a neconformităților sunt integrate în procesele interne (conform prevederilor politicilor operațională și comercială referitoare la modalitățile de tratare a reclamațiilor și SLA-uri de răspuns). ROCA INDUSTRY monitorizează conformitatea prin revizuri periodice (etichetare, documentație tehnică, marketing) și raportează anual cazurile de nerespectare identificate în aval (dacă există), incluzând natura cazului, măsurile corective și stadiul remedierii.

Direcțiile strategice ESG definite la nivel de Grup în 2025 și aprobate de către Consiliul de Administrație în 24 martie 2026, includ obiective dedicate protejării consumatorilor și utilizatorilor finali, cu accent pe siguranța produselor, informare corectă, accesibilitate și gestionarea responsabilă a reclamațiilor. Aceste direcții strategice susțin implementarea unor acțiuni concrete orientate către creșterea transparenței, îmbunătățirea experienței consumatorilor, prevenirea riscurilor legate de utilizarea produselor și consolidarea mecanismelor de due diligence privind protecția consumatorilor în întreg lanțul valoric.

Odată aprobate, atât politica ESG, cât și direcțiile strategice aferente vor fi ulterior comunicate tuturor filialelor Grupului, asigurând o aplicare unitară și coerentă a principiilor privind protecția consumatorilor și utilizatorilor finali.

În plus, aspectele privind protecția, respectarea drepturilor și grija față de aceștia sunt integrate în politicile noastre comerciale și de marketing, care includ informarea corectă, comunicarea responsabilă, etichetarea și protecția datelor cu caracter personal.

Respectarea drepturilor omului este guvernată de o politică aplicabilă întregii organizații și întregului lanț valoric, cu aspecte dedicate protecției consumatorilor, precum siguranța produselor, informarea corectă și confidențialitatea. Politica de protecție a datelor personale (GDPR) și de confidențialitate este implementată pe toate site-urile filialelor și avem acorduri de prelucrare a datelor (DPA) cu partenerii (ex. agențiile media, furnizorii IT). Respectăm un cod de marketing responsabil, care impune o comunicare transparentă, onestă și nediscriminatorie, și prevede evitarea targetării necorespunzătoare a copiilor și a persoanelor vulnerabile. În plus, în cadrul Codului de Conduită există trimiteri explicite la prevederile privind drepturile omului, ceea ce asigură uniformizarea cerințelor în toate standardele.

S4-2 – Procese de colaborare cu consumatorii și utilizatorii finali cu privire la impacturi

Colaborarea directă cu consumatorii se realizează prin formularele de contact, numerele de telefon și adresele de e-mail publice de pe website-urile filialelor din portofoliu, precum și prin canalele de social media (mesaje directe și comentarii), administrate de agenții partenere care escaladează intern cazurile relevante. Integrarea perspectivei consumatorilor se realizează prin

analiza continuă a reclamațiilor și a întrebărilor frecvente, pentru a îmbunătăți etichetele, instrucțiunile și campaniile de informare, precum și prin cercetări de piață privind trendurile și preferințele. În spiritul transparenței, publicăm documentația tehnică pe site-urile filialelor.

Colaborăm, de asemenea, prin reprezentanți legitimi și mandatar credibili: folosim platformele și fluxurile B2B2C ale rețelelor de DIY și ale retailerilor, care centralizează sesizările consumatorilor și le transmit către noi pentru investigație și rezolvare, iar forța noastră de vânzări și distribuitorii preiau și mediază sesizări ale utilizatorilor finali din teren. Sesizările sunt analizate de departamentul responsabil, în funcție de natura problemei, Comercial, Tehnic sau QA, Logistică, Financiar sau Service și Garanții, care le înregistrează în sistem, verifică informațiile relevante și stabilește măsurile necesare conform procedurilor interne. În materie de confidențialitate și nediscriminare, minimizăm datele colectate, implementăm măsuri tehnice și organizaționale de securitate și oferim procese clare pentru exercitarea drepturilor persoanelor vizate. Asigurăm monitorizarea și conformitatea prin revizuri periodice ale conținutului etichetelor și manualelor, ale campaniilor de comunicare și ale practicilor de prelucrare a datelor.

La BICO, partenerii noștri servesc ca intermediari între companie și utilizatorii finali, facilitând colectarea feedback-ului din piață și acordăm o atenție deosebită tuturor cerințelor și nevoilor exprimate de aceștia. Agenții BICO vizitează partenerii cel puțin o dată la două săptămâni și transmit un raport săptămânal de activitate care poate evidenția orice impact negativ care apare pe piață de la consumatorii finali. Reclamațiile și sesizările privind calitatea, cantitatea sau aspectele de mediu sunt gestionate în conformitate cu Procedura de Tratarea reclamațiilor și sesizărilor, aplicabilă atât relațiilor cu clienții, beneficiari ai produselor și alte părți interesate. Acest cadru asigură analiza și soluționarea adecvată a situațiilor semnalate, contribuind la protecția utilizatorilor finali și la menținerea standardelor de calitate

Pentru a asigura sănătatea și siguranța utilizatorilor, testăm formulele produselor în laboratorul EVOLOR înainte de lansare, pentru a verifica respectarea standardelor de calitate și a reduce riscurile potențiale pentru sănătate. Respectăm cerințele de conformitate și deținem certificări relevante, precum cele pentru vopselele EVOLOR și cablurile ELECTROPLAST. Punem la dispoziție etichete și fișe tehnice complete pentru gamele EVOLOR, BICO și VELTADOORS și includem avertizări explicite de precauție și instrucțiuni de utilizare în siguranță.

Ne angajăm să consolidăm cadrul de raportare și dialog cu părțile interesate, prin dezvoltarea unui mecanism accesibil de sesizare, care să permită consumatorilor și membrilor comunităților să adreseze întrebări sau să depună reclamații privind produsele sau impacturile asupra drepturilor omului. În completarea canalelor deja existente (formulare de contact, numere de telefon și adrese de e-mail publicate pe site-urile filialelor, precum și canalele de social media), Procedura privind protecția avertizorilor în interes public stabilește canalele interne sigure și accesibile pentru raportarea sesizărilor. Procedura este publicată pe site-ul ROCA INDUSTRY, în secțiunea „Regulamente și politici”. Vezi mai multe detalii despre acest aspect în secțiunea ESRS G1 – Conduită profesională.

S4-3 – Procese de remediere a impacturilor negative și canale prin care consumatorii și utilizatorii finali își pot exprima preocupările

ROCA INDUSTRY recunoaște importanța crucială a asigurării unor canale accesibile și eficiente prin care consumatorii și utilizatorii finali pot semnala preocupări sau impacturi negative. În prezent, nu există un mecanism unic, standardizat, dedicat preluării și tratării reclamațiilor consumatorilor și utilizatorilor finali; ca atare, fiecare sesizare este tratată individual până la soluționare. Pot fi utilizate următoarele canale pentru adresarea de sesizări:

- **Formulare de contact pe website-urile companiilor din portofoliu:** fiecare filială din portofoliul ROCA INDUSTRY menține un formular de contact pe website-ul său oficial. Aceste formulare sunt gestionate de Departamentul Comercial și, acolo unde este cazul, de Departamentul de Marketing, prin intermediul lor putând fi transmise diverse mesaje, inclusiv sesizări privind condițiile de muncă, siguranța sau alte aspecte relevante.
- **Canale de social media:** prezența noastră activă pe platformele de social media (ex. Facebook, LinkedIn) oferă o altă cale de comunicare. O agenție specializată gestionează aceste canale, monitorizează comentariile și mesajele directe și escaladează prompt orice preocupare sau reclamație către departamentele interne responsabile. Sesizările primite prin aceste canale sunt transmise către departamentele responsabile, analizate și soluționate conform procedurilor interne, iar răspunsul este comunicat direct persoanei care a trimis mesajul. Canalele de social media sunt monitorizate de agenția externă și direcționate către Comercial sau Marketing, în colaborare cu persoana responsabilă de marketing de la nivelul echipei de management a Holdingului.
- **Prin intermediul angajaților fiecărei companii în parte:** angajații noștri, în special cei din departamentele de Achiziții, Sustenabilitate și Vânzări, interacționează constant cu partenerii din lanțul valoric. Ei sunt instruiți să preia și să transmită intern orice sesizare sau preocupare exprimată de lucrătorii partenerilor noștri, asigurând că aceste informații ajung la departamente intern către funcția responsabilă, Comercial sau Marketing, Sustenabilitate sau Achiziții - pentru analiză și acțiune.

S4-4 – Adoptarea de măsuri cu privire la impacturile semnificative asupra consumatorilor și utilizatorilor finali și abordări pentru gestionarea riscurilor semnificative și urmărirea oportunităților semnificative legate de consumatori și utilizatori finali, precum și eficacitatea acestor măsuri

La nivelul ROCA INDUSTRY, au fost definite direcții strategice în materie de sustenabilitate, oferind fundamentul pentru definirea unui plan de acțiuni privind aspectele materiale, inclusiv consumatorii și utilizatorii finali.

La nivel de Grup sunt avute în vedere mai multe acțiuni orientate către îmbunătățirea protecției consumatorilor și a utilizatorilor finali. Acestea includ dezvoltarea și consolidarea cadrului de politici dedicate consumatorilor, standardizarea etichetelor și a documentației tehnice, precum

și derularea unor programe comune de monitorizare și remediere a potențialelor impacturi negative asupra consumatorilor. În ceea ce privește activitățile de cercetare și dezvoltare, acestea se referă la procese interne desfășurate la nivelul filialelor (de tip analiză și brainstorming), orientate către înțelegerea trendurilor și identificarea de opțiuni pentru produse noi sau îmbunătățirea produselor existente, fără a presupune investiții dedicate în această etapă.

La nivelul filialelor, gestionarea riscurilor oportunităților care decurg din relația cu consumatori și utilizatorii finali se desfășoară prin abordarea unei varietăți de măsuri strategice și operaționale, cum ar fi:

- Evaluări anuale ale produselor pentru identificarea riscurilor și implementarea de soluții de siguranță.
- Integrarea principiilor durabile în proiectarea produselor presupune luarea în considerare a cerințelor de siguranță, conformitate legală și utilizare responsabilă a materialelor încă din etapele de dezvoltare și adaptare a produselor, fără a modifica funcționalitatea sau scopul acestora.
- Acțiuni de remediere, cum ar fi serviciile de suport pentru clienți și rechemările de produse. Toate filialele ROCA INDUSTRY implementează un set comun de măsuri dedicate protecției consumatorilor și utilizatorilor finali. Aceste măsuri includ politici privind siguranța produselor și informarea corectă a consumatorilor, proceduri de testare și conformitate, precum și procese de revizuire și actualizare a etichetelor și documentației tehnice. Implementarea este adaptată specificului fiecărei filiale, în funcție de portofoliul de produse și de cerințele aplicabile.
- Monitorizarea eficacității se realizează prin urmărirea unor KPI-uri relevanți și prin analiza continuă a feedbackului din piață, inclusiv sesizări și reclamații.

Ne asigurăm că produsele noastre sunt etichetate corect, iar sănătatea și siguranța consumatorilor și utilizatorilor finali sunt prioritare. Întregul proces operațional este supravegheat pentru a asigura conformitatea cu standardele de calitate și siguranță. Etichetele, documentația tehnică și informațiile publice sunt actualizate constant și distribuite prin site-uri web și alte canale relevante.

Toate filialele, BICO, DIAL, ELECTROPLAST, EVOLOR și VELTADOORS, implementează un set comun de măsuri dedicate protecției consumatorilor și utilizatorilor finali. Acestea includ dezvoltarea unei politici specifice care acoperă siguranța produselor, informarea corectă, protecția datelor și comunicarea responsabilă, introducerea unui mecanism unic de sesizare, precum și procese de revizuire și standardizare a etichetelor și documentației tehnice. De asemenea, toate filialele derulează programe de monitorizare și remediere a potențialelor impacturi negative asupra consumatorilor și investesc în activități de cercetare și dezvoltare pentru îmbunătățirea siguranței și performanței produselor. În plus față de aceste măsuri comune, ELECTROPLAST acordă o atenție deosebită programelor de remediere rapidă a impacturilor identificate, EVOLOR pune accent pe dezvoltarea unei politici dedicate consumatorilor alături de investițiile continue în R&D, iar VELTADOORS evidențiază conformitatea tehnică a produselor în cadrul acțiunilor sale orientate către protecția consumatorilor.

S4-5 – Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative

La nivelul ROCA INDUSTRY, obiectivele specifice legate de consumatori și utilizatori finali au fost stabilite în 2025 în cadrul direcțiilor strategice ESG. La momentul elaborării, obiectivele aferente consumatorilor și utilizatorilor finali au fost definite fără o abordare metodologică formalizată și unitară, având un caracter orientativ și fiind corelate cu prioritățile Grupului. Începând cu 2026, ROCA INDUSTRY are în vedere dezvoltarea unei metodologii structurate pentru stabilirea și urmărirea țăintelor aferente acestui topic, în vederea îmbunătățirii alinierii la cerințele ESRS și la practicile de raportare relevante.

Începând cu 2026, toate filialele urmăresc anual atingerea unor obiective esențiale, printre care se numără stabilirea și operaționalizarea unui mecanism unitar de colectare a feedbackului consumatorilor, asigurarea unui canal de reclamații accesibil pentru consumatori și revizuirea periodică a etichetelor produselor.

Filialele BICO, DIAL, EVOLOR și VELTADOORS își asumă o serie de obiective comune pentru anul 2026. Acestea includ revizuirea etichetelor pentru 100% dintre produse și integrarea unui cod QR care să permită accesul direct la fișele tehnice, precum și includerea ghidurilor video pentru 50% din portofoliul de produse, acolo unde acestea sunt relevante pentru utilizare, întreținere sau depozitare. Pe lângă acestea, ELECTROPLAST urmărește ca, până la finalul anului 2026, toate produsele sale să fie dotate cu etichete revizuite, asigurând astfel informarea completă și corectă a consumatorilor. EVOLOR își propune ca, până în 2028, să reducă cu până la 10% conținutul de substanțe periculoase din materiile prime utilizate în producție și să dezvolte o politică dedicată consumatorilor, consolidând responsabilitatea față de utilizatori. VELTADOORS își asumă, la rândul său, dezvoltarea unei politici privind consumatorii, în linie cu principiile ESRS referitoare la accesul la informații, siguranța produselor și protejarea intereselor consumatorilor.

ROCA INDUSTRY își stabilește țăintele orientate spre consumatori și utilizatori finali pe baza datelor din piață, a studiilor de cercetare și a feedbackului operațional agregat din canalele de vânzare. Atunci când este relevant, filialele din portofoliu achiziționează sau realizează studii de piață, atât cantitative, cât și calitative, pentru a rămâne la curent cu trendurile și preferințele consumatorilor și pentru a înțelege sensibilitățile la preț, criteriile de alegere, precum și percepția asupra calității și siguranței. Procesul de stabilire a țăintelor este alimentat de surse variate de informare și colaborare, inclusiv feedback B2B2C din rețelele DIY și de la distribuitori (sesizări, rate de retur și recomandări din magazine), analize interne de vânzări la nivel de SKU-uri, performanță pe canale și segmente de clienți, precum și interacțiuni directe prin formularele de contact și canalele de social media.

Conduita profesională

ESRS G1

ESRS 2 GOV-1 – Rolul organelor de administrație, de supraveghere și de conducere

În componența ROCA INDUSTRY se regăsesc mai multe filiale, așa cum au fost prezentate în **ESRS 2 BP-1 – Baza generală pentru pregătirea declarațiilor de sustenabilitate**. Consiliul de Administrație (CA) acționează ca autoritate de decizie pentru toate aspectele semnificative care privesc Holdingul, inclusiv cele legate de strategia de sustenabilitate, de gestionarea riscurilor și de alocarea resurselor, cu excepția celor care, prin lege, revin Adunării Generale a Acționarilor. În cadrul ROCA INDUSTRY, CA are rolul de a ghida strategic organizația prin stabilirea de politici și obiective pe termen scurt, mediu și lung.

Această orientare strategică include, de asemenea, și responsabilitatea de a asigura respectarea și implementarea standardelor de conduită profesională. Consiliul de Administrație este, de asemenea, responsabil pentru stabilirea principiilor și politicilor de etică și integritate la nivel organizațional, monitorizarea conformității cu reglementările relevante și promovarea unei culturi corporative bazate pe valori puternice. Codul de etică și conduită profesională al ROCA INDUSTRY a fost finalizat și aprobat în octombrie 2025 și urmează să fie implementat în filialele ROCA INDUSTRY în primul trimestru al anului 2026. Până la implementarea acestui cod la nivelul filialelor, ne bazăm pe Regulamentele de Ordine Interioară (ROI) din cadrul fiecărei entități, care includ și prevederi specifice referitoare la Codul de Conduită.

Mai mult, prin Consiliul de Administrație al ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 SA (ROC1) și prin consiliile/administratorii filialelor sale, Holdingul urmărește să identifice și să gestioneze riscurile asociate conduitei profesionale. Acest proces se desfășoară în baza Procedurii de management al riscurilor, aprobată în februarie 2025, care reprezintă cadrul principal prin care sunt evaluate, monitorizate și tratate riscurile la nivelul Holdingului. În Registrul de riscuri au fost incluse și o parte din rezultatele analizei de dublă materialitate.

La nivelul ROC1 este utilizat un registru de riscuri dedicat documentării și monitorizării sistematice a riscurilor relevante. În cursul anului 2026, acest registru va fi extins către filiale, pentru a asigura o abordare unitară, integrată și trasabilă a riscurilor de conduită profesională în întreg Grupul.

Consiliul de Administrație al ROCA INDUSTRY este format din persoane cu experiență relevantă, dedicate asigurării unei funcționări eficiente a Grupului. Rolul acestora include supravegherea Grupului, cu respectarea regulilor de conduită profesională și oferirea de consultanță de specialitate cu privire la activități specifice. Datorită expertizei lor profesionale, membrii Consiliului sunt capabili să evalueze și să implementeze politici eficiente privind conduita profesională, adaptându-se la schimbările continue ale cerințelor de reglementare și ale cerințelor pieței.

În 2024, Consiliul de Administrație a fost implicat activ în inițiative cu privire la sustenabilitate, în special în procesul de raportare. În 2025, CA a continuat să fie informat și consultat pe aceste teme, sprijinind dezvoltarea cadrului intern necesar pentru gestionarea aspectelor ESG și pentru orientarea treptată a activităților de sustenabilitate la nivel de Grup.

Aspectele de etică, conformitate și conduită profesională, precum și evoluțiile relevante în materie de sustenabilitate sunt integrate în agenda ședințelor Consiliului de Administrație, fiind discutate ori de câte ori este necesar în cadrul proceselor de supraveghere și luare a deciziilor. Astfel, în 2025 au fost cinci întâlniri ale CA în care s-au discutat subiecte cu privire la sustenabilitate, mai exact:

- 22.01.2025 – Aprobare procedură de control intern
- 20.02.2025 – Aprobare politica de risc ROCA Industry
- 25.03.2025 – Aprobare raport administratori și raport sustenabilitate 2024
- 24.04.2025 – ESG – plan pentru 2025 – informare
- 20.08.2025 – Prezentare draft registrul de riscuri la nivelul ROC1 (compania mamă) și Aprobare politici și regulamente; Regulament Consiliu de Administrație, Regulament Comitetul Nominalizare și Remunerare (CNR), Regulament Comitet Audit și Risc (CAR), Profil candidați Consiliu de Administrație, Procedura privind protecția avertizorilor în interes public, Politica părți afiliate
- 21.10.2025 – Aprobare Procedura privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (Procedura AML), Aprobare Cod de conduită, Aprobare politica de remunerare.

ESRS 2 IRO-1 – Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative

ROCA INDUSTRY implementează un cadru structurat pentru evaluarea și gestionarea riscurilor, inclusiv a celor asociate prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului (SB/FT), bazat pe o metodologie dedicată de analiză a riscurilor. Acest cadru are ca obiectiv identificarea vulnerabilităților, evaluarea nivelului de expunere și identificarea oportunităților de îmbunătățire a procedurilor și proceselor interne aferente.

Riscurile sunt clasificate pe niveluri de severitate (scăzute, medii sau ridicate). Procesul de identificare, evaluare și gestionare a acestor riscuri se desfășoară în conformitate cu Procedura de administrare a riscurilor aprobată în februarie 2025, care stabilește responsabilitățile, metodologia de evaluare a riscurilor inerente și reziduale, utilizarea registrului de riscuri, precum și mecanismele de monitorizare, raportare și implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative. În funcție de profilul de risc rezultat și de strategia de răspuns adoptată, va fi elaborat un Plan de Implementare a Măsurilor de Control (Plan de Acțiune), care vizează riscurile semnificative și strategice identificate la nivelul Grupului.

În acest context, în perioada septembrie-decembrie 2025 a fost desfășurat un proces de audit intern privind modul de implementare, aplicare și respectare a procedurilor SB/FT, precum și

conformarea cu cerințele Regulamentului general privind protecția datelor (GDPR). În urma evaluărilor, riscurile identificate au fost încadrate în categoria riscurilor minore, mediu-scăzute sau medii, confirmând existența unui nivel de control adecvat și funcționalitatea generală a cadrului de conformitate implementat.

Ca parte a analizei de dublă materialitate, impacturile, riscurile și oportunitățile asociate cu conduita de afaceri au fost identificate și sunt detaliate în tabelul din secțiunea **ESRS 2 - SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

G1-1– Cultura corporativă și politicile privind conduita profesională și cultura corporativă

ROCA INDUSTRY promovează o cultură corporativă fundamentată pe integritate, responsabilitate, respect și profesionalism, asigurând un comportament etic în toate activitățile desfășurate în cadrul și în numele Holdingului. Grupul a finalizat procesul de formalizare a acestor valori prin adoptarea Codului de etică și conduită profesională, aprobat de Consiliul de Administrație în octombrie 2025, precum și prin regulamentele interne aplicabile la nivelul ROCA INDUSTRY și al filialelor. Acesta este un document de referință care stabilește principiile comune aplicabile tuturor filialelor din grup, care stabilește misiunea, valorile, principiile de integritate, responsabilitate și profesionalism, precum și normele obligatorii de comportament pentru toți angajații, membrii organelor de guvernare și colaboratorii și terții care acționează în interesul companiei. Prevederile Codului urmează să fie implementate în toate filialele Holdingului, în primul trimestru al anului 2026.

Anterior adoptării Codului, elemente privind conduita profesională, prevenirea conflictelor de interese, confidențialitatea informațiilor și raportarea neconformităților au fost reglementate prin documente interne existente la nivel de Grup sau filială (inclusiv regulamente de ordine interioară și proceduri aplicabile la nivel de filială), care au fost utilizate în practicile curente de guvernare și operare. Această integrare s-a reflectat în mod concret prin aplicarea principiilor de integritate, transparență și responsabilitate în procesele de guvernare și în interacțiunile de zi cu zi cu factorii interesați.

În perioada de raportare, nu au fost identificate sau raportate cazuri de corupție/dare sau luare de mită, conflicte de interese, incidente AML sau reclamații relevante, ceea ce confirmă aplicarea consecventă a acestor principii în activitatea curentă.

Codul de etică și conduită profesională

ROCA INDUSTRY își desfășoară activitatea cu respectarea strictă a legislației românești și internaționale aplicabile, inclusiv în domeniul concurenței, protecției datelor, anticorupției și guvernării corporative. Conformitatea este considerată o responsabilitate comună a tuturor angajaților. Codul de Etică și conduită profesională se aplică tuturor angajaților, membrilor organelor de conducere, colaboratorilor și terților care acționează în interesul companiei, fiind obligatoriu pentru toată organizația.

ROCA INDUSTRY promovează o cultură organizațională bazată pe integritate, responsabilitate și respect față de lege, aplicând o politică de toleranță zero față de corupție, fraudă și orice comportament ilegal. Aceste principii sunt formalizate în Codul de etică și conduită profesională, aprobat de Consiliul de Administrație, care include și Politica Anticorupție, stabilind cadrul de prevenire a comportamentelor neconforme. Codul definește:

- interzicerea oricărei forme de mită sau influențare necorespunzătoare;
- interzicerea utilizării terților pentru obținerea unor avantaje;
- reguli privind cadourile și ospitalitatea;
- obligația declarării conflictelor de interese și actualizarea declarațiilor anual;
- identificarea funcțiilor expuse riscului de corupție, precum cele implicate în achiziții, relația cu autoritățile, procese decizionale sau acces la informații privilegiate.

Codul include și un capitol dedicat avertizării de integritate (whistleblowing), garantând confidențialitatea avertizorilor de integritate și protecția acestora împotriva represaliilor, în conformitate cu legislația națională și Directiva (UE) 2019/1937. Procedura aferentă a fost adusă la cunoștința tuturor angajaților ROCA INDUSTRY și filialelor la momentul adoptării, prin transmitere prin e-mail către conducerea filialelor, în februarie 2026, cu solicitarea expresă de diseminare către toți angajații la nivel local, în conformitate cu mecanismele interne de comunicare aplicabile. Filialele Grupului au implementat anterior propriile proceduri și canale de raportare whistleblowing, asigurând astfel un mecanism funcțional la nivelul întregului Grup. Personalul desemnat beneficiază de instruire specifică, iar angajații sunt informați cu privire la drepturile și obligațiile lor. În ceea ce privește ROCA INDUSTRY, rolul de Consilier de politică de avertizare este îndeplinit de o persoană desemnată prin decizia Consiliului de Administrație din 21.10.2025, care deține calificarea profesională de Ofițer de Conformitate, certificată de Institutul Bancar Român (IBR). Această desemnare asigură competența necesară pentru primirea, analiza și gestionarea sesizărilor. Prin existența unui cadru comun la nivelul holdingului, respectiv Codul de etică și Procedura privind avertizarea de integritate, aplicabile tuturor entităților din Grup, este asigurată o abordare coerentă și toate aceste elemente contribuie la o aplicare unitară a procedurilor la nivelul Grupului, prin existența unui cadru comun definit de Codul de etică și Procedura privind avertizarea de integritate, dar și la întărirea culturii organizaționale bazate pe integritate, responsabilitate și transparență.

Aspectele privind avertizarea de integritate sunt reglementate prin Procedura privind protecția avertizorilor în interes public. Aceasta detaliază procedurile de raportare și investigare a incidentelor legate de conduita profesională și se aplică tuturor angajaților și colaboratorilor Grupului care iau cunoștință, într-un context profesional, de posibile încălcări ale legii sau ale normelor interne. Procedura privind protecția avertizorilor în interes public întărește cadrul etic al ROCA INDUSTRY, printr-un mecanism formal de raportare și investigare a potențialelor încălcări ale legii și ale normelor interne.

Procedura este comunicată public pe site-ul ROCA INDUSTRY, în secțiunea Regulamente și politici, și a fost comunicat tuturor angajaților și organelor de conducere. Procedura detaliază canalele interne de raportare, inclusiv adresa dedicată: raportari@rocaindustry.ro, precum și pașii de analiză și investigare a sesizărilor. Această procedură stabilește canale interne sigure și

accesibile de raportare, gestionate de un Consilier de politică de avertizare independent, care asigură primirea, înregistrarea și examinarea imparțială a sesizărilor, garantând confidențialitatea identității și protecția avertizorilor împotriva oricăror forme de represalii. Sunt prevăzute inclusiv termene pentru confirmarea și comunicarea progresului investigațiilor, precum și menținerea unui registru securizat al raportărilor, contribuind astfel la promovarea unei culturi organizaționale bazate pe integritate, responsabilitate și transparență. Până acum, nu au fost raportate sau identificate incidente privind corupția sau încălcarea normelor de conduită profesională.

ROCA INDUSTRY are, de asemenea, un cadru formalizat pentru prevenirea și combaterea spălării banilor, în conformitate cu cerințele legislative europene și naționale aplicabile. Managementul anual al conflictelor de interese, completarea declarațiilor obligatorii și instruirea continuă în domeniul eticii contribuie la întărirea guvernantei interne.

Grupul acordă prioritate formării privind conduita etică și integritatea în afaceri. Odată cu aprobarea Codului de etică și conduită profesională, vor fi implementate sesiuni obligatorii de instruire pentru angajați și membrii organelor de conducere – atât la angajare, cât și anual – cu accent pe prevenirea corupției și raportarea incidentelor. Personalul implicat în conformitate și guvernanta va beneficia de formare suplimentară specializată.

Punerea în aplicare a Codului de etică și conduită profesională este responsabilitatea Consiliului de Administrație, cu sprijinul conducerii executive la nivelul ROCA INDUSTRY și al filialelor. Codul este elaborat având în vedere cadre externe relevante, precum Convenția ONU împotriva Corupției și Directiva (UE) 2019/1937, precum și interesele principalelor părți interesate, în special angajații, membrii organelor de conducere, colaboratorii și terții care acționează în interesul Grupului.

De asemenea, Codul de etică și conduită profesională, împreună cu procedurile și politicile subsecvente aprobate odată cu acestea, stabilește cadrul aplicabil pentru:

- raportarea și investigarea incidentelor legate de conduita profesională;
- aspecte legate de sancțiuni și investigații referitoare la încălcarea Codului de etică și conduită profesională;
- recomandarea măsurilor disciplinare și, dacă este cazul, informarea autorităților competente;
- documentarea incidentelor în scopul prevenirii recurenței.

ROCA INDUSTRY continuă consolidarea cadrului etic prin implementarea politicilor adoptate la nivelul holdingului în toate filialele sale din primul trimestru al anului 2026.

Deși până în prezent nu a existat o politică separată dedicată combaterii corupției și a dării sau luării de mită, aceste principii au fost integrate constant în activitatea curentă a Holdingului. Codul de etică și conduită profesională formalizează pe deplin acest angajament, consacrand principiul toleranței zero față de corupție. De asemenea, Codul cuprinde și o secțiune privind obligațiile/responsabilitățile în ceea ce privește combaterea corupției. Nu se impune adoptarea unei politici separate având în vedere activitatea Companiei/filialelor sale (odată cu

implementarea Codului de etică și conduită la nivelul filialelor în primul trimestru al 2026).

În cadrul Holdingului, funcțiile cele mai expuse riscurilor de corupție și mită sunt cele din management, precum și din departamentele financiar-contabil, achiziții și vânzări, având în vedere natura activităților și responsabilitățile legate de deciziile financiare, gestionarea contractelor și relațiile comerciale.

G1-2 – Gestionarea relațiilor cu furnizorii

În ceea ce privește managementul aprovizionării, ROCA INDUSTRY a adoptat o politică operațională care include și un cadru unitar și integrat pentru activitățile de achiziții (managementul furnizorilor) în companiile deținute majoritar, direct sau indirect, asigurând coerență operațională la nivel de grup. Ghidul de achiziții definește cerințele minime pentru procesele și procedurile aplicabile, contribuind la eficiența și transparența deciziilor comerciale.

Domeniul de aplicare include achiziții esențiale pentru activitatea principală a companiilor, precum: materii prime, consumabile, componente și subansamble; servicii operaționale și de producție, echipamente, utilaje și utilități, servicii logistice (transport, depozitare) etc.

Procesul de achiziție se bazează pe următoarele principii fundamentale:

- Transparență și integritate - deciziile de achiziție se bazează pe criterii obiective, documentate și verificabile;
- Principiul celor Patru Ochi - activitățile semnificative sunt aprobate de minimum două persoane distincte;
- Segregarea sarcinilor - inițierea, aprobarea și plata sunt realizate de persoane diferite, cu sprijinul sistemelor IT configurate corespunzător;
- Eficiență și sustenabilitate - selecția furnizorilor urmărește optimizarea costurilor și reducerea impactului asupra mediului și societății.

Etapele procesului de achiziție:

- Identificarea necesității și inițierea cererii de achiziție: necesitățile sunt identificate de departamentele beneficiare și transmise formal către Achiziții;
- Analiza și segmentarea furnizorilor: analiza ABC clasifică furnizorii în categorii strategice, importante și cu valoare redusă; lista este aprobată anual de Consiliul de Administrație;
- Precalificarea și selecția furnizorilor: se aplică criterii standard (calitate, cost, fiabilitate, sustenabilitate), inclusiv evaluare ESG; scorul minim este 60/100;
- Achiziții de la furnizori nominalizați (Single sourcing): permis doar în cazuri justificate, cu aprobarea Directorului operațional pentru valori >10.000 EUR/an;
- Contractarea și aprobarea achizițiilor: se prioritizează contractele-cadru; excepțiile necesită justificare și aprobare;
- Recepția și controlul calității: verificare tehnică și documentară; neconformitățile sunt raportate imediat;

- Prevenirea întârzierilor la plată: se respectă strict termenele contractuale, în special față de IMM-uri, prin monitorizare financiară și comunicare directă cu furnizorul, după caz.

Responsabilitățile în procesul de achiziții sunt distribuite pentru a asigura control și eficiență, astfel:

- Managerul de Achiziții coordonează procesul și gestionează evaluarea furnizorilor;
- Directorul operațional aprobă criteriile de selecție și excepțiile, asigurând aplicarea principiului celor Patru Ochi;
- Directorul executiv validează contractarea furnizorilor care nu îndeplinesc pragul ESG;
- Consiliul de Administrație aprobă anual listele furnizorilor strategici, de rezervă și nominalizați, contribuind la întărirea guvernantei corporative.

Implementarea acestei proceduri contribuie la consolidarea unui sistem de achiziții responsabil și eficient, asigurând transparență și trasabilitate în toate etapele procesului, reducerea riscurilor operaționale și reputaționale, optimizarea costurilor și creșterea eficienței operaționale, precum și întărirea guvernantei corporative și a performanței ESG la nivelul ROCA INDUSTRY.

Un formular dedicat evaluării furnizorilor pe criterii sociale și de mediu este anexă la Politica operațională și este utilizat în procesul de selecție a acestora. Pentru furnizorii din categoria A (considerați materiali pentru activitatea subsidiarelor), ne vom asigura că aceste criterii vor fi încorporate în procedura noastră de selecție.

ROCA INDUSTRY își asumă angajamentul de a respecta termenele de plată stabilite prin contracte și reglementări legale, în special în relațiile cu IMM-urile, pentru a asigura o colaborare corectă și predictibilă. Acest aspect este subliniat și într-un capitol dedicat în politica operațională (Politica de prevenire a întârzierilor în efectuarea plăților). Companiile din Grup stabilesc termene clare la semnarea contractelor, prioritizează plățile scadente către IMM-uri, implementează proceduri interne pentru validarea rapidă a facturilor și comunică cu partenerii în caz de situații excepționale. Prin aceste măsuri, se urmărește sprijinirea stabilității financiare a partenerilor, consolidarea încrederii și promovarea unor practici de afaceri responsabile.

G1-3 – Prevenirea și depistarea corupției și a dării sau luării de mită

ROCA INDUSTRY aplică un principiu ferm de toleranță zero față de corupție, fraudă, abuz de putere sau orice alte comportamente ilegale sau imorale, în conformitate cu Codul de etică și conduită profesională aprobat de Consiliul de Administrație. Codul interzice promisiunea, oferirea, solicitarea sau acceptarea oricărui avantaj necuvenit, sub orice formă, în schimbul influențării unei decizii sau acțiuni, precum și efectuarea de plăți de facilitare și utilizarea terților pentru exercitarea unei influențe inadecvate asupra decidenților.

Acest angajament este aplicabil tuturor angajaților, membrilor organelor de conducere, colaboratorilor și terților care acționează în numele Holdingului. Prevenirea riscurilor de corupție include obligația personalului de a utiliza atribuțiile funcției doar în interes de serviciu, de a evita situațiile de conflict de interese și de a declara imediat orice posibil conflict către entitatea de

etică și conformitate, în acord cu prevederile Codului.

Cultura organizațională este consolidată prin leadership prin exemplu, mecanisme de raportare și protecție a avertizorilor, precum și prin monitorizarea continuă a climatului intern. Echipa de management a Holdingului instruește echipele de management ale filialelor, care au responsabilitatea de a transmite aceste principii și procese tuturor angajaților din cadrul companiilor lor.

La nivel de Grup, ROCA INDUSTRY organizează semestrial întâlniri strategice de tip QMM (Quarterly Management Meeting), reunind echipele de management din toate companiile din Holding. Aceste sesiuni facilitează schimbul de bune practici și definirea celor mai adecvate direcții de business. În plus, procesul de raportare consolidată în domeniul sustenabilității creează un cadru comun de colaborare, în care sunt abordate teme de conformitate și implementare de soluții ESG, contribuind la alinierea strategică și operațională a tuturor entităților din Grup.

Pentru asigurarea conformității, a fost implementat un mecanism dedicat de raportare și investigare a posibilelor încălcări ale legislației, normelor interne sau prevederilor Codului de etică și conduită profesională. Sesizările pot fi transmise confidențial la adresa raportari@rocaindustry.ro, și sunt gestionate în conformitate cu Procedura privind protecția avertizorilor în interes public, aprobată la nivelul ROCA Industry. Mecanismul este gestionat de un Consilier de politică de avertizare desemnat, responsabil, potrivit procedurii aplicabile, de primirea, înregistrarea, analiza și soluționarea sesizărilor, în mod independent față de lanțul de management implicat. Canalul dedicat de raportare (raportari@rocaindustry.ro) este accesibil atât personalului intern, cât și colaboratorilor ROCA INDUSTRY, orice suspiciune de corupție sau altă abatere etică putând fi raportată prin acest canal. Procedura este comunicată intern și este publicată pe site-ul companiei, la secțiunea Regulamente și Politici.

Conform Codului de etică, sesizările sunt analizate de Consilierul de Politică de Avertizare. Acesta nu este parte a structurii de conducere și desfășoară investigații imparțiale, recomandă măsurile necesare, inclusiv sesizarea autorităților competente, dacă este cazul. Rezultatele investigațiilor sunt comunicate Consiliului de Administrație, care are responsabilitatea de a monitoriza implementarea acțiunilor corective.

Până la data raportării, nu au fost înregistrate incidente de corupție în cadrul ROCA INDUSTRY.

ROCA INDUSTRY se află în proces de formalizare a programelor de instruire dedicate prevenirii și combaterii corupției, precum și a dării sau luării de mită. Până în prezent, în lipsa unor incidente raportate de această natură, nu au fost implementate programe specifice de formare, cu excepția unor workshopurilor organizate în 2024 cu prilejul întâlnirilor semestriale ale Holdingului cu filialele.

Grupul va introduce până la final de Q2 al anului 2026 sesiuni de instruire obligatorii pentru angajați, cu un accent special pe persoanele care ocupă funcții expuse riscului – management, financiar-contabil, achiziții și vânzări – având în vedere responsabilitățile acestora în procesul decizional și în gestionarea relațiilor comerciale. De asemenea, membrii Consiliului de

Administrație și ai conducerii executive vor beneficia de instruiți dedicate privind conformitatea și conduita etică, cu scopul de a asigura aplicarea consecventă a principiilor anticorupție la toate nivelurile Holdingului.

Acest plan va asigura un cadru uniform de formare pentru toate entitățile Grupului, completând mecanismele deja existente, precum Codul de Etică și procedura avertizorilor de integritate.

G1-4 – Cazuri confirmate de corupție sau dare sau luare de mită

În perioada de raportare, nu au fost identificate incidente confirmate de corupție sau dare sau luare de mită în cadrul ROCA INDUSTRY sau al filialelor sale. Nu au existat condamnări sau amenzi pentru încălcarea legilor de combatere a corupției și a luării și dării de mită. De asemenea, nu au fost necesare acțiuni specifice pentru a aborda încălcările procedurilor și standardelor legate de combaterea corupției și a mitei în această perioadă.

Numărul total și natura incidentelor confirmate de corupție sau dare sau luare de mită	0
Numărul de incidente confirmate în care proprii angajați au fost concediați sau cercetați disciplinar pentru incidente legate de corupție sau dare sau luare de mită	0
Numărul de incidente confirmate referitoare la contractele cu partenerii de afaceri care au fost reziliate sau nu au fost reînnoite din cauza încălcărilor legate de corupție sau dare sau luare de mită	0

G1-6 Practici de plată

În conformitate cu prevederile contractuale privind termenele de plată, plățile către furnizorii ROCA INDUSTRY se efectuează în funcție de tipul de furnizor, contract sau filială.

Fiecare filială din cadrul ROCA INDUSTRY își asumă un angajament ferm de respectare a termenelor de plată stabilite prin contracte și reglementări legale, cu o atenție deosebită acordată relațiilor comerciale cu întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri). Această abordare urmărește consolidarea unei relații comerciale corecte, transparente și predictibile, prin următoarele măsuri:

- Definirea clară și rezonabilă a termenelor de plată încă de la momentul încheierii contractelor;
- Monitorizarea riguroasă a fluxurilor financiare și prioritizarea plăților scadente către IMM-uri;
- Implementarea de proceduri interne eficiente pentru validarea și aprobarea facturilor, cu scopul de a reduce riscul de întârziere;
- Comunicarea proactivă și promptă cu partenerii în cazul apariției unor circumstanțe excepționale, în vederea identificării de soluții amiabile pentru respectarea obligațiilor

contractuale.

Prin aceste măsuri, ROCA INDUSTRY urmărește sprijinirea stabilității financiare a partenerilor săi, consolidarea încrederii reciproce și promovarea unor practici de afaceri responsabile și sustenabile.

Nu au existat proceduri judiciare pentru întârzieri la plăți la nivelul ROCA INDUSTRY sau al subsidiarelor.

Entitate	Media termenelor de plată prevăzute în contracte (DPO) - număr mediu de zile dintre începutul termenului contractual/ legal și data plății	O descriere a termenelor standard de plată ale întreprinderii, exprimate în număr de zile, pe categorii principale de furnizori, și procentul plăților sale care respectă aceste condiții standard	Numărul de proceduri judiciare pendinte pentru întârzieri în efectuarea plăților	Informații complementare necesare pentru a oferi un context suficient
BICO	Termenul de plată al facturilor este cuprins între 0 și 120 de zile, termenul mediu de plată fiind de 75 zile.	<ul style="list-style-type: none"> Furnizori de materii prime: 20% avans, 80% la livrare Furnizori de servicii: 30 - 90 de zile Furnizori de bunuri: până la 60 de zile Furnizori de mărfuri: 120 de zile 	0	Indicatorul DPO reprezintă numărul mediu de zile dintre data de început a termenului de plată contractual sau legal și data efectuării plății (plăți efective); termenii contractuali standard sunt prezentați separat pentru context și nu sunt utilizați pentru estimarea DPO.
DIAL	Termenul de plată este cuprins între 0 și 60 de zile, termenul mediu de plată fiind de 38 de zile.	<ul style="list-style-type: none"> Termenii contractuali standard de plată sunt de 60 de zile de la data facturii pentru furnizorii de materii prime, care reprezintă aproximativ 70% din valoarea facturilor anuale. Furnizori de servicii și consumabile: termen mediu de plată de 15 zile. Furnizori de utilități: 30 de zile, reprezentând aproximativ 5% din totalul facturilor. Transportatori: între 15 și 30 de zile 	0	
VELTADOORS	Termenul de plată este cuprins între 0 și 90 de zile, termenul mediu de plată fiind de 045 de zile.	<ul style="list-style-type: none"> Furnizori de servicii și aprovizionare: între 7-30 de zile. Furnizori de materii prime: între 0-90 de zile. Furnizori de utilități: între 15 și 30 de zile. Transportatori: între 0 și 30 de zile. 	0	
ELECTROPLAST	Termenul de plată este cuprins între 0 și 115 zile, termenul mediu de plată	<ul style="list-style-type: none"> Furnizori mici: între 0 și 30 de zile Furnizori de servicii și consumabile: între 0 și 30 de zile 	0	

	fiind de (58 de zile.	<ul style="list-style-type: none"> • Furnizori de utilități: 15 zile • Transportatori: între 30 și 90 de zile • Furnizori de materii prime: între 0 și 115 zile 	
EVOLOR	Termenul de plată este cuprins între 0 și 120 zile, termenul mediu de plată fiind de 60 de zile.	<ul style="list-style-type: none"> • Furnizori mici: între 0 și 60 de zile • Furnizori de servicii și consumabile: între 0 și 30 de zile • Furnizori de utilități: între 1530 zile • Transportatori: între 30 și 90 de zile • Furnizori de materii prime: între 0 și 120 zile 	0
ROCA INDUSTRY	Termenul de plată este cuprins între 0 și 30 zile, termenul mediu de plată fiind de 15 zile.	<ul style="list-style-type: none"> • . Furnizori de utilitati – 0-30 zile • Servicii – 0-30 zile 	0

Majoritatea plăților sunt efectuate în conformitate cu acești termeni contractuali standard. Nu au existat întârzieri majore în îndeplinirea termenilor contractuali conveniți în 2025.

Securitate cibernetică

Temă adițională

ESR2 IRO-1 – Descrierea proceselor de identificare și evaluare a impacturilor materiale, riscurilor și oportunităților

Gestionarea ineficientă a securității cibernetică poate duce la pierderea datelor companiei, clienților și angajaților. Pentru a preveni aceste riscuri, este esențial să reevaluăm și să actualizăm în mod constant procesele noastre de securitate ca răspuns la noile amenințări cibernetică. Asigurarea securității și integrității informațiilor pe care le gestionăm este esențială. Prin urmare, suntem foarte atenți la toate datele pe care le gestionăm, fie că este vorba de informații interne sau date provenite de la clienți și parteneri.

Pentru informații privind IRO-urile, vă rugăm să consultați tabelul din secțiunea **ESRS 2 SBM-3 – Impacturi materiale, riscuri și oportunități și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri**, începând de la pagina 147.

Politici legate de securitatea cibernetică

Implementarea unei politici de securitate cibernetică este esențială pentru protejarea datelor și a sistemelor companiei, pentru menținerea continuității operaționale și conformarea cu cerințele Directivei Europene NIS2 (transpusă prin OUG 155/2024). Atât ELECTROPLAST, cât și EVOLOR se încadrează în categoria entităților reglementate, fiind astfel obligate să adopte măsuri avansate de securitate și raportare a incidentelor.

La momentul raportării, nu există o politică de securitate cibernetică la nivelul ROCA INDUSTRY, dar există proceduri de răspuns în situații de urgență gestionate prin sisteme hardware și software care includ politici de securitate încorporate. În ultimul trimestru al anului 2024, am inițiat o evaluare internă a riscului de securitate cibernetică și am identificat cu succes riscurile cibernetică primare la care holdingul este vulnerabil. Am continuat acest proces în 2025 prin implementarea unui plan de diminuare a riscului cibernetic, care presupune dezvoltarea și aplicarea măsurilor preventive pentru fiecare tip de risc.

Acțiuni și resurse legate de prevenirea și detectarea riscurilor de securitate cibernetică

Până la finalul anului 2027, ROCA INDUSTRY își propune să sporească gradul de conștientizare a securității cibernetică prin desfășurarea de sesiuni de instruire pentru angajați, cum ar fi cursuri de formare în domeniul securității cibernetică și exerciții de simulare a atacurilor cibernetică. Ne vom concentra, de asemenea, pe scanarea vulnerabilităților și pe implementarea de remedieri,

inclusiv teste de penetrare. În plus, ne vom adapta în mod continuu sistemele de securitate pentru a se alinia nevoilor noastre de afaceri și a fi la curent cu cele mai recente evoluții din industrie.

În cadrul Grupului, nu toate companiile au implementate acțiuni măsurabile, dar sunt de remarcat următoarele măsuri existente:

- Monitorizare zilnică cu suport de rezervă pentru firewall-uri și dispozitive utilizate de angajați, împreună cu configurarea filtrelor de protecție folosind soluții avansate de detectare a malware-ului și instrumente specifice pentru evaluarea vulnerabilităților.
- Modernizarea infrastructurii IT include protecția comunicațiilor și a accesului la internet prin firewall-uri de ultimă generație, soluții antivirus avansate, rețele VPN securizate și administrarea centralizată a utilizatorilor prin Active Directory. Se implementează virtualizarea serverului ERP, precum și sisteme automate de backup pentru protejarea datelor critice.
- Se inițiază migrarea către platforma Microsoft 365, care oferă o soluție cloud securizată pentru e-mail, conferințe video și partajare de documente, inclusiv utilizarea SharePoint Cloud. Accesul la datele companiei este securizat și granular, iar autentificarea cu doi factori (2FA) este introdusă pentru creșterea nivelului de protecție. Infrastructura este completată de un sistem de supraveghere video continuă, asigurând un mediu digital sigur și eficient.

Ca măsuri de remediere pentru un impact real semnificativ putem menționa:

- Soluții de stocare și backup criptate: a fost achiziționat un dispozitiv de stocare disponibil în rețea pentru stocarea datelor curente, implementând un plan de backup care include replicarea datelor criptate într-un mediu cloud situat în Europa.
- Protecție prin virtualizare și redundanță: ROCA INDUSTRY a implementat virtualizarea serverelor, backup-uri pentru baze de date, hard disk-uri în oglindă și backup-uri atât în cloud, cât și offline pentru protecție și redundanță îmbunătățite a datelor.
- Înregistrarea la DNSC ca entitate importantă conform NIS2
- desemnarea unui responsabil pentru securitate cibernetică

Gestionăm riscurile de securitate cibernetică pe două niveluri:

- Nivel pasiv – aceasta reduce intervalul de impact al atacurilor potențiale printr-un control atent al accesului utilizatorilor (folosind VPN pentru acces extern, respectiv IAM pentru roluri și permisiuni)
- Nivel activ – asigură monitorizarea și/sau intervenția activă pentru evenimente și jurnalele cu potențial distructiv.

În 2025, ROCA INDUSTRY și-a concentrat eforturile pe conformarea cu cerințele NIS2 și pe consolidarea cadrului de securitate cibernetică. În acest context, a fost realizată o analiză de risc și prezentată Consiliului de Administrație în luna august, aspectele identificate fiind incluse în Registrul de Riscuri. . Politicile, procedurile de securitate, precum și planurile de raportare a

incidentelor și de remediere a deficiențelor vor fi dezvoltate în etapele următoare, pe baza concluziilor analizei și a priorităților stabilite la nivel de Grup.

Incidente confirmate de securitate cibernetică

Pentru 2025, nu au fost identificate incidente de securitate cibernetică în cadrul ROCA INDUSTRY.

Lista punctelor de date acoperite de declarația privind durabilitatea

Standardul	Transversal / Topic	Domeniul de raportare	Nr.	Desemnarea cerințelor de dezvăluire (DR)	Nr. DR	Pagina
ESRS 2	Prezentări de informații cu caracter general	Bazele întocmirii	BP-1	Baza generală pentru întocmirea declarațiilor privind durabilitatea	5 (a), 5 (b)i, 5 (c), 5 (d), 5(e)	112- 113
			BP-2	Prezentări de informații în legătură cu circumstanțe specifice	6, 10 (a), 10 (b), 10 (c), 10 (d), 11 (a), 13 (a)	113 - 117
		Guvernanța	GOV-1	Rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere	21 (a), 21 (b), 21 (c), 21 (d), 21 (e), 22 (a), 22 (b), 22 (c)i, 22 (c)ii, 22 (c)iii, 22 (d), 23, 23 (a), 23 (b)	117-124
			GOV-2	Informațiile furnizate organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii și aspectele de durabilitate abordate de acestea	26 (a), 26 (b), 26 (c)	124
			GOV-3	Integrarea performanței legate de durabilitate în sistemele de stimulente	29 (a), 29 (b), 29 (c)	124
			GOV-4	Declarație privind procesul de diligență	32	125
			GOV-5	Gestionarea riscurilor și controalele interne referitoare la raportarea privind durabilitatea	36 (a), 36 (b), 36 (c), 36 (d), 36 (e)	125 - 126
		Strategia	SBM-1	Strategia, modelul de afaceri și lanțul valoric	40 (a)i, 40 (a)ii, 40 (a)iii, 40 (a)iv, 40(b), 40(d)i, 40(d)ii, 40(d)iii,40(d)iv, 40 (e), 40 (f), 40 (g), 42 (a), 42 (b), 42 (c), AR15	126-131
			SBM-2	Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	45 (a)i, 45 (a)ii, 45 (a)iii, 45 (a)iv, 45 (a) v, 45 (b), 45 (c)i, 45 (c)ii, 45 (c)iii, 45 (d)	131-133
			SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	48 (a), 48 (b), 48 (c)i, 48 (c)ii, 48 (c)iii, 48 (c)iv, 48 (d), 48 (e), 48 (f), 48 (g)	145 -155
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative	53 (a), 53 (b)i, 53 (b)ii, 53 (b)iii, 53 (b)iv, 53 (c)i, 53 (c)ii, 53 (c)iii, 53 (d), 53 (e), 53 (f), 53 (g), 53 (h)	133 -137
			IRO-2	Cerințe de prezentare de informații din ESRS acoperite de declarația privind durabilitatea a întreprinderii	56, 57, 58, 59	137 -144
				Cerințele minime de prezentare de informații privind politicile și acțiunile	62	155-156
			MDR-P	Politici adoptate pentru gestionarea aspectelor de durabilitate semnificative	65 (a), 65 (b), 65 (c), 65 (d), 65 (e), 65 (f)	155
			MDR-A	Acțiuni și resurse privind aspectele de durabilitate semnificative	Acțiunile sunt prezentate pentru fiecare temă materială	155 -156
		Indicatori și ținte	MDR-M	Indicatori privind aspectele de durabilitate semnificative	Indicatorii sunt prezentați pentru fiecare temă materială	156
			MDR-T	Urmărirea eficacității politicilor și a acțiunilor prin intermediul țintelor	Țintele sunt prezentate pentru fiecare temă materială	156

Standardul	Transversal / Topic	Domeniul de raportare	Nr.	Desemnarea cerințelor de dezvoltare (DR)	Nr. DR	Pagina
MEDIU						
ESRS E1	Schimbările climatice	Guvernanța	GOV-3	Integrarea performanței legate de durabilitate în sistemele de stimulente	13	167
		Strategia	E1-1	Planul de tranziție pentru atenuarea schimbărilor climatice	17, AR 6 ,	167
			SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	18, 19 (a), 19 (b), 19 (c) , AR 7 (a), AR 7 (b), AR 7 (c), AR 8 (a), AR 8 (b)	168-170
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de climă	20 (a), 20 (b), 20 (b)i, 20 (b)ii, 20 (c)i, 20 (c)ii, 21, AR 9 (a), AR 9 (b), AR 11 (a), AR 11 (b), AR 11 (c), AR 11 (d), AR 12 (a), AR 12 (b), AR 12 (c), AR 12 (d), AR 13 (a), AR 13 (b), AR 13 (c), AR 13 (d), AR 14, AR 15	168-170
			E1-2	Politici legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea	24, 25 (a), 25 (b), 25 (c), 25 (d), 25 (e)	171
			E1-3	Acțiuni și resurse legate de politicile privind schimbările climatice	28, 29 (a), 29 (b), 29 (c), AR 19 (a), AR 19 (b), AR 19 (c), AR 19 (d)	171 -173
		Indicatori și Ținte	E1-4	Ținte legate de atenuarea schimbărilor climatice și adaptarea la acestea	32, 33, 34 (a), 34 (b), 34 (c), 34 (d), 34 (e), 34 (f), AR23, AR24, AR 25 (a), AR 25 (b), AR 25 (c), AR 25 (d), AR (31)	173 - 174
			E1-5	Consumul de energie și mixul energetic	37, 37 (a), 37 (b), 37 (c)i, 37 (c)ii, 37 (c)iii, 38 (a), 38 (b), 38 (c), 38 (d), 38 (e), 39, 40, 41, 42, 43, AR 32(e), AR 34, AR 36 (a), AR 36 (b), AR 36 (c), AR 36 (d), AR 36 (e), AR 37, AR 38	174 -178
			E1-6	Emisiile brute de GES de categoriile 1, 2, 3 și emisiile totale de GES	44 (a), 44 (b), 44 (c), 44 (d), 46, 47,48 (a), 49 (a), 49 (b), 50 (a), 51, 52 (a), 52 (b), AR 39 (a), AR 39 (b), AR 39 (c), AR 42, AR 43 (a), AR 43 (b), AR 43 (c), AR 43 (d) AR 45 (a), AR 45 (b), AR 45 (c), AR 45 (d), AR 45 (e), AR 45 (e), AR 46 (a), AR 46 (c), AR 46 (d), AR 46 (e), AR 46 (f), AR 46 (g), AR 46 (h), AR 46 (i), AR 46 (k), AR 47 (a), AR 47 (b), AR 48, AR 53 (a), AR 53 (b), AR 53 (c), AR 53 (d), AR 54, AR 55	178 - 192
		E1-7	Absorbții de GES și proiecte de atenuare a emisiilor de GES finanțate prin credite de carbon	Nematerial	-	
		E1-8	Stabilirea prețului intern al carbonului	Nematerial	-	
		E1-9	Efectele financiare anticipate ale riscurilor fizice și de tranziție semnificative și ale oportunităților potențiale legate de climă	Introducere treptată (phased-in)	-	

Standardul	Transversal / Topic	Domeniul de raportare	Nr.	Desemnarea cerințelor de dezvăluire (DR)	Nr. DR	Pagina
ESRS E2	Poluarea	Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de poluare	11 (a), 11 (b)	193
			E2-1	Politici legate de poluare	14, 15 (a), 15 (b), 15 (c)	193 -194
			E2-2	Acțiuni și resurse legate de poluare	18, 19 (a), 19 (b), 19 (c), AR 13	194
		Indicatori și Ținte	E2-3	Ținte legate de poluare	22, 23 (a), 23 (b), 23 (c), 23 (d), 24, 25	195
			E2-4	Poluarea aerului, a apei și a solului	28 (a), 28 (b), 30(a), 31, AR 20, AR 21	195 - 196
			E2-5	Substanțe care prezintă motive de îngrijorare și substanțe care prezintă motive de îngrijorare deosebită	34	196 - 197
			E2-6	Efectele financiare anticipate ale impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de poluare	Introducere treptată (phased-in)	-
ESRS E3	Resursele de apă și cele marine	Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de resursele de apă și cele marine	8 (a), 8 (b)	198 -199
			E3-1	Politici legate de resursele de apă și cele marine	11, 12 (a)i, 12 (a)ii, 12 (a)iii, 12 (b), 12 (c), 13	199
			E3-2	Acțiuni și resurse legate de resursele de apă și cele marine	17, 18 (a), 18 (b), 18 (c), 19	200
		Indicatori și Ținte	E3-3	Ținte legate de resursele de apă și cele marine	22, 23 (a), 23 (b) 23 (c), 25	200
			E3-4	Consumul de apă	28 (a), 28 (b), 28 (c), 28 (d), 28 (e), 29, AR 29	201
			E3-5	Efectele financiare anticipate ale impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de resursele de apă și de cele marine	Introducere treptată (phased-in)	-
ESRS E4	Biodiversitatea și ecosistemele	Strategia	E4-1	Planul de tranziție și luarea în considerare a biodiversității și a ecosistemelor în cadrul strategiei și al modelului de afaceri	13 (a)	203
			SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	16 (a), 16 (b), 16 (c)	202 - 203
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de biodiversitate și ecosisteme	17 (a), 17 (b), 17 (c), 17 (d), 17 (e)i, 19 (a), 19 (b)	202 - 203
			E4-2	Politici legate de biodiversitate și ecosisteme	22, 23 (a), 23 (b), 23 (c), 23 (d), 23 (e), 23 (f), 24 (a)	203 - 204
			E4-3	Acțiuni și resurse legate de biodiversitate și ecosisteme	27, 28 (a)	204 - 205
		Indicatori și Ținte	E4-4	Ținte legate de biodiversitate și ecosisteme	31, 32 (c)	205
			E4-5	Indicatori de impact legați de biodiversitate și de schimbările ecosistemelor	Nematerial	
			E4-6	Efectele financiare anticipate ale riscurilor și oportunităților legate de biodiversitate și ecosisteme	Introducere treptată (phased-in)	
ESRS E5	Utilizarea resurselor și	Gestionarea impacturilor, a	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative legate de utilizarea resurselor și economia circulară	11 (a), 11 (b)	206

Standardul	Transversal / Topic	Domeniul de raportare	Nr.	Desemnarea cerințelor de dezvoltare (DR)	Nr. DR	Pagina
	economia circulară	riscurilor și a oportunităților	E5-1	Politici legate de utilizarea resurselor și economia circulară	14, 15 (a), 15 (b), 16	206 - 207
			E5-2	Acțiuni și resurse legate de utilizarea resurselor și economia circulară	19, 20 (a), 20 (b), 20 (c), 20 (d), 20 (e), 20 (f)	207 - 208
		Indicatori și Ținte	E5-3	Ținte legate de utilizarea resurselor și economia circulară	23, 24 (a), 24 (b), 24 (c), 24 (d), 24 (e), 24 (f), 25, 27	208 - 209
			E5-4	Intrări de resurse	30, 31 (a), 31 (c), 32	209 - 211
			E5-5	Ieșiri de resurse	36 (a), 37 (a), 37 (b)i, 37 (b)ii, 37 (b)iii, 37 (c)i, 37 (c)ii, 37 (c)iii, 37 (d), 38 (b), 39, 40	211 - 213
			E5-6	Efectele financiare anticipate ale impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de utilizarea resurselor și economia circulară	Introducere treptată (phased-in)	-
SOCIAL						
ESRS S1	Forța de muncă proprie	Strategia	SBM-2	Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	12	219 - 220
			SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	13 (a), 13 (b), 14, 14 (a), 14 (b), 14 (c), 14 (d), 14 (e), 14f(i), 14f(ii), 15, 16	220 - 221
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	S1-1	Politici legate de forța de muncă proprie	19, 20 (a), 20 (b), 20 (c), 21, 22, 23, 24 (a), 24 (b), 24 (c), 24 (d)	222 - 225
			S1-2	Procese pentru colaborarea cu lucrătorii proprii și cu reprezentanții lucrătorilor cu privire la impacturi	27, 27 (a), 27 (b), 27 (c), 27 (d), 27 (e), 28, 29	225 - 226
			S1-3	Procese de remediere a impacturilor negative și canalele prin care lucrătorii proprii își pot exprima preocupările	32 (a), 32 (b), 32 (c), 32 (d), 32 (e), 33, 34	226 - 228
			S1-4	Adoptarea de măsuri privind impacturile semnificative asupra forței de muncă proprii și abordări pentru atenuarea riscurilor semnificative și pentru urmărirea oportunităților semnificative legate de forța de muncă proprie, precum și eficacitatea acestor acțiuni	37, 38 (a), 38 (b), 38 (c), 38 (d), 39, 40 (a), 40 (b), 41, 43	228 - 230
			S1-5	Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative	44 (a), 44 (b), 44 (c), 46, 47 (a), 47 (b), 47 (c)	230 - 232
			S1-6	Caracteristicile angajaților întreprinderii	48, 50 (a), 50 (b)i, 50 (b)ii, 50 (b)iii, 50 (c), 50 (d)i, 50 (d)ii, 50 (e), 50 (f), 52, AR 55	232 - 234
		Indicatori și Ținte	S1-7	Caracteristicile lucrătorilor care nu sunt salariați din cadrul forței de muncă proprii a întreprinderii	57	234
			S1-8	Acoperirea negocierilor colective și dialogul social	60 (a), 60 (b), 60 (c), 61, 63 (a), AR 69, AR 70	234 - 235
			S1-9	Indicatori privind diversitatea	66 (a), 66 (b)	235 - 236
			S1-10	Salarii adecvate	69, 71	237
S1-11	Protecția socială		72, 74, 74 (a), 74 (b), 74 (c), 74 (d), 74 (e)	237		
S1-12	Persoane cu dizabilități		77, 80	238		

Standardul	Transversal / Topic	Domeniul de raportare	Nr.	Desemnarea cerințelor de dezvoltare (DR)	Nr. DR	Pagina
			S1-13	Indicatori de formare și de dezvoltare a competențelor	81, 83 (a), 83 (b), 84, AR 79	238 -239
			S1-14	Indicatori de sănătate și siguranță	86, 88 (a), 88 (b), 88 (c), 88 (d), 88 (e)	239
			S1-15	Indicatori privind echilibrul dintre viața profesională și cea privată	91, 93 (a), 93 (b)	240
			S1-16	Indicatori privind remunerația (diferența de remunerare și remunerația totală)	95, 97 (a), 97 (b), 97 (c), AR 98, AR 99, AR 100, AR 101(a)	240 - 241
			S1-17	Incidente, plângeri și probleme și incidente grave privind drepturile omului	100, 103 (a), 103 (b), 103 (c), 104 (a), 104 (b)	241
ESRS S2	Lucrătorii din lanțul valoric	Strategia	SBM-2	Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	9	242 -243
			SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	10 (a)i, 10 (a)ii, 10 (b), 11 (a), 11 (a),i, 11 (a), ii, 11 (a), iii, 11 (a), iv, 11 (a), v, 11 (b), 11 (c), 11 (d), 11 (e), 12, 13	243
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	S2-1	Politici privind lucrătorii din lanțul valoric	16, 17, 17 (a), 17 (b), 17 (c), 18, 19	244 - 245
			S2-2	Procese de colaborare cu lucrătorii din lanțul valoric cu privire la impacturi	22, 22 (a), 22 (b), 22 (c), 22 (e), 23	245
			S2-3	Procese de remediere a impacturilor negative și canalele prin care lucrătorii din lanțul valoric își pot exprima preocupările	27 (a), 27 (b), 27 (c), 27 (d), 28	245
			S2-4	Adoptarea de măsuri privind impacturile semnificative asupra lucrătorilor din lanțul valoric și abordări pentru gestionarea riscurilor semnificative și pentru urmărirea oportunităților semnificative legate de lucrătorii din lanțul valoric, precum și eficacitatea acestor acțiuni	32 (a), 32 (b), 32 (c), 32 (d), 33 (a), 33 (b), 33 (c), 34 (a), 34 (b), 35	246
		Indicatori și Ținte	S2-5	Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative	41, 42 (a), 42 (b), 42 (c)	246 - 247
ESRS S3	Comunitățile afectate	Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	SBM-2	Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	7	248 -249
			SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	8 (a), 8 (b), 9, 9 (a)i, 9 (a)ii, 9 (a)iii, 9 (b)i, 9 (b)ii, 9 (c), 9 (d), 10, 11	249 - 250
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	S3-1	Politici legate de comunitățile afectate	14, 16, 16 (a), 16 (b), 16 (c), 17, 18	250 - 251
			S3-2	Procese de colaborare cu comunitățile afectate cu privire la impacturi	21, 21 (a), 21 (b), 21 (c), 21 (d), 22	251 - 252
			S3-3	Procese de remediere a impacturilor negative și canalele prin care comunitățile afectate își pot exprima preocupările	27 (a), 27 (b), 27 (c), 27 (d), 28	252 - 253
			S3-4	Adoptarea de măsuri privind impacturile semnificative asupra comunităților afectate și abordări pentru gestionarea riscurilor semnificative și pentru urmărirea oportunităților semnificative legate de comunitățile afectate, precum și eficacitatea acestor acțiuni	32 (a), 32 (b), 32 (c), 32 (d), 33 (a), 33 (b), 33 (c), 34 (a), 34 (b), 35, 36, 38	253 - 254

Standardul	Transversal / Topic	Domeniul de raportare	Nr.	Desemnarea cerințelor de dezvoltare (DR)	Nr. DR	Pagina
		Indicatori și Ținte	S3-5	Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative	39 (a), 39 (b), 39 (c), 41, 42 (a), 42 (b), 42 (c)	255 - 256
2ESRS S4	Consumatorii și utilizatorii finali	Strategia	SBM-2	Interesele și punctele de vedere ale părților interesate	8	257 - 258
			SBM-3	Impacturile, riscurile și oportunitățile semnificative și interacțiunea acestora cu strategia și modelul de afaceri	9 (a), 9 (b), 10, 10 (a)i, 10 (a)ii, 10 (a)iii, 10 (a)iv, 10 (b), 10 (c), (d), 11, 12	258 - 260
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	S4-1	Politici privind consumatorii și utilizatorii finali	15, 16 (a), 16 (b), 16 (c), 17	260 - 261
			S4-2	Procese de colaborare cu consumatorii și utilizatorii finali cu privire la impacturi	20, 20 (a), 20 (b), 20 (c), 20 (d), 21	261 - 262
			S4-3	Procese de remediere a impacturilor negative și canale prin care consumatorii și utilizatorii finali își pot exprima preocupările	23, 25 (a), 25 (b), 25 (c), 25 (d), 26	263
			S4-4	Adoptarea de măsuri cu privire la impacturile semnificative asupra consumatorilor și utilizatorilor finali și abordări pentru gestionarea riscurilor semnificative și urmărirea oportunităților semnificative legate de consumatori și utilizatori finali, precum și eficacitatea acestor măsuri	28, 30, 31 (a), 31 (b), 31 (c), 31 (d), 32 (a), 32 (b), 32 (c), 33 (a), 33 (b), 34, 35, 37	263 -264
		Indicatori și Ținte	S4-5	Ținte legate de gestionarea impacturilor negative semnificative, de promovarea impacturilor pozitive și de gestionarea riscurilor și a oportunităților semnificative	38 (a), 38 (b), 38 (c), 40, 41 (a), 41 (b), 41 (c)	265
GUVERNANȚĂ						
ESRS G1	Conduita profesională	Guvernanța	GOV-1	Rolul organelor de administrație, de supraveghere și de conducere	5 (a), 5 (b),	266 - 267
		Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative	6	267 - 268
			G1-1	Cultura corporativă și politicile privind conduita profesională și cultura corporativă	7, 9, 10 (a), 10 (b), 10 (c)i, 10 (c)ii, 10 (e), 10 (g), 10 (h)	268 - 271
			G1-2	Gestionarea relațiilor cu furnizorii	14, 15 (a), 15 (b)	271 -272
			G1-3	Prevenirea și depistarea corupției și a dării sau luării de mită	18 (a), 18 (b), 18 (c), 20, 21 (a), 21 (b), 21 (c)	272 - 274
		Indicatori și Ținte	G1-4	Cazuri confirmate de corupție sau dare sau luare de mită	24 (a), 24 (b), 25 (a), 25 (b), 25 (c)	274
			G1-5	Exercitarea influenței politice și activitățile de lobby	Nu este material	-
G1-6	Practici de plată		33 (a), 33 (b), 33 (c), 33 (d)	274 -276		
Temă adițională	Securitate cibernetică	Gestionarea impacturilor, a riscurilor și a oportunităților	IRO-1	Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative		277 - 279

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2025**

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

CUPRINS

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	288
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	289
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	290
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	291
1. INFORMAȚII GENERALE	292
2. BAZELE CONTABILITĂȚII	294
3. UTILIZAREA RAȚIONAMENTELOR PROFESIONALE ȘI A ESTIMĂRILOR CONTABILE	296
4. POLITICI CONTABILE MATERIALE	296
5. RAPORTARE PE SEGMENTE	312
6. VENITURI	316
7. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	317
8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR	317
9. CHELTUIELI CU PRESTĂRILE DE SERVICII ȘI UTILITĂȚI	318
10. ALTE CÂȘTIGURI/(PIERDERI) - NETE	318
11. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE	318
12. IMPOZIT PE PROFIT	319
13. REZULTATE PE ACȚIUNE	319
14. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI	320
15. FOND COMERCIAL	321
16. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE	325
17. IMOBILIZĂRI CORPORALE	327
18. STOCURI	328
19. CREANȚE COMERCIALE	328
20. ALTE ACTIVE CURENTE	329
21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR	329
22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE	329
23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ	330
24. ÎMPRUMUTURI	333
25. CONTRACTE DE LEASING	336
26. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII	337
27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE	338
28. IMPOZIT AMÂNAT	338
29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR	340
30. MANAGEMENTUL CAPITALULUI	346
31. PĂRȚI AFILIATE	346
32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	348
33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE	348
34. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE	350

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

	<u>Note</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Venituri din contracte cu clienții	6	629.502.779	599.182.219
Alte venituri din exploatare	7	1.419.935	1.777.099
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs		(8.957.480)	14.950.984
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile		(409.763.538)	(396.636.331)
Depreciere și amortizare	16,17,25	(32.458.428)	(30.613.323)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	8	(104.143.984)	(95.823.794)
Costuri de marketing și publicitate		(5.355.643)	(9.789.385)
Cheltuieli cu prestările de servicii și utilitățile	9	(59.278.952)	(53.460.780)
Alte câștiguri/(pierderi) – net	10	65.874	3.738.698
Ajustări de valoare pentru active imobilizate	15,16	(10.612.259)	-
Rezultat din exploatare		418.304	33.325.387
Venituri financiare	11	159.165	307.234
Cheltuieli financiare	11	(31.524.224)	(26.144.393)
Rezultat financiar net		(31.365.059)	(25.837.159)
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare		(30.946.755)	7.488.228
Cheltuieli cu impozitul pe profit	12	(638.698)	(1.611.596)
Profit/(Pierdere) netă din activități continue		(31.585.453)	5.876.632
Alte elemente ale rezultatului global:			
Elemente care pot fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:			
Diferențe de curs valutar		190.151	(114.749)
Elemente care nu pot fi reclasificate în contul de profit sau pierdere:			
Reevaluarea imobilizărilor corporale		-	2.821.362
Impozit amânat aferent reevaluării imobilizărilor corporale		-	(451.418)
Alte elemente ale rezultatului global pentru perioadă, nete		190.151	2.255.195
Total rezultat global aferent exercițiului financiar		(31.395.302)	8.131.827
Total (pierdere)/profit atribuibil(ă) către:			
- Societatea-mamă		(27.962.312)	1.520.816
- Interese care nu controlează		(3.623.141)	4.355.816
		(31.585.453)	5.876.632
Total rezultat global din perioada atribuibil către:			
- Societatea-mamă		(27.848.221)	3.821.911
- Interese care nu controlează		(3.547.081)	4.309.916
		(31.395.302)	8.131.827
Rezultat pe acțiune - de bază și diluat	13	(0,115)	0,006

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 28 aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcție: **CEO**

Semnătură _____



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**
 Funcție: **CFO**

Semnătură _____



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu se specifică altfel)

	Note	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
ACTIVE			
Active imobilizate			
Fond comercial	15	87.999.441	94.134.182
Alte imobilizări necorporale	16	107.013.411	117.388.500
Imobilizări corporale	17	237.547.023	238.928.232
Active aferente drepturilor de utilizare	25	19.470.509	11.087.779
Alte active imobilizate		4.456.913	722.785
Total active imobilizate		456.487.297	462.261.478
Active curente			
Stocuri	18	98.396.518	113.373.491
Creanțe comerciale	19	75.441.232	93.823.107
Alte active curente	20	5.162.934	12.885.757
Cheltuieli în avans		2.443.357	1.415.056
Numerar și echivalente de numerar	21	24.182.258	33.335.995
Total active curente		205.626.299	254.833.406
TOTAL ACTIVE		662.113.596	717.094.884
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social		248.672.220	248.672.220
Prime de emisiune		44	44
Rezervă de reevaluare		18.822.243	18.822.243
Alte rezerve		448.963	334.872
Rezultat reportat		(85.037.462)	(57.063.967)
Total capitaluri proprii atribuibile Societății-Mama	22	182.906.008	210.765.412
Interese care nu controlează	22	18.707.154	24.042.654
Total capitaluri proprii		201.613.162	234.808.066
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	24	143.313.558	161.980.142
Datorii din contracte de leasing	25	9.542.346	6.016.509
Subvenții guvernamentale	27	5.364.805	2.003.796
Datorii privind impozitul pe profit amânat	28	22.896.466	23.982.909
Total datorii pe termen lung		181.117.175	193.983.356
Datorii curente			
Împrumuturi	24	125.659.978	130.039.779
Datorii din contracte de leasing	25	4.293.836	3.233.709
Datorii aferente achizițiilor de filiale	14	12.746.250	37.305.750
Datorii comerciale și alte datorii	26	125.349.001	106.074.195
Beneficiile angajaților – curente		7.969.231	6.843.919
Datorii privind impozitul curent	28	1.249.085	1.719.138
Subvenții guvernamentale	27	2.115.878	3.086.972
Total datorii curente		279.383.259	288.303.462
TOTAL DATORII		460.500.434	482.286.818
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		662.113.596	717.094.884

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 28 Aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcție: **CEO**

Semnătură _____



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**
 Funcție: **CFO**

Semnătură _____



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBER 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

	Capital social	Prime de emisiune	Rezerve din reevaluare	Alte Rezerve	Rezultat reportat	Total capital atribuibil acționarilor Companiei	Interese care nu controlează	Total capital propriu
Sold la 31 decembrie 2023	176.945.730	38	16.452.299	403.721	(32.782.295)	161.019.493	22.579.427	183.598.920
Rezultatul exercițiului financiar – profit	-	-	-	-	1.520.816	1.520.816	4.355.816	5.876.632
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	2.369.944	(68.849)	-	2.301.095	(45.900)	2.255.195
Total rezultat global al exercițiului financiar	-	-	2.369.944	(68.849)	1.520.816	3.821.911	4.309.916	8.131.827
Tranzacții cu acționarii în calitate lor de acționari:								
Majorare capital social	71.726.490	6	-	-	-	71.726.496	-	71.726.496
Costuri de tranzație cu emisiunea de acțiuni	-	-	-	-	(203.495)	(203.495)	-	(203.495)
Interese care nu controlează la achiziția de filiale (nota 14)	-	-	-	-	-	-	8.910.330	8.910.330
Tranzacții cu interese care nu controlează (nota 14)	-	-	-	-	(25.598.993)	(25.598.993)	(11.757.019)	(37.356.012)
Sold la 31 decembrie 2024	248.672.220	44	18.822.243	334.872	(57.063.967)	210.765.412	24.042.654	234.808.066
Rezultatul exercițiului financiar - pierdere	-	-	-	-	(27.962.312)	(27.962.312)	(3.623.141)	(31.585.453)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	114.091	-	114.091	76.060	190.151
Total rezultat global al exercițiului financiar	-	-	-	114.091	(27.962.312)	(27.848.221)	(3.547.081)	(31.395.302)
Tranzacții cu acționarii în calitatea lor de acționari:								
Dividende	-	-	-	-	-	-	(1.788.449)	(1.788.449)
Costuri de tranzație cu emisiunea de acțiuni	-	-	-	-	(11.183)	(11.183)	-	(11.183)
Tranzacții cu interese care nu controlează (nota 14)	-	-	-	-	-	-	30	30
Sold la 31 decembrie 2025	248.672.220	44	18.822.243	448.963	(85.037.462)	182.906.008	18.707.154	201.613.162

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 28 aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcție: **CEO**

Semnătură _____



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**
 Funcție: **CFO**

Semnătură _____



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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

	2025	2024
Rezultat înainte de impozitare	(30.946.755)	7.488.228
Ajustări pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	32.458.428	30.613.323
Ajustări de valoare pentru active imobilizate	10.612.259	-
Amortizarea subvențiilor guvernamentale (nota 27)	(1.131.301)	(1.151.995)
Modificări ale provizionului pentru pierderi de credit așteptate	773.334	(156.301)
Ajustări de valoare pentru activele circulante	(594.363)	(1.407.992)
Venituri din dobânzi	(158.153)	(300.959)
Cheltuieli cu dobânzile	20.269.558	21.889.391
Pierderi nerealizate din cursul valutar	5.285.771	(97.408)
(Câștig)/pierdere netă din vânzarea de active imobilizate	(249.586)	(530.255)
Variația activelor și datoriilor din exploatare, netă de efectele achiziției entității controlate:		
Scăderea/(Creșterea) creanțelor comerciale și a altor creanțe	28.109.977	(20.831.425)
Scăderea/(Creșterea) stocurilor	15.571.336	(14.482.868)
Creșterea datoriilor comerciale și altor datorii	19.191.270	32.086.894
Creșterea altor active imobilizate	(2.204.578)	(687.985)
Fluxuri de numerar din activități de exploatare	96.987.197	52.430.648
Impozitul pe profit plătit	(2.195.193)	(1.473.526)
Numerar net generat din activități de exploatare	94.792.004	50.957.122
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plata pentru achiziționarea unei filiale, netă de fluxuri de numerar (nota 14)	(25.405.500)	(40.757.387)
Plata pentru achiziția imobilizărilor corporale	(22.687.159)	(23.218.673)
Plăți pentru achiziția imobilizărilor necorporale	(1.261.275)	(62.061)
Numerar depus ca garanție	(1.529.550)	-
Încasarea de subvenții guvernamentale	56.351	1.053.670
Dobândă primită	158.153	300.959
Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale	3.350.051	1.194.699
Numerar net utilizat în activități de investiții	(47.318.929)	(61.488.793)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din împrumuturi (nota 32)	61.977.096	130.574.790
Rambursarea de împrumuturi (nota 32)	(89.445.405)	(115.284.673)
Dobândă plătită	(18.939.139)	(20.437.577)
Dividende acordate intereselor care nu controlează	(1.409.113)	-
Rambursări de datorii din contracte de leasing	(8.989.219)	(4.482.077)
Încasări din majorarea de capital	-	15.313.720
Costuri de tranzacție din emisiunea de acțiuni	(11.183)	(203.495)
Numerar net (utilizat în)/generat din activități de finanțare	(56.816.963)	5.480.688
Scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(9.343.888)	(5.050.983)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	33.335.995	38.501.727
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar	190.151	(114.749)
Numerar și echivalente de numerar la finalul exercițiului financiar	24.182.258	33.335.995

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 28 aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**

Funcție: **CEO**

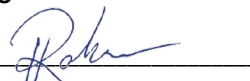
Semnătură _____



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**

Funcție: **CFO**

Semnătură _____



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

Roca Industry Holdingrock1 S.A. (denumită în continuare „Societatea”, „Societatea-mamă” sau „Roca Industry”) este o societate românească, înființată în septembrie 2021, cu sediul social în strada Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București, cod poștal 020334. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J2021016918408 și are Codul Unic de Înregistrare (CUI) 44987869.

Roca Industry Holdingrock1 SA este o entitate listată la Bursa de Valori București, categoria principală, începând cu 11 martie 2024, sub simbolul bursier „ROC1”.

Roca Industry este primul proiect strategic al SOCIETĂȚII DE INVESTITII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS SA („ROCA INVESTMENTS SA”), actuala Fortalis Holding, care grupează sub umbrela unui holding specializat companii românești producătoare de materiale de construcții. Scopul proiectului este dezvoltarea și dimensionarea unor 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.

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

BICO Industries SA este o companie înființată în anul 2006, identificată pe piață sub brandul BICO, fiind primul și cel mai mare producător național de plasă din fibră de sticlă și singurul producător național de armături din fibră de sticlă. Compania își desfășoară activitatea în 2 unități de producție din România (Piatra Neamț și Vaslui), două unități din Republica Moldova, prin TERRA IMPEX S.R.L. („Terra”) și una din Lituania, prin Iranga Technologijos („Iranga”).

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.

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 Rabitz, stâlpi dreptunghiulari și multe altele. Activitatea companiei se desfășoară în fabrica sa din Hârșova.

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

VELTADOORS SRL („Veltadoors”, fostă WORKSHOP DOORS S.R.L.) este cel mai mare producător român de uși destinate clădirilor rezidențiale. Compania oferă o gamă largă de produse, care se adresează atât clienților care solicită produse standard, cât și celor care caută dimensiuni atipice. În decembrie 2024, compania a absorbit ECO EURO DOORS în urma procesului de fuziune.

Pentru mai multe informații vă rugăm să consultați Nota 14 – *Combinări de întreprinderi*.

Aceste situații financiare consolidate sunt prezentate în RON. Tranzacțiile efectuate în străinătate sunt incluse în conformitate cu politicile stabilite în *Nota 4 - Politici contabile materiale*.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)

Filiale

Situațiile financiare consolidate ale Grupului includ:

Denumirea filialei	Activități principale	Sediu social	Procent deținut de Grup		Procent deținut de interesele care nu controlează	
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Evolor S.A. ('Evolor')	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	România	99,9916%	100%	0,0084%	-
Bico Industries S.A. ('Bico')*	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	România	60%	60%	40%	40%
Terra Impex S.R.L. ('TI', 'Terra')*	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Republica Moldova	60%	60%	40%	40%
Iranga Technologijos UAB ('Iranga')	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lituania	60%	60%	40%	40%
Dial S.A. ('Dial')	Panouri bordurate și garduri de plasă	România	99,99986%	100%	0,00014%	-
Electroplast S.A. ('ELP')	Cabluri electrice din cupru și aluminiu	România	99,999975%	99,999975%	0,000025%	0,000025%
VeltaDoors S.A. ('Veltadoors') **	Uși pentru clădiri rezidențiale	România	99,9889%	100%	0,0111%	-

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

** Workshop a fost achiziționată în două etape în cursul anului 2024 – 70% în februarie 2024 și restul de 30% în octombrie 2024. La sfârșitul anului 2024, Workshop Doors a fuzionat cu EcoEuro Doors, Workshop Doors fiind entitatea absorbantă, fiind redenumită ulterior VeltaDoors.

La 31 decembrie 2025, Grupul deține direct 60% din Bico Industries (31 decembrie 2024: 60%) și indirect 60% (31 decembrie 2024: 60%) din Terra, Iranga și Europlas, prin intermediul Bico Industries, care deține integral aceste filiale.

În septembrie 2024, respectiv iunie 2025, Consiliul de Administrație al ROCA Industry a aprobat schimbarea formei juridice din societate cu răspundere limitată (SRL) în societate pe acțiuni (SA) pentru trei dintre filialele sale – Evolor, Dial și Veltadoors. Decizia a fost luată în vederea îmbunătățirii practicilor de governanță corporativă atât la nivelul companiei-mamă, cât și al entităților din portofoliu, prin adoptarea unei structuri de management aliniată la standardele de bună practică, cu scopul de a optimiza procesul decizional.

Transformările juridice au fost finalizate în iunie 2025, în conformitate cu prevederile articolului 10, alineatul (1) din Legea nr. 31/1990, care stipulează că o societate pe acțiuni trebuie să aibă un capital social minim de 90.000 RON și cel puțin doi acționari. Pentru îndeplinirea acestei cerințe legale, ROCA INVESTMENTS S.A., acționarul majoritar al ROCA Industry, a achiziționat câte o acțiune în fiecare dintre cele trei companii vizate.

În cazul Veltadoors, în vederea îndeplinirii cerinței privind capitalul social minim, ROCA Industry a aprobat conversia părți ală a unui împrumut acordat companiei în acțiuni, în valoare de 87.680 RON, în baza unui contract de împrumut și a Actului adițional nr. 2, semnat la data de 4 iunie 2025.

Acționar majoritar

Acționarul majoritar al holdingului este is SOCIETATEA DE INVESTITII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS SA ('Roca Investments S.A.'), actuala Fortalis Holding, care deține 66,04% (2024: 65,95%) din acțiunile sale ordinare, cu sediul în România.

Entități asociate

La 31 decembrie 2025, Grupul nu deține nicio investiție în entități asociate.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)

Conducerea Grupului

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

La nivelul Roca Industry, Consiliul de Administrație este format din: Rudolf Vizental – Președintele CA, Adela Smeu, Dan Liviu Morutan, Victorița Șter-Chelba și Iuliu Ciprian Patrascu.

Conducerea executivă a Roca Industry este formată din: Ioan Adrian Bindea – Director general, Raluca Ghiță —Director financiar, Alexandru Fogarasi —Director comercial, Stefan Szitas —Director operațional.

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

2. BAZELE CONTABILITĂȚII

2.1 Bazele contabilității

Conformitatea cu standardele IFRS

Aceste situații financiare sunt situațiile financiare consolidate ale grupului format din Roca Industry Holdingrock1 S.A. („Societatea” sau „Roca Industry” sau „Societatea-mamă”) și filialele sale, împreună „Grupul Roca Industry” sau „Grupul”, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016 („OMFP 2844/2016”) privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS UE”), cu toate modificările și clarificările ulterioare.

Situațiile financiare consolidate au fost autorizate pentru publicare de către Consiliul de Administrație la 28 aprilie 2026 și vor fi supuse aprobării acționarilor în cadrul adunării programate pentru 28 mai 2026.

Convenția privind costul istoric

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

Continuitatea activității

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Grupul și filialele sale au înregistrat un profit din exploatare de 418.304 RON, o pierdere financiară netă de 31.365.059 RON și o pierdere netă a exercițiului de 31.585.453 RON. În pofida pierderii nete raportate, Grupul a generat o EBITDA pozitivă de 43.239.400 RON și fluxuri de trezorerie pozitive din activitatea de exploatare în sumă de 96.987.197 RON — o creștere de 44.556.549 RON (+89%) comparativ cu 2024 (52.430.648 RON). La data de 31 decembrie 2025, datoriile curente ale Societății au depășit activele curente cu 73.756.960 RON (31 decembrie 2024: 33.470.056 RON). O datorie curentă individual semnificativă este reprezentată de un împrumut intra-grup de la societatea-mamă, inclusiv dobânda aferentă, în sumă de 30.307.998 RON, clasificat drept datorie curentă în situația poziției financiare.

Aceste condiții indică existența unor evenimente sau circumstanțe care ar putea genera îndoeli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea pe baza principiului continuității activității și au fost luate în considerare de către conducere în cadrul evaluării sale privind continuitatea activității.

În evaluarea caracterului adecvat al utilizării bazei contabile a continuității activității, conducerea a întocmit bugete/previziuni ale fluxurilor de trezorerie acoperind o perioadă de cel puțin douăsprezece luni de la sfârșitul exercițiului financiar, luând în considerare performanța operațională estimată, necesarul de capital de lucru și acordurile de finanțare ale Grupului.

Principalele ipoteze se referă la: performanța operațională a Grupului, prin generarea în continuare a unei EBITDA pozitive și refinanțarea acordurilor de facilități de credit existente cu scadență în anul 2026.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

La data acestor situații financiare, Grupul a obținut de la un nou finanțator un document care prezintă termenii preliminari de finanțare pentru toate împrumuturile și creditele filialei sale Veltadoors, cu un sold de 59.112.834 RON la data de 31 decembrie 2025, din care 23.812.060 RON sunt prezentate în împrumuturi pe termen scurt (împrumuturi existente și alte facilități de credit de la Raiffeisen Bank și First Bank); Terra Impex a contractat în februarie 2026 noi credite de investiții și pentru capital de lucru în sumă de 16.800.000 RON.

Conducerea estimează că valoarea principalului și termenii de finanțare vor rămâne în limite consecvente cu acordurile de finanțare istorice ale Grupului și că celelalte facilități de credit pe termen scurt la nivelul Grupului vor fi reînnoite și/sau prelungite la scadență, având în vedere relațiile existente ale Grupului cu băncile finanțatoare și practica istorică de reînnoire a unor astfel de facilități în cursul normal al activității, precum și pe baza faptului că filialele au înregistrat rezultate îmbunătățite (neauditate) pentru primul trimestru al anului 2026.

Susținerea financiară din partea societății-mamă;

La data de 20 aprilie 2026, Societatea a obținut o scrisoare de susținere din partea societății-mamă. Prin această scrisoare, societatea-mamă confirmă intenția sa de a prelungi scadența împrumutului intra-grup cu un sold rămas de 30.307.998 RON, inclusiv dobânda aferentă, până cel puțin la data de 30 iulie 2027.

Previziunile întocmite pe baza ipotezelor de mai sus indică faptul că Societatea va dispune de lichidități suficiente pentru a-și onora obligațiile la scadență pe parcursul întregii perioade de evaluare și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare consolidate este adecvată.

2.2 Standarde noi și modificate adoptate de Grup

Grupul a aplicat pentru prima dată anumite standarde și modificări, aplicabile pentru perioadele anuale care intră în vigoare la 1 ianuarie 2025 sau ulterior (dacă nu se specifică altfel):

Lipsa convertibilității – Amendamente la IAS 21

În iunie 2024, IASB a publicat amendamentele la IAS 21 „Efectele variațiilor cursurilor de schimb valutar”, aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2025 sau ulterior acestei date. Amendamentele precizează modul în care o entitate ar trebui să evalueze dacă o monedă este convertibilă și cum ar trebui să determine un curs de schimb spot atunci când convertibilitatea lipsește.

Amendamentele impun, de asemenea, prezentarea de informații care să le permită utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă modul în care lipsa convertibilității unei monede în cealaltă monedă afectează sau este de așteptat să afecteze performanța financiară, poziția financiară și fluxurile de numerar ale entității.

Amendamentele nu au avut un impact asupra situațiilor financiare ale Grupului.

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

Următoarele standarde modificate intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep după 1 ianuarie 2026 și Societatea nu le-a adoptat anticipat:

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

3. UTILIZAREA RAȚIONAMENTELOR PROFESIONALE ȘI A ESTIMĂRILOR CONTABILE

Întocmirea acestor situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeană impune conducerii Grupului să utilizeze estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor și datoriiilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate.

Estimările și raționamentele sunt revizuite în permanență. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care intervine revizuirea, în cazul în care aceasta afectează doar acea perioadă, sau în perioada curentă și în perioadele viitoare în cazul în care impactul se extinde și asupra perioadelor viitoare.

3.1 Raționamente

Următoarele raționamente au fost efectuate de conducere în aplicarea politicilor contabile ale Companiei și au cel mai semnificativ efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare consolidate:

- Control asupra investițiilor. Conducerea a concluzionat că Societatea controlează fiecare dintre Evolor, Electroplast, Bico Industries, VeltaDoors și Dial conform standardului IFRS 10, pe baza deținerii majorității drepturilor de proprietate (60% până la 99,99%) și a absenței oricăror drepturi de participare semnificative deținute de alte părți.
- Nota 14 și 15 – Testarea deprecierii – Unități generatoare de numerar. Conducerea exercită raționament profesional în determinarea nivelului adecvat de grupare a activelor în unități generatoare de numerar (UGN), pe baza faptului că acestea partajează infrastructură comună semnificativă.
- Nota 14 și 15 – Estimarea deprecierii fondului comercial și a altor active necorporale.
- Nota 15 Alte active necorporale – determinarea și revizuirea duratei de viață utilă a anumitor active necorporale.

3.2 Principalele surse de incertitudine ale estimărilor

Estimările și raționamentele care prezintă un risc semnificativ de a genera o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și pasivelor în cursul următorului exercițiu financiar se referă la testarea deprecierii fondului comercial și al altor imobilizări necorporale, inclusiv proiecția fluxurilor de numerar viitoare, ratele de actualizare, ratele de creștere pe termen lung, marjele terminale EBITDA. Analiza detaliată a sensibilității și sursele de incertitudine ale estimărilor sunt prezentate în Nota 15 – Fond comercial, Nota 14 - Combinări de întreprinderi – valoarea justă a contraprestației transferate (inclusiv contraprestația contingentă) și valoarea justă a activelor dobândite și a datoriiilor preluate, evaluate pe bază provizorie.

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE

a) Baza de consolidare

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății și ale filialelor sale la 31 decembrie 2025 și 31 decembrie 2024. Controlul este obținut atunci când Grupul este expus sau are drepturi la randamente variabile din implicarea sa în entitatea în care a investit și are capacitatea de a afecta aceste randamente prin puterea sa asupra entității în care a investit. Mai exact, Grupul controlează o entitate în care a investit dacă și numai dacă Grupul are:

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

a) Baza de consolidare (continuare)

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

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

Contul de profitul sau pierdere și orice altă componentă a rezultatului global sunt atribuite deținătorilor de capitaluri proprii ai societății-mamă a grupului și a acționarilor minoritar, chiar dacă rezultatul este negativ. Atunci când este necesar, se fac ajustări la situațiile financiare ale filialelor pentru a alinia politicile contabile ale acestora la politicile contabile ale Grupului. Toate activele și datoriile intra grup, 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 de recunoaște activele aferente (inclusiv fondul comercial), datoriile, participația minoritară și alte componente ale capitalurilor proprii, iar orice câștig sau pierdere rezultată este recunoscută în contul 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 intereselor care nu controlează în entitatea dobândită. Pentru fiecare combinare de întreprinderi, Grupul alege dacă să evalueze interesele care nu controlează în entitatea dobândită la valoarea justă sau la cota proporțională a activului net al entității dobândite. Costurile legate de achiziție sunt trecute la cheltuieli pe măsură ce sunt suportate și sunt incluse în cheltuielile administrative.

Grupul consideră că a achiziționat o afacere atunci când setul de activități și active achiziționate include cel puțin un input și un proces substanțial care, împreună, contribuie în mod semnificativ la capacitatea de a genera rezultate. Un proces achiziționat este considerat substanțial dacă este esențial pentru capacitatea de a continua generarea de rezultate și dacă inputurile achiziționate includ o forță de muncă organizată cu abilitățile, cunoștințele sau experiența necesare pentru realizarea acestui proces. De asemenea, un proces este considerat substanțial dacă este unic sau rar ori nu poate fi înlocuit fără costuri, eforturi sau întâzieri semnificative în ceea ce privește capacitatea de a continua generarea de rezultate.

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

b) Combinări de întreprinderi și fond comercial

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

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

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

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

c) Investiție într-o entitate asociată

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

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

Conform metodei de contabilizare prin punere în echivalență, investițiile sunt recunoscute inițial la cost și ajustate ulterior pentru a reflecta cota-parte a Grupului din profiturile sau pierderile post-achiziție ale entității în care s-a investit, recunoscută în profit sau pierdere, precum și cota-parte a Grupului din alte elemente ale rezultatului global ale acesteia, recunoscută în alte elemente ale rezultatului global. Dividendele primite sau de primit de la entitățile asociate diminuează valoarea contabilă a investiției.

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

c) Investiție într-o entitate asociată (continuare)

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

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

d) Venituri din contracte cu clienții

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

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

Veniturile din vânzarea de materiale de construcții sunt recunoscute atunci când controlul activului este transferat clientului, în general la livrarea materialelor de construcții la locația clientului.

Grupul va analiza dacă există alte angajamente contractuale care constituie obligații de prestație distincte, cărora trebuie să li se aloce o parte din prețul tranzacției (de exemplu, garanții, puncte de fidelitate acordate clienților). La determinarea prețului tranzacției pentru vânzarea materialelor de construcții, Grupul va lua în considerare efectele contraprestației variabile, existența unei componente de finanțare semnificative, contraprestația în natură și contraprestația plătită clientului (dacă este cazul).

Contravaloare variabilă

În cazul în care contraprestația unui contract include o valoare variabilă, Grupul estimează valoarea contraprestației la care va avea dreptul în schimbul transferului de bunuri către client. Contraprestația variabilă este estimată la începutul contractului și este limitată până când este foarte probabil să nu se producă o inversare semnificativă a valorii veniturilor cumulate recunoscute, atunci când incertitudinea asociată cu contraprestația variabilă este rezolvată ulterior.

Reduceri de volum

Grupul poate acorda reduceri de volum retrospective în cazul în care cantitatea de materiale de construcții achiziționate în cursul perioadei depășește un anumit prag.

d) Imobilizări necorporale

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

e) Imobilizări necorporale (continuare)

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

Imobilizările necorporale cu o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate, dar sunt testate anual pentru depreciere, fie individual, fie la nivelul unității generatoare de numerar. Evaluarea duratei de viață nedeterminate este revizuită anual pentru a determina dacă durata 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 combinații de întreprinderi sunt recunoscute la valoarea justă la data achiziției. Acestea au o durată de viață utilă finită și sunt ulterior contabilizate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

Durata de viață utilă

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

f) Imobilizări corporale (continuare)

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 direct atribuibile pentru aducerea activului în stare de funcționare și la locul unde urmează să fie utilizat. Amortizarea acestor active, determinată pe aceeași bază ca și în cazul altor active imobiliare, începe în momentul în care activele sunt pregătite pentru utilizarea lor preconizată. Terenurile și activele în construcție nu sunt amortizate.

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

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

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

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

g) Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

g) Deprecierea activelor nefinanciare (continuare)

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

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

Pentru activele, cu excepția fondului comercial, se efectuează o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există indicii că pierderile din depreciere recunoscute anterior nu mai există sau au scăzut. În cazul în care există astfel de indicii, Grupul estimează valoarea recuperabilă a activului sau a UMC. O pierdere din depreciere recunoscută anterior este reluată numai dacă a avut loc o modificare a ipotezelor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă a activului de când a fost recunoscută ultima pierdere din depreciere. Reluarea pierderii din depreciere este limitată astfel încât valoarea contabilă a activului să nu depășească nici valoarea sa recuperabilă, nici valoarea contabilă care ar fi fost determinată, netă de amortizare, în absența recunoașterii unei pierderi din depreciere în exercițiile financiare anterioare. Reluarea este recunoscută în contul de profit și pierdere, cu excepția situației în care activul este contabilizat la o valoare reevaluată, caz în care aceasta este tratată ca o creștere din reevaluare.

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

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

h) Contract de leasing

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

Grupul în calitate de 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 cu valoare redusă. Grupul recunoaște datoriile de leasing pentru a efectua plățile de leasing și activele aferente dreptului de utilizare care reprezintă dreptul de a utiliza activele suport.

(i) Active cu drept de utilizare

Grupul recunoaște activele cu drept de utilizare la data de începere a contractului de leasing (adică la data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele cu drept de utilizare sunt evaluate la cost, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere, și ajustate pentru orice reevaluare a creanțelor din leasing. Costul activelor cu drept de folosință include valoarea creanțelor de leasing recunoscute, costurile directe inițiale suportate și plățile de leasing efectuate la data de începere sau înainte de aceasta, minus orice stimulente de leasing primite. Activul reprezentând dreptul de utilizare este amortizat prin metoda liniară, începând de la data începerii contractului până la sfârșitul duratei contractului de leasing, cu excepția cazului în care contractul de leasing transferă dreptul de proprietate asupra activului suport către Grup până la sfârșitul duratei contractului sau costul activului reprezentând dreptul de utilizare reflectă faptul că Grupul va exercita o opțiune de cumpărare.

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

h) Contract de leasing (continuare)

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

ii) Datorii de leasing

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

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

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

Grupul determină rata sa incrementală a dobânzii prin raportare la rata incrementală a dobânzii din contractele de împrumut încheiate cu societățile de leasing.

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

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

Grupul ca locator

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

i) Stocuri

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

j) Instrumente financiare

Active financiare – Recunoașterea inițială, clasificarea și evaluarea ulterioară

Active financiare nederivate

Recunoaștere și evaluare inițială

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial în momentul în care iau naștere. Toate celelalte active financiare și datoriile financiare sunt recunoscute inițial în momentul în care Grupul devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului.

Un activ financiar (cu excepția creanțelor comerciale fără o componentă de finanțare semnificativă) sau o datorie financiară este evaluat(ă) inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii acestuia/acesteia. O creanță comercială fără o componentă de finanțare semnificativă este evaluată inițial la prețul tranzacției.

Clasificare și evaluare ulterioară

La recunoașterea inițială, un activ financiar este clasificat ca fiind evaluat ulterior la:

- cost amortizat;
- valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global – investiție financiară; sau
- valoare justă prin contul de profit sau pierdere.

Activele financiare nu sunt reclasificate ulterior recunoașterii inițiale, cu excepția cazului în care Societatea își modifică modelul de afaceri pentru gestionarea activelor financiare, caz în care toate activele financiare afectate sunt reclasificate în prima zi a primei perioade de raportare care urmează modificării modelului de afaceri.

Un activ financiar este evaluat la cost amortizat dacă îndeplinește ambele condiții de mai jos și nu este desemnat ca fiind la valoare justă prin contul de profit sau pierdere:

- este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este deținerea activelor în scopul colectării fluxurilor de numerar contractuale; și
- termenii săi contractuali generează, la date specificate, fluxuri de numerar care reprezintă exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente sumei principale restante.

Active financiare – Evaluarea dacă fluxurile de numerar contractuale reprezintă exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii (SPPI)

În scopul acestei evaluări, „principalul” este definit ca valoarea justă a activului financiar la recunoașterea inițială. „Dobânda” este definită ca remunerație pentru valoarea în timp a banilor și pentru riscul de credit asociat sumei principale restante pe parcursul unei anumite perioade de timp, precum și pentru alte riscuri și costuri de creditare de bază (de exemplu, riscul de lichiditate și costurile administrative), precum și o marjă de profit.

În evaluarea măsurii în care fluxurile de numerar contractuale reprezintă exclusiv plăți ale principalului și dobânzii, Grupul ia în considerare termenii contractuali ai instrumentului. Aceasta include evaluarea măsurii în care activul financiar conține o clauză contractuală care ar putea modifica momentul sau valoarea fluxurilor de numerar contractuale, astfel încât această condiție să nu fie îndeplinită. În efectuarea acestei evaluări, Grupul ia în considerare:

- evenimentele contingente care ar modifica valoarea sau momentul fluxurilor de numerar;
- clauzele care pot ajusta rata cuponului contractual, inclusiv caracteristicile ratei variabile;
- caracteristicile de rambursare anticipată și de prelungire; și
- clauzele care limitează dreptul Grupului asupra fluxurilor de numerar provenite din active specificate (de exemplu, caracteristicile fără recurs).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

j) Instrumente financiare (continuare)

Grupul clasifică inițial activele sale financiare ca fiind evaluate la cost amortizat. Aceste active sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Costul amortizat este redus cu pierderile din depreciere. Veniturile din dobânzi, câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar și deprecierea sunt recunoscute în profit sau pierdere. Orice câștig sau pierdere din derecunoaștere este recunoscut(ă) în contul de profit sau pierdere.

Datorii financiare nederivate

Clasificare, evaluare ulterioară și câștiguri și pierderi

Datoriile financiare sunt clasificate ca fiind evaluate la:

- cost amortizat; sau
- valoare justă prin contul de profit sau pierdere

O datorie financiară este clasificată ca fiind la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere dacă este clasificată ca deținută în vederea tranzacționării, dacă este un instrument derivat sau dacă este desemnată ca atare la recunoașterea inițială. Datoriile financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere sunt evaluate la valoarea justă, iar câștigurile și pierderile nete, inclusiv orice cheltuieli cu dobânzile, sunt recunoscute în profit sau pierdere. Celelalte datorii financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Cheltuielile cu dobânzile și câștigurile și pierderile din diferențe de curs valutar sunt recunoscute în profit sau pierdere. Orice câștig sau pierdere din derecunoaștere este, de asemenea, recunoscut(ă) în contul de profit sau pierdere.

Derecunoaștere

Active financiare

Grupul derecunoaște un activ financiar atunci când:

- drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar provenite din activul financiar expiră; sau
- transferă drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale printr-o tranzacție în care fie:
- sunt transferate în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activului financiar;

sau

- Grupul nu transferă și nici nu reține în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate și nu păstrează controlul asupra activului financiar.

Datorii financiare

Grupul derecunoaște o datorie financiară atunci când obligațiile sale contractuale sunt stinse, anulate sau expiră. Grupul derecunoaște, de asemenea, o datorie financiară atunci când termenii acesteia sunt modificați și fluxurile de numerar ale datoriei modificate sunt substanțial diferite, caz în care o nouă datorie financiară bazată pe termenii modificați este recunoscută la valoarea justă.

La derecunoașterea unei datorii financiare, diferența dintre valoarea contabilă stinsă și contraprestația plătită (inclusiv orice active nemonetare transferate sau datorii preluate) este recunoscută în profit sau pierdere.

Compensare

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate, iar suma netă este prezentată în situația poziției financiare atunci când, și numai atunci când, Grupul deține în prezent un drept executoriu din punct de vedere juridic de a compensa sumele respective și intenționează fie să le deconteze pe bază netă, fie să realizeze activul și să stingă datoria în mod simultan.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

j) Instrumente financiare (continuare)

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.

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sume datorate de clienți pentru bunurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității comerciale. În general, acestea trebuie achitate în termen de 30 de zile și, prin urmare, sunt toate clasificate ca fiind curente. Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial pe baza prețului de tranzacție, cu excepția cazului în care acestea conțin componente de finanțare semnificative, când sunt recunoscute la valoarea justă. Ulterior, acestea sunt evaluate la costul amortizat, folosind metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile pentru pierderi. A se vedea politica contabilă privind activele financiare pentru o descriere a politicilor de depreciere ale Grupului.

Depreciere

Grupul aplică abordarea simplificată prevăzută de IFRS 9 pentru măsurarea pierderilor de credit așteptate, utilizând o reducere a pierderilor de credit așteptate pe durata de viață (ECL) pentru toate creanțele comerciale. În scopul măsurării pierderilor de credit așteptate, creanțele comerciale sunt grupate pe baza caracteristicilor comune ale riscului de credit și a numărului de zile de întârziere.

Valoarea brută contabilă a unui activ financiar este derecunoscută atunci când Grupul nu are așteptări rezonabile de a recupera în totalitate sau parțial un activ financiar. Pentru clienții persoane fizice, Grupul are o politică de derecunoaștere a valorii brute contabile atunci când activul financiar înregistrează o întârziere de 120 de zile, pe baza experienței istorice privind recuperarea unor active similare. Pentru clienții persoane juridice, Grupul evaluează individual un activ în ceea ce privește momentul și valoarea derecunoașterii, în funcție de existența unei așteptări rezonabile de recuperare. Grupul nu anticipează recuperări semnificative din sumele derecunoscute. Cu toate acestea, activele financiare derecunoscute pot face în continuare obiectul unor activități de executare silită, în scopul respectării procedurilor Grupului de recuperare a sumelor datorate. Pe baza experienței sale, nu au existat cazuri corporative.

k) Împrumuturile

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, netă de costurile de tranzacționare suportate. Împrumuturile sunt evaluate ulterior la cost amortizat. Orice diferență între încasări (nete de costurile de tranzacționare) și valoarea de rambursare este recunoscută în profit sau pierdere pe perioada împrumuturilor, utilizând metoda dobânzii efective. Comisiunile plătite pentru stabilirea facilităților de credit sunt recunoscute drept costuri de tranzacționare ale împrumutului în măsura în care este probabil că o parte sau întreaga facilitate va fi trasă. În acest caz, comisionul este amânat până la momentul tragerii. În măsura în care nu există dovezi că este probabil că o parte sau întreaga facilitate va fi trasă, comisionul este capitalizat ca plată în avans pentru servicii de lichiditate și amortizat pe perioada facilității la care se referă.

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

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.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

l) 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.

m) Provizioane

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

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

n) Evaluarea valorii juste

Valoarea justă reprezintă prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție ordonată între participanți pe piață la data evaluării. Grupul va evalua valoarea justă a unui activ sau a unei datorii pe baza ipotezelor pe care participanții pe piață le-ar utiliza la stabilirea prețului activului sau datoriei, presupunând că aceștia acționează în scopul obținerii beneficiilor economice maxime.

Grupul va utiliza tehnici de evaluare adecvate circumstanțelor și pentru care există date suficiente pentru măsurarea valorii juste, maximizând utilizarea datelor observabile relevante și minimizând utilizarea datelor neobservabile. Toate activele și datoriile evaluate la valoarea justă în situațiile financiare vor fi încadrate în ierarhia valorii juste, în funcție de natura datelor de intrare utilizate, după cum urmează:

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

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

o) Clasificare curentă versus non-curentă

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

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

Sau

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

Grupul clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung,

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

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.

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 plătitibilă. Evaluarea se bazează pe aprecierile specialiștilor fiscali din cadrul Grupului, susținute de experiența anterioară în ceea ce privește astfel de activități și, în anumite cazuri, pe baza consultanței fiscale independente de specialitate.

Impozit amânat

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

r) Impozitarea (continuare)

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 datorii într-o tranzacție care nu este o combinație de întreprinderi și care, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabilă.
- ✓ În ceea ce privește diferențele temporare deductibile asociate cu investițiile în filiale, entități asociate și participații în acorduri comune, activele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil ca aceste diferențe temporare să se inverseze în viitorul apropiat și să existe profit impozabil pentru utilizarea lor.

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

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

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

r) Impozitarea (continuare)

Impozitul curent și impozitul amânat pentru exercițiul financiar

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

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 datoriilor monetare exprimate în valută la cursurile de schimb de la sfârșitul anului sunt, în general, recunoscute în contul de profit sau pierdere. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor sunt prezentate în situația profitului sau a pierderii, în cadrul costurilor financiare. Toate celelalte câștiguri și pierderi din diferențe de curs valutar sunt prezentate în situația profitului sau pierderii pe bază netă în cadrul altor câștiguri/(pierderi).

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

Filiale

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

4. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuare)

t) Conversia monedei străine (continuare)

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

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

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 datoriile sunt decontate. Datoriile sunt prezentate ca obligații curente privind beneficiile angajaților în situația consolidată a poziției financiare.

Grupul nu acordă beneficii pe termen lung sau post angajare.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

5. RAPORTARE PE SEGMENTE

a) Informații despre segmentele raportabile

2025	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice	Total segment raportabil
Venituri						
Clienți externi	150.585.672	105.418.050	93.549.821	64.486.986	215.462.250	629.502.779
Alte venituri din exploatare	660.369	72.881	483.260	83.410	117.172	1.417.092
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs	(10.801.223)	2.223.385	(426.933)	(866.574)	913.866	(8.957.479)
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile	(79.186.529)	(63.368.890)	(48.817.869)	(42.955.074)	(175.364.623)	(409.692.985)
Depreciere și amortizare	(9.911.208)	(4.532.324)	(9.539.495)	(2.682.170)	(5.592.072)	(32.257.269)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(33.221.555)	(18.104.587)	(23.502.299)	(9.469.449)	(16.228.287)	(100.526.177)
Costuri de marketing și publicitate	(762.930)	(2.990.438)	(790.257)	(133.462)	(266.593)	(4.943.680)
Ajustări pentru deprecierea activelor imobilizate	(2.330.000)	-	-	(8.282.259)	-	(10.612.259)
Cheltuieli cu serviciile prestate și utilitățile	(20.246.499)	(8.386.340)	(11.137.154)	(6.821.939)	(8.616.307)	(55.208.239)
Alte câștiguri/(pierderi) – net	371.425	(444.284)	80.436	(63.792)	110.060	53.845
<i>Câștig la ieșirea imobilizărilor corporale</i>	185.174	-	(15.050)	4.151	63.283	237.558
<i>Pierdere de credit așteptată la creanțe comerciale</i>	(146.520)	(433.677)	(195.726)	(28.420)	-	(804.343)
<i>Reluări ale ajustărilor de valoare ale activelor curente</i>	297.887	(62.613)	271.673	(55.803)	46.777	497.921
<i>Altele</i>	34.884	52.006	19.539	16.280	-	122.709
EBITDA ajustată*	7.213.556	14.419.777	9.454.055	4.255.955	16.064.255	51.407.598
Venituri financiare	12.167	47.496	12.701	74.718	-	147.082
Cheltuieli financiare	(7.155.581)	(5.167.579)	(5.880.052)	(3.690.355)	(7.363.554)	(29.257.121)
Profitul/(pierderea) segmentului înainte de impozitare	(11.985.892)	4.767.370	(5.967.841)	(10.319.960)	3.171.912	(20.334.411)
Total active	157.991.649	128.055.712	157.410.132	62.107.960	154.555.442	660.120.895
Total datorii	88.781.334	78.705.466	88.075.309	42.886.903	96.937.663	395.386.675
Alte prezentări:	8.158.763	609.839	2.020.742	914.982	22.893.304	34.597.630
Cheltuieli de capital						

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

5. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

a) Informații despre segmentele raportabile (continuare)

2024	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice	Total segment raportabil
Venituri						
Clienți externi	164.602.011	101.969.987	98.608.996	66.475.618	167.525.607	599.182.219
Alte venituri din exploatare	741.794	136.484	678.725	94.027	124.985	1.776.015
Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs	8.264.954	509.274	382.407	2.187.736	3.606.613	14.950.984
Cheltuieli cu materiile prime, consumabilele și mărfurile	(98.649.408)	(61.440.094)	(49.865.453)	(47.749.764)	(138.831.623)	(396.536.342)
Depreciere și amortizare	(10.240.753)	(4.027.730)	(8.721.157)	(2.783.449)	(4.671.627)	(30.444.716)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	(34.181.248)	(16.127.641)	(21.156.254)	(7.756.229)	(13.100.821)	(92.322.193)
Costuri de marketing și publicitate	(1.461.195)	(5.811.019)	(936.730)	(285.608)	(493.695)	(8.988.247)
Cheltuieli cu serviciile prestate și utilitățile	(18.982.478)	(7.374.126)	(10.444.609)	(5.877.261)	(7.578.343)	(50.256.817)
Alte câștiguri/(pierderi) – net	(89.305)	133.052	3.270.801	382.065	42.083	3.738.696
<i>Pierdere din reevaluare</i>	-	-	(46.427)	-	-	(46.427)
<i>Câștig/(pierdere) la ieșirea imobilizărilor corporale</i>	10.106	28.848	104.962	376.589	9.748	530.253
<i>Pierdere de credit așteptată la creanțe comerciale</i>	(150.790)	51.655	6.123	5.476	32.335	(55.201)
<i>Reluări ale ajustărilor de valoare ale activelor curente</i>	4.913	-	3.127.324	-	-	3.132.237
<i>Altele</i>	46.466	52.549	78.819	-	-	177.834
EBITDA ajustată*	20.235.019	11.967.069	20.479.348	7.093.995	11.285.058	71.060.489
Venituri financiare	698	20.405	15.454	207.658	7	244.222
Cheltuieli financiare	(5.075.372)	(4.620.307)	(5.715.344)	(3.624.994)	(5.277.493)	(24.313.510)
Profitul/(pierderea) segmentului înainte de impozitare	4.929.698	3.368.285	6.116.836	1.269.799	1.345.693	17.030.311
Total active	175.412.242	132.539.870	179.724.374	82.255.045	145.384.276	715.315.807
Total datorii	90.516.035	85.513.794	98.543.099	53.377.481	90.061.942	418.012.351
Alte prezentări:						
Cheltuieli de capital	6.381.418	9.079.582	533.304	629.538	6.562.960	23.186.802

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

5. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

a) Informații despre segmentele raportabile (continuare)

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

	Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice	Total segment raportabil
2025						
Rezultat operațional**	(6.970.357)	8.776.205	(1.572.383)	(7.997.752)	9.416.698	1.652.411
Deprecierea și amortizarea	9.911.208	4.532.324	9.539.495	2.682.170	5.592.072	32.257.269
Ajustări pentru depreciere active imobilizate	2.330.000	-	-	8.282.259	-	10.612.259
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	(185.174)	-	15.050	(4.151)	(63.283)	(237.558)
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	2.127.879	1.111.248	1.471.893	1.293.429	1.118.768	7.123.217
EBITDA ajustată	7.213.556	14.419.777	9.454.055	4.255.955	16.064.255	51.407.598
2024						
Rezultat operațional**	9.802.620	7.953.403	11.773.815	4.204.336	6.445.760	40.179.934
Deprecierea și amortizarea	10.240.753	4.027.730	8.721.157	2.783.449	4.671.627	30.444.716
Pierdere din reevaluare	-	-	46.427	-	-	46.427
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	(10.106)	(28.848)	(104.962)	(376.589)	(9.748)	(530.253)
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	201.752	14.784	42.911	482.799	177.419	919.665
EBITDA ajustată	20.235.019	11.967.069	20.479.348	7.093.995	11.285.058	71.060.489

**Rezultatul operațional nu conține sume nealocate pentru Roca Industry Holdingrock1.

	2025	2024
EBITDA ajustată	51.407.598	71.060.489
Nealocat:		
EBITDA ajustată aferentă Societății-mamă	(8.168.198)	(9.545.086)
TOTAL EBITDA ajustată	43.239.400	61.515.403

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

5. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

b) Baza pentru segmentare

Segmentele operaționale ale Grupului sunt identificate în conformitate cu IFRS 8 Segmente operaționale, pe baza rapoartelor interne revizuite periodic de către Consiliul de Administrație, în scopul alocării resurselor și evaluării performanței.

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

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

Reconcilierea contului de profit/(pierdere)	2025	2024
Profitul/(pierderea) segmentului înainte de impozitare	(20.334.412)	17.030.311
Impozit pe venit	(586.261)	(1.608.593)
Rezultatul segmentului după impozitare	(20.920.673)	15.421.718
Nealocat:		
Cheltuieli de exploatare ale Societății-mamă	(10.664.780)	(9.545.086)
Rezultatul după impozitare din operațiuni continue	(31.585.453)	5.876.632
	31 decembrie	31 decembrie
Reconcilierea activelor	2025	2024
Activele segmentelor operaționale	660.120.898	715.315.807
Nealocat:		
Activele Societății-mamă (în principal numerar și active cu drept de utilizare)	1.992.698	1.779.077
Total active	662.113.596	717.094.884
Reconcilierea datoriilor		
Datoriile segmentelor operaționale	395.386.675	418.012.351
Nealocat:		
Datoriile Societății-mamă	65.113.759	64.274.467
Total datorii	460.500.434	482.286.818

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

5. RAPORTARE PE SEGMENTE (continuare)

b) Baza pentru segmentare (continuare)

	Active imobilizate*	
	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Romania	339.603.740	347.520.510
Republica Moldova	18.684.714	13.234.307
Lituania	5.742.489	6.649.694

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

6. VENITURI

	2025	2024
Venituri pe linii de produse		
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	150.585.672	164.602.011
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	105.418.050	101.969.987
Uși pentru clădiri rezidențiale	93.549.821	98.608.996
Panouri bordurate și garduri de plasă	64.486.986	66.475.618
Cabluri electrice	215.462.250	167.525.607
	629.502.779	599.182.219
	2025	2024
Venituri în funcție de momentul în care se realizează veniturile		
Bunuri transferate la un moment in timp	629.225.764	599.056.828
Servicii transferate pe măsura prestării lor	277.015	125.391
	629.502.779	599.182.219

Nu există obligații neonorate sau parțial onorate la 31 decembrie 2025 sau 31 decembrie 2024.

Informații geografice

Țara	Total	2025 Venituri de la clienți externi și interni				
		Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice
România	502.329.018	50.837.970	103.726.804	78.797.211	61.067.062	207.899.971
Italia	35.414.138	34.653.556	-	-	-	760.582
Germania	23.431.783	22.418.150	-	-	-	1.013.633
Ungaria	15.606.225	534.230	-	14.752.610	-	319.385
Grecia	8.086.598	8.086.598	-	-	-	-
Polonia	7.406.696	7.406.696	-	-	-	-
Bulgaria	7.341.024	7.341.024	-	-	-	-
Rep. Moldova	5.181.087	2.982.200	1.691.246	-	-	507.642
Portugalia	5.137.044	5.137.044	-	-	-	-
Franța	4.635.933	1.216.009	-	-	3.419.924	-
Serbia	2.648.685	-	-	-	-	2.648.685
Croația	2.314.090	1.819.539	-	-	-	494.551
Altele	9.970.458	8.152.657	-	-	-	1.817.801
	629.502.779	150.585.672	105.434.653	93.549.821	64.486.986	215.462.250

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

6. VENITURI (continuare)

Țara	Total	2024 Venituri de la clienți externi și interni				
		Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	Uși pentru clădiri rezidențiale	Panouri bordurate și garduri de plasă	Cabluri electrice
România	468.512.143	59.076.754	100.602.916	82.446.376	64.765.110	161.620.987
Italia	39.464.993	38.201.833	-	-	-	1.263.160
Germania	19.827.247	19.747.118	-	-	-	80.129
Ungaria	18.378.903	1.404.658	-	15.637.440	-	1.336.805
Bulgaria	9.835.882	9.729.524	-	106.358	-	-
Polonia	9.787.112	9.787.112	-	-	-	-
Grecia	8.936.442	8.936.442	-	-	-	-
Portugalia	4.124.094	4.124.094	-	-	-	-
Croația	2.978.941	2.891.673	-	-	-	87.268
Rep. Moldova	2.708.851	922.958	1.367.071	418.822	-	-
Franța	2.601.153	890.645	-	-	1.710.508	-
Altele	12.026.458	8.889.200	-	-	-	3.137.258
	599.182.219	164.602.011	101.969.987	98.608.996	66.475.618	167.525.607

Informații cu privire la principalii clienți/repartizarea veniturilor

Venituri de aproximativ 164.5 milioane lei (2024: 124,6 milioane lei) din toate segmentele de venituri, provin din vânzările către cel mai mare client al Grupului, care este unul dintre cei mai expansivi retaileri de materiale de construcții de pe piața locală.

Niciun alt client, din punct de vedere individual, nu a contribuit cu 10% sau mai mult la veniturile grupului în 2025, respectiv 2024. Toți ceilalți clienți reprezintă mai puțin de 5% din totalul veniturilor individuale. Principalii clienți ai Grupului sunt marii distribuitori și comercianții cu amănuntul.

7. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	2025	2024
Amortizarea subvențiilor guvernamentale pentru achiziția imobilizărilor corporale	1.088.209	1.151.995
Venituri din dividende provenite din instrumente de capital propriu	60.223	66.830
Alte venituri	271.503	558.274
	1.419.935	1.777.099

8. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	2025	2024
Salarii și indemnizații	(102.203.522)	(93.894.299)
Contribuții de asigurări sociale	(1.940.462)	(1.929.495)
	(104.143.984)	(95.823.794)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

9. CHELTUIELI CU PRESTĂRILE DE SERVICII ȘI UTILITĂȚI

	2025	2024
Cheltuieli de transport	(18.440.608)	(16.809.932)
Energie și apă	(11.182.481)	(10.189.695)
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	(10.390.046)	(9.419.892)
Cheltuieli aferente taxelor	(4.841.202)	(3.655.569)
Servicii de audit	(2.250.852)	(1.688.743)
Costuri de reparații și întreținere	(2.151.147)	(2.040.625)
Onorarii de management și consultanță	(1.811.382)	(1.191.248)
Cheltuieli de asigurare	(1.570.342)	(1.307.440)
Chirie	(1.126.524)	(1.113.892)
Servicii IT	(1.113.323)	(881.855)
Servicii de protecția mediului și împotriva incendiilor	(914.511)	(1.001.796)
Servicii de protecția muncii	(673.484)	(678.076)
Consiliere juridică și contabilitate	(523.655)	(630.469)
Servicii de recrutare	(302.781)	(776.320)
Cheltuieli cu rapoarte de evaluare	(267.290)	(329.518)
Comisioane	(165.427)	(164.139)
Alte cheltuieli	(1.553.897)	(1.581.571)
	(59.278.952)	(53.460.780)

10. ALTE CÂȘTIGURI/(PIERDERI) - NETE

	2025	2024
Pierderi de credit așteptate cu privire la creanțele comerciale	(804.342)	(55.202)
Pierderi din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	(46.426)
Câștig din cedarea imobilizărilor corporale, net	249.586	530.255
Reluarea ajustărilor/(Ajustări) de valoare pentru activele curente	594.363	1.407.992
Alte câștiguri	26.267	1.902.079
	65.874	3.738.698

În scopuri de prezentare, sumele aferente diferențelor de curs valutar au fost reclasificate din alte câștiguri/pierderi nete în costuri de finanțare în contul de profit și pierdere. Reclasificarea a fost efectuată pentru a reflecta mai bine natura acestor elemente și nu are niciun efect asupra profitului înainte de impozitare, rezultatului global total sau capitalurilor proprii.

11. VENITURI FINANCIARE ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	2025	2024
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli cu dobânzile aferente împrumuturilor	(19.556.540)	(21.286.010)
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(7.530.078)	(919.442)
Comisioane bancare	(1.143.530)	(979.934)
Cheltuieli cu dobânzile pentru datoriile din contractele de leasing	(713.018)	(603.381)
Sconturi financiare acordate	(340.789)	(567.271)
Alte costuri financiare	(2.240.269)	(1.788.355)
	(31.524.224)	(26.144.393)

	2025	2024
Venituri financiare		
Venituri din dobânzi	158.153	300.959
Alte venituri financiare	1.012	6.275
	159.165	307.234

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

12. IMPOZIT PE PROFIT

	2025	2024
Impozit curent	(1.725.141)	(2.388.268)
Impozit amânat (a se vedea Nota 28 – Impozit amânat)	1.086.443	776.672
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(638.698)	(1.611.596)

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

	2025	2024
Profit înainte de impozitare privind operațiunile continue	(30.946.755)	7.488.228
Impozit la cota de impozit pe profit din România de 16 % (2024: 16 %)	-	(1.198.116)
<i>Efectul fiscal al cheltuielilor care nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil:</i>	(3.388.203)	(2.050.168)
<i>Efectul fiscal al veniturilor neimpozabile în determinarea profitului impozabil:</i>	333.171	355.800
Active privind impozitul amânat nerecunoscute	1.561.090	1.460.421
Efectul diferitelor rate de impozitare a filialelor care operează în alte jurisdicții	-	57.751
Efectul unui regim fiscal diferit	(114.993)	(205.321)
Credite fiscale	99.640	-
Reduceri ale impozitului pe profit	-	-
Profit reinvestit	-	-
Alte efecte fiscale	870.597	(31.963)
Cheltuieli cu impozitul pentru exercițiul financiar	(638.698)	(1.611.596)

Grupul are pierderi fiscale care au apărut în România în sumă de 9,8 milioane RON și sunt disponibile timp de 5 ani (termen aplicabil pentru cele recunoscute începând cu anul 2024) și 7 ani (termen aplicabil pentru cele care au apărut până în 2023), pentru compensarea cu profiturile impozabile viitoare ale societăților în care au apărut pierderile. Pierderile fiscale vor expira până în 2032.

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

13. REZULTATE PE ACȚIUNE

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

	2025	2024
(Pierdere)/ Profit după impozitare atribuibil/(ă) acționarilor Societății-mamă:	(27.962.312)	1.520.816
Numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare pentru EPS de bază	242.695.013	242.695.013
Profit/(pierdere) după impozitare atribuibil/(ă) acționarilor ordinari ai Societății-mamă	(0.115)	0.006

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI

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

Grupul a achiziționat două dintre filialele sale (Bico în 2021 și Electroplast în 2023) de la Societatea-mamă, Roca Investments. Combinările de întreprinderi sub control comun se află în afara domeniului de aplicare al IFRS 3 Combinări de întreprinderi. În absența unor îndrumări specifice în IFRS, conducerea a elaborat și aplicat o politică contabilă și a ales să contabilizeze astfel de combinări de întreprinderi prin aplicarea prin analogie a metodei achiziției prevăzute de IFRS 3, pe baza faptului că Grupul este o entitate raportoare de sine stătătoare și este distinctă de grupul economic mai larg controlat de societatea-mamă.

Această politică contabilă a fost aplicată în mod consecvent tuturor combinărilor de întreprinderi efectuate de Grup. Grupul a contractat un evaluator extern pentru a determina valoarea justă a activelor achiziționate, datoriiilor asumate precum și prețul de achiziție pentru entitatea achiziționată. Prețul de achiziție a fost alocat între activele achiziționate și datoriiile asumate identificabile la valoarea lor justă determinată la data achiziției, iar valoarea reziduală a fost recunoscută ca fond comercial.

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

Achiziții în 2024

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

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

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

Achiziții în 2025

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Grupul nu a efectuat achiziții de entități.

Datorii aferente achizițiilor de participații

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
VELTADOORS (fosta WORKSHOP DOORS)	<u>12.746.250</u>	<u>37.305.750</u>
Total datorii aferente achizițiilor de participații	<u>12.746.250</u>	<u>37.305.750</u>

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. COMBINĂRI DE ÎNTREPRINDERI (continuare)

Achiziții în 2024 - Active și obligații preluate

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

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

15. FOND COMERCIAL

Fondul comercial este monitorizat de către conducere la nivelul celor cinci segmente operaționale identificate în *Nota 5 – Raportare pe segmente*. Un rezumat la nivel de segment al alocării fondului comercial este prezentat mai jos:

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative	35.389.467	35.389.467
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă	18.846.752	18.846.752
Uși pentru clădiri rezidențiale	19.941.779	19.941.779
Panouri bordurate și garduri de plasă	-	6.134.741
Cabluri electrice	13.821.443	13.821.443
	87.999.441	94.134.182

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

15. FOND COMERCIAL (continuare)

Cost	RON
La 1 ianuarie 2024	94.778.620
Recunoscut la achiziționarea unor filiale	9.210.699
Alte modificări	-
La 31 decembrie 2024	103.989.319
Recunoscut la achiziționarea unor filiale	-
La 31 decembrie 2025	103.989.319
Pierderi din depreciere acumulate	
La 1 ianuarie 2024	(9.855.137)
Pierderi din depreciere pentru exercițiul financiar	-
La 31 decembrie 2024	(9.855.137)
Pierderi din depreciere pentru exercițiul financiar	(6.134.741)
La 31 decembrie 2025	(15.989.878)
Valoare netă contabilă	
La 31 decembrie 2025	87.999.441
La 31 decembrie 2024	94.134.182

Testarea deprecierei pentru UGN care conțin fond comercial

Fondul comercial apare într-o combinație de întreprinderi și reprezintă excedentul contraprestației transferate pentru achiziționarea unei afaceri față de valoarea justă a activelor nete identificate dobândite. Fondul comercial astfel rezultat este testat anual pentru depreciere sau ori de câte ori există indicatori de depreciere și este înregistrat la cost minus pierderile cumulate din depreciere.

În urma evaluării efectuate de conducere, ținând cont de faptul că strategia Grupului pentru filialele sale constă în achiziționarea, transformarea, consolidarea, extinderea operațiunilor și eliminarea datoriilor și, prin urmare, după achiziționarea unei noi afaceri există o perioadă de transformare și consolidare care este intensivă din punct de vedere al costurilor la începutul acestui proces.

Conducerea Companiei a analizat valoarea recuperabilă a unităților generatoare de numerar / segmentelor raportabile, pe baza rapoartelor de evaluare întocmite la sfârșitul exercițiului financiar de un evaluator independent autorizat de ANEVAR.

În urma unei combinații de întreprinderi, fondul comercial este alocat unei unități generatoare de numerar sau unui grup de unități generatoare de numerar care se preconizează că vor beneficia, printre altele, de sinergiile combinației de întreprinderi.

Fondul comercial a fost alocat, la recunoașterea inițială și constant ulterior, următoarelor cinci UGN-uri care reprezintă cel mai scăzut nivel din cadrul Grupului la care se monitorizează fondul comercial pentru scopuri interne de management și care nu sunt mai mari decât un segment operațional determinat conform IFRS 8:

- Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă (grupul Bico Industries SA);
- Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative (Evolor SA);
- Uși pentru clădiri rezidențiale (VeltaDoors SA);
- Panouri bordurate și garduri de plasă (Dial SA);
- Cabluri electrice (Electroplast SA).

Unitățile generatoare de numerar (UGN) ale Grupului sunt definite pe baza tipului de produse pe care le fabrică și le comercializează. În scopul testării deprecierei, unitățile generatoare de numerar ale Grupului sunt agregate într-un segment operațional, care reprezintă nivelul analizat de Directorul Financiar al Grupului (respectiv principalul factor de decizie financiară). Rata de actualizare este determinată de un evaluator independent autorizat de ANEVAR.

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

15. FOND COMERCIAL (continuare)

Proiecțiile fluxurilor de numerar se bazează în general pe o perioadă de planificare financiară de cinci ani, utilizând planuri de afaceri aprobate de conducere. Planurile de afaceri includ, printre altele, perspectiva actuală a conducerii asupra creșterii pieței, a prețurilor și a costurilor. În orice caz, rata de creștere utilizată pentru extrapolarea proiecțiilor fluxurilor de numerar dincolo de perioada de planificare nu depășește rata medie de creștere pe termen lung pentru piața relevantă a produselor și pentru țara în care operează unitatea generatoare de numerar.

Se anticipează o reducere a costurilor operaționale odată ce segmentele sunt pe deplin integrate în Grup, precum și sinergii între segmente și în cadrul aceluiași segment.

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

Ipoteză	Abordare utilizată pentru determinarea valorilor
Vânzări	Vânzările pentru următorii 5 ani au fost proiectate luând în considerare datele istorice și estimările privind cererea pentru următorii 5 ani, precum și planurile de afaceri aprobate ale Grupului.
Marja EBITDA bugetată	Pe baza performanței istorice a fiecărui segment și a așteptărilor privind îmbunătățirea costurilor operaționale ca urmare a sinergiilor la nivelul Grupului.
Cheltuieli de capital anuale	Costurile de numerar estimate în unitățile generatoare de numerar. Acestea se bazează pe experiența istorică a conducerii și pe cheltuielile de înlocuire. În modelul valorii de utilizare nu sunt asumate venituri incrementale sau economii de costuri ca urmare a acestor cheltuieli.
Costul mediu ponderat al capitalului	Acesta este costul mediu ponderat al capitalului utilizat pentru extrapolarea fluxurilor de numerar dincolo de perioada bugetară. Pentru calculul ratei de actualizare, Grupul a utilizat Costul Mediu Ponderat al Capitalului („WACC”), care reflectă structura optimă de finanțare aplicată fluxurilor în ordine numerică.
Rate de actualizare înainte de impozitare	Reflectă riscurile specifice aferente segmentelor relevante și țării.
Rata de creștere pe termen lung	Rata de creștere pe termen lung utilizată în testarea deprecierii este de 2,8-3% (2024: 2,5%) pentru toate filialele.

A fost efectuată o analiză de sensibilitate privind ratele de actualizare și variația EBITDA pentru valoarea terminală la nivelul unităților generatoare de numerar, în scopul testării deprecierii fondului comercial.

Segment de raportare (2025)	Valoarea contabilă a fondului comercial	WACC înainte de impozitare	Rate de creștere pe termen lung	Marje medii EBITDA
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă (BICO)	18.846.752	12,73%	2,8%	15,18%
Panouri bordurate și garduri de plasă (DIAL)	6.134.741	13,6%	3%	14,72%
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative (EVOLOR)	35.389.467	13,18%	3%	16,03%
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	13.821.443	14,11%	3%	8,65%
Uși pentru clădiri rezidențiale (VELTADOORS)	19.941.779	15,36%	3%	20,06

Segment de raportare (2024)	Valoarea contabilă a fondului comercial	WACC înainte de impozitare	Rate de creștere pe termen lung	Marje medii EBITDA
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă (BICO)	18.846.752	13,27%	2,5%	15,3%
Panouri bordurate și garduri de plasă (DIAL)	6.134.741	12,82%	2,5%	16,3%
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative (EVOLOR)	35.389.467	12,92%	2,5%	20,0%
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	13.821.443	13,90%	2,5%	9,2%
Uși pentru clădiri rezidențiale (VELTADOORS)	19.941.779	15,40%	2,5%	28,4%

În scenariul central al conducerii (bazat pe planurile de afaceri aprobate), valoarea recuperabilă a fiecărei UGN a depășit valoarea contabilă și nu a fost necesară nicio deprecieri a fondului comercial, cu excepția segmentului Panouri bordurate și garduri de plasă, pentru care fondul comercial a fost integral depreciat la 31.12.2025, astfel cum este descris mai jos.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

15. FOND COMERCIAL (continuare)

Segmentul fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă

Valoarea recuperabilă a UGN fibră de sticlă și armare din fibră de sticlă a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare utilizând proiecții ale fluxurilor de numerar din bugete financiare aprobate de conducerea superioară, acoperind o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 12,73% (2024: 13,27%), iar fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate utilizând o rată de creștere de 2,8% (2024: 2,50%). În urma analizei conducerea nu a identificat nicio depreciere pentru această UGN în 2025, respectiv în 2024.

Vopsele, lacuri și tencuieli decorative

Valoarea recuperabilă a UGN vopsele, lacuri și tencuieli decorative a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare utilizând proiecții ale fluxurilor de numerar din bugete financiare aprobate de conducerea superioară, acoperind o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 13,18% (2024: 15,42%), iar fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate utilizând o rată de creștere de 3% (2024: 2,50%). În urma analizei conducerea nu a identificat nicio depreciere pentru această UGN în 2025 și nici în anii anteriori.

Uși pentru clădiri rezidențiale

Valoarea recuperabilă a UGN uși pentru clădiri rezidențiale a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare utilizând proiecții ale fluxurilor de numerar din bugete financiare aprobate de conducerea superioară, acoperind o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 14,67% (2024: 15,4%), iar fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate utilizând o rată de creștere de 2,8% (2024: 2,5%). În urma analizei conducerea nu a identificat nicio depreciere pentru această UGN în 2025 și nici în 2024.

Panouri bordurate și garduri de plasă

Valoarea recuperabilă a UGN panouri fălțuite și plasă pentru garduri de 55.147 mii RON (2024: 76.802 mii RON) a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare utilizând proiecții ale fluxurilor de numerar din bugete financiare aprobate de conducerea superioară, acoperind o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 13,02% (2024: 12,82%), iar fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate utilizând o rată de creștere de 2,8% (2024: 2,5%). Conducerea a determinat că valoarea contabilă a UGN depășește valoarea sa recuperabilă și a fost înregistrată o depreciere de 6.135 mii RON, prin derecunoașterea integrală a fondului comercial.

Cabluri electrice

Valoarea recuperabilă a UGN cabluri electrice a fost determinată pe baza unui calcul al valorii de utilizare utilizând proiecții ale fluxurilor de numerar din bugete financiare aprobate de conducerea superioară, acoperind o perioadă de cinci ani. Rata de actualizare înainte de impozitare aplicată proiecțiilor fluxurilor de numerar este de 14,11% (2024: 16,4%), iar fluxurile de numerar dincolo de perioada de cinci ani sunt extrapolate utilizând o rată de creștere de 3% (2024: 2,50%). În urma analizei conducerea nu a identificat nicio depreciere pentru această UGN în 2025 și nici în 2024.

Conducerea a identificat că o posibilă modificare a următoarelor ipoteze-cheie ar putea determina depășirea valorii recuperabile de către valoarea contabilă.

UGN	Suma cu care valoarea de utilizare depășește valoarea contabilă (mii RON)	Creșterea necesară a ratei de actualizare (%) față de bază	Scăderea medie a marjei EBITDA (pp)
Fibră de sticlă și armături de fibră de sticlă (BICO)	18.088	17 pp	-4,42 pp
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative (EVOLOR)	72.740	102,58 pp	-45,73pp
Uși pentru clădiri rezidențiale (VELTADOORS)	15.684	12,63 pp	-12,78 pp
Cabluri electrice (ELECTROPLAST)	94.856	64,42 pp	-21,35 pp

Rezultatele efective pot diferi de cele estimate, iar astfel de diferențe ar putea genera ajustări semnificative ale valorii contabile a fondului comercial și a altor active necorporale în perioadele de raportare viitoare.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

16. ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Mărci înregistrate	Contracte cu clienții	Licențe și alte imobilizări necorporale	Total
Cost				
La 31 decembrie 2023	74.683.301	44.276.429	1.724.953	120.684.683
Achiziția unei filiale	-	13.568.866	-	13.568.866
Intrări	-	-	62.061	62.061
Transfer	-	-	-	-
leșiri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2024	74.683.301	57.845.295	1.787.014	134.315.610
Achiziția unei filiale	-	-	-	-
Intrări	-	-	279.549	279.549
Transfer	-	-	981.726	981.726
leșiri	-	-	(94.235)	(94.235)
La 31 decembrie 2025	74.683.301	57.845.295	2.954.054	135.482.650
Amortizarea și deprecierea acumulată				
La 31 decembrie 2023	(6.026.466)	(3.528.429)	(289.198)	(9.844.093)
Achiziția unei filiale	-	-	-	-
Amortizare	(3.734.165)	(2.835.728)	(513.124)	(7.083.017)
Ajustare de valoare	-	-	-	-
leșiri	-	-	-	-
La 31 decembrie 2024	(9.760.631)	(6.364.157)	(802.322)	(16.927.110)
Achiziția unei filiale	-	-	-	-
Amortizare	(3.734.165)	(2.835.728)	(522.886)	(7.092.779)
Ajustare de valoare	(2.330.000)	(2.147.518)	-	(4.477.518)
leșiri	-	-	28.168	28.168
La 31 decembrie 2025	(15.824.796)	(11.347.403)	(1.297.040)	(28.469.239)
Valoare netă contabilă				
La 31 decembrie 2025	58.858.505	46.497.892	1.657.014	107.013.411
La 31 decembrie 2024	64.922.670	51.481.138	984.692	117.388.500

Testarea deprecierei – mărci comerciale și liste de clienți

Ca parte a testelor de depreciere, Grupul a evaluat recuperabilitatea activelor necorporale care au valori contabile semnificative în cadrul acelor unități generatoare de numerar la 31 decembrie 2025.

Mai jos sunt prezentate principalele ipoteze și sensibilități pentru mărcile comerciale și listele de clienți la data evaluării.

Mărci comerciale	Tehnica evaluare - aplicarea metodei evitării plății de redevență — Nivel 3
Liste de clienți	Metoda beneficiului economic excedent — Nivelul 3

În analiza valorii recuperabile a mărcii, a fost utilizată rata redevențelor de 2,5%. Rată de actualizare 16,36%, rată de creștere 3%.

VELTADOORS

Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată utilizând previziunile curente aferente activelor contributive, respectiv UGN, împreună cu rata de actualizare curentă de 17,86%, rate de creștere de 3% până la 20% și rata adecvată de pierdere a clienților de 23,6%.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Mărci comerciale	Tehnica evaluare - aplicarea metodei evitării plății de redevență — Nivel 3
Liste de clienți	Metoda beneficiului economic excedent — Nivelul 3

	Pentru estimarea valorii recuperabile a mărcii a fost utilizată o rată a redevenței de 2,5%. Rată de actualizare 17,00%, rată de creștere 3%.
ELP	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată utilizând previziunile curente aferente activelor contributive, respectiv UGN, împreună cu rata de actualizare curentă de 16,61%, rate de creștere de 3% până la 33% și rata adecvată de pierdere a clienților de 20,00%. Pentru estimarea valorii recuperabile a mărcilor au fost utilizate rate ale redevenței de 0,25% și 3,1%. Rata de actualizare utilizată a fost de 15,22%, rată de creștere 3%.
BICO	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată utilizând previziunile curente aferente activelor contributive, respectiv UGN, împreună cu rata de actualizare curentă de 17,22%, rate de creștere de 3% până la 18% și rata adecvată de pierdere a clienților de 19,37%. Mărcile Sticky și Coral: Pentru estimarea valorii recuperabile a mărcii a fost utilizată o rată a redevenței de 3,3%. Rată de actualizare 14,18%, rată de creștere în perpetuitate 3%.
EVOLOR	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată utilizând previziunile curente aferente activelor contributive, respectiv UGN, împreună cu rata de actualizare curentă de 15,68%, rate de creștere de 3% până la 10,48% și rata adecvată de pierdere a clienților de 20%.
DIAL	Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată utilizând previziunile curente aferente activelor contributive, respectiv UGN, împreună cu rata de actualizare curentă de 18,6%, rate de creștere de 3% până la 9,71% și rata adecvată de pierdere a clienților de 16,95% (în funcție de an).

Estimarea valorii recuperabile a mărcilor a fost realizată utilizând previziunile curente aferente mărcilor, împreună cu rata redevenței utilizată în evaluările anterioare, rata de actualizare curentă și durata de viață utilă reziduală curentă.

Estimarea valorii recuperabile a relațiilor cu clienții a fost realizată utilizând previziunile curente aferente activelor contributive, respectiv UGN, împreună cu parametrii actuali care influențează rata de actualizare și rata adecvată de retenție a clienților.

Pe baza celor de mai sus, a fost identificată o depreciere aferentă mărcilor comerciale ale Bico Industries în valoare de 2.330 mii RON și aferentă relațiilor cu clienții ale Dial în valoare de 2.148 mii RON.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Teren și clădiri	Echipamente și utilaje	Instalații și accesorii	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Cost sau evaluare					
Sold la 31 decembrie 2023	109.331.004	89.893.272	1.327.670	5.887.782	206.439.728
Achiziția unei filiale	22.544.186	5.003.740	125.465	-	27.673.391
Reevaluare recunoscută în alte elemente ale rezultatului global	1.358.505	1.298.005	164.852	-	2.821.362
Valoarea contabilă brută compensată cu amortizarea acumulată la reevaluare	(1.436.817)	(4.274.100)	(889.782)	-	(6.600.699)
Intrări	114.918	6.672.231	463.583	15.967.941	23.218.673
Transfer	8.423.020	(714.217)	425.106	(8.133.909)	-
Ieșiri	-	(1.842.257)	(180.663)	-	(2.022.920)
Sold la 31 decembrie 2024	140.334.816	96.036.674	1.436.231	13.721.814	251.529.535
Intrări	1.004.515	-	743.857	26.314.465	28.062.837
Transfer între liniile de PPE	65.199	24.645.704	-	(24.710.903)	-
Transfer in imobilizări necorporale	-	-	-	(981.726)	(981.726)
Ieșiri	(1.174.043)	(3.909.216)	(37.858)	(2.967.542)	(8.088.659)
Sold la 31 decembrie 2025	140.230.487	116.132.848	2.142.230	11.376.108	269.881.673
Amortizarea acumulată și deprecierea					
Sold la 31 decembrie 2023	-	-	-	-	-
Cheltuieli cu amortizarea	(3.790.264)	(15.728.965)	(510.994)	-	(20.030.223)
Reducerea amortizării aferente ieșirilor	-	719.541	108.680	-	828.221
Valoarea contabilă brută compensată cu amortizarea acumulată la reevaluare	1.436.817	4.274.100	889.782	-	6.600.699
Sold la 31 decembrie 2024	(2.353.447)	(10.735.324)	487.468	-	(12.601.303)
Cheltuieli cu amortizarea	(4.226.106)	(15.681.288)	(591.664)	-	(20.499.058)
Reducerea amortizării aferente ieșirilor	-	761.445	4.266	-	765.711
Sold la 31 decembrie 2025	(6.579.553)	(25.655.167)	(99.930)	-	(32.334.650)
Valoarea netă contabilă					
Sold la 31 decembrie 2023	133.650.934	90.477.681	2.042.300	11.376.108	237.547.023
Sold la 31 decembrie 2024	137.981.369	85.301.350	1.923.699	13.721.814	238.928.232

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

17. IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

Soldul la data de 31 decembrie 2025 al imobilizărilor corporale a înregistrat o evoluție modestă, ca urmare a combinației dintre cheltuielile cu amortizarea și intrările de active în toate filialele, în special în cadrul Electroplast.

La sfârșitul anului 2023, toate filialele au angajat un evaluator independent autorizat de ANEVAR pentru a reevalua toate activele corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar. Astfel, a fost aplicată o abordare unitară la nivelul întregului Grup.

La sfârșitul anului 2024, societatea nou achiziționată VELTADOORS (fosta Workshop Doors), împreună cu societatea absorbită ca urmare a fuziunii din decembrie 2024 (ECO EURO DOORS), au parcurs procesul de reevaluare a imobilizărilor corporale în vederea alinierii la politica contabilă a Grupului.

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

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

Evaluările la valoarea justă pentru terenuri și construcții au fost încadrate în Nivelul 3 al valorii juste, pe baza datelor de intrare utilizate în tehnicile de evaluare.

Din cauza reevaluărilor succesive și a istoricului societăților achiziționate în 2025 și 2024, nu a fost posibilă determinarea valorii contabile la nivelul activelor imobilizate.

18. STOCURI

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Materii prime și consumabile	41.642.102	46.965.644
Produce finite	37.025.697	44.666.007
Mărfuri	7.318.465	6.970.990
Ambalaje	4.096.057	4.510.446
Avansuri plătite pentru achiziții de materii prime	3.700.050	2.939.103
Producție în curs de desfășurare	1.268.671	2.290.172
Alte stocuri	3.345.476	5.031.129
	98.396.518	113.373.491
Din care, ajustări de valoare pentru deprecierea stocurilor	(1.373.417)	(1.967.780)

19. CREANȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Creanțe comerciale din contracte cu clienții	77.372.106	94.980.647
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(1.930.874)	(1.157.540)
	75.441.232	93.823.107

Mișcările cu privire la ajustări pentru deprecierea creanțelor:

	2025	2024
Sold inițial ajustări de valoare la 1 ianuarie	(1.157.540)	(1.313.841)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor recunoscute în contul de profit sau pierdere în cursul anului	(883.948)	(806.113)
Reversări ale ajustărilor pentru deprecierea creanțelor	110.614	962.414
Solduri din achiziția unei filiale	-	-
Sold ajustări de valoare la 31 decembrie	(1.930.874)	(1.157.540)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

Creanțe anulate în cursul anului ca fiind nerecuperabile	31.009	243.838
Mișcări din cursul anului	(773.334)	156.301
Efectul net în contul de profit sau pierdere în cursul anului	804.343	87.537

20. ALTE ACTIVE CURENTE

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Alte creanțe	5.825.833	10.984.409
Ajustări de valoare pentru alte creanțe	(1.250.273)	(246.834)
Active financiare la cost	4.575.560	10.737.575
Avansuri plătite pentru servicii	6.770	41.770
Creanțe fiscale curente	-	1.813.908
TVA de încasat	580.604	292.504
TOTAL ALTE ACTIVE CURENTE	5.162.934	12.885.757

21. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Numerar la bancă și în casă	24.166.689	20.372.384
Depozite la vedere	15.569	12.963.611
TOTAL NUMERAR NERESTRICȚIONAT	24.182.258	33.335.995

22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
	<i>Număr</i>	<i>Număr</i>	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Capital social				
Acțiuni ordinare autorizate	248.672.220	248.672.220	248.672.220	248.672.220

Valoarea nominală a acțiunilor este de 1 RON/acțiune (31 decembrie 2024 1RON/acțiune).

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

Capitalul subscris vărsat este compus din: 121,3 milioane lei, reprezentând capitalul subscris vărsat, 71 milioane lei reprezentând aportul în natură a 60% din acțiunile Bico Industries SA și 56,4 milioane lei reprezentând aportul în natură a 99,999975% din acțiunile Electroplast SA.

Structura acționaritatului:	Sold la 31 decembrie 2025			Sold la 31 decembrie 2024		
	Nr. de acțiuni	Sumă în RON	% total	Nr. de acțiuni	Sumă în RON	% total
Roca Investments	164.223.340	164.223.340	66,04%	163.988.340	163.988.340	65,95%
Altele	84.448.880	84.448.880	33,96%	84.683.880	84.683.880	34,05%
Total	248.672.220	248.672.220	100,0%	248.672.220	248.672.220	100,0%

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

22. CAPITAL SOCIAL ȘI REZERVE (continuare)

Rezervă	Descriere și scop	Rezerve din reevaluare
Prime de emisiune	Suma subscrisă pentru capitalul social peste valoarea nominală.	
Rezervă de reevaluare	Câștiguri/pierderi rezultate din reevaluarea proprietăților Grupului (altele decât investițiile imobiliare)	
	Rezultatul rezervei de conversie din diferențele de curs valutar la activele și datoriile societăților	
Alte rezerve	nerезidente.	
Rezultat reportat	Toate celelalte câștiguri și pierderi nete și tranzacții cu proprietarii (de exemplu, dividende) nerecunoscute în altă parte.	
		16.452.299
La 31 decembrie 2023		16.452.299
Reevaluări – brut		2.821.362
Impozit amânat		(451.418)
Surplus din reevaluare recunoscut în alte elemente de capitaluri proprii, înainte de impozitare		2.369.944
Cotă parte interese care nu controlează (NCI) în reevaluări – brut		-
Impozit amânat		-
Câștig din reevaluare atribuibil acționarilor Societății-mamă, înainte de impozitare		2.369.944
		18.822.243
La 31 decembrie 2024		18.822.243
Reevaluări – brut		-
Impozit amânat		-
Surplus din reevaluare recunoscut în alte elemente de capitaluri proprii, înainte de impozitare		-
Cotă parte interese care nu controlează (NCI) în reevaluări – brut		-
Impozit amânat		-
Câștig din reevaluare atribuibil acționarilor Societății-mamă, înainte de impozitare		-
		18.822.243
La 31 decembrie 2025		18.822.243

Pentru celelalte filiale, un evaluator independent a evaluat de asemenea activele deținute de aceste societăți și a concluzionat că în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025 nu au intervenit modificări semnificative.

23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ

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

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

	2025	2024
BICO INDUSTRIES	40%	40%
TERRA IMPEX	40%	40%
IRANGA	40%	40%
ELECTROPLAST	0,000025%	0,000025%
DIAL	0,00014%	-
EVOLOR	0,0084%	-
VELTADOORS	0,0111%	-

La data de 31 decembrie 2025, ponderea participațiilor în capitalurile proprii deținute de interesele care nu controlează în entitățile Electroplast, Dial, Evolor și Veltadoors nu este semnificativă pentru situațiile financiare consolidate ale Grupului. Prin urmare, aceste interese nu au fost incluse în calculele de mai jos.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ (continuare)

Solduri cumulate pentru interese care nu controlează:

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
BICO INDUSTRIES	19.719.599	25.298.697
TERRA	(161.535)	(376.280)
IRANGA	129.759	89.734
EUROPLAS (până la fuziunea cu TERRA)	(980.665)	(969.494)
	18.707.154	24.042.654
Sold la 1 ianuarie 2024		22.579.427
Interese care nu controlează care apar la achiziție		8.910.330
Cota-parte din rezultatul exercițiului financiar		4.355.816
Cota-parte a altor elemente ale rezultatului global		(45.900)
Interese care nu controlează achiziționate		(11.757.019)
Plată de dividende		-
Sold la 31 decembrie 2024		24.042.654
Cota-parte din rezultatul exercițiului financiar		(3.623.141)
Cota-parte a altor elemente ale rezultatului global		76.060
Tranzacții cu interese care nu controlează		30
Plată de dividende		(1.788.449)
Sold la 31 decembrie 2025		18.707.154

Tranzacții cu interese care nu controlează:

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Valoare netă contabilă de interese care nu controlează (sold)/achiziționată	-	11.757.019
Contravaloarea primită/(plătită) pentru interese care nu controlează	-	(37.356.012)
Excesul de contraprestație (plătită)/încasată recunoscută în rezerva tranzacții cu interese care nu controlează în cadrul capitalului propriu	-	(25.598.993)

Interese care nu controlează semnificative:

Mai jos sunt prezentate informațiile financiare rezumative ale Bico Industries (Bico Industries, Terra Impex, Iranga), care nu sunt controlate integral. Sumele prezentate pentru fiecare filială sunt înainte de eliminările inter-companie.

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

Bilanț sumarizat

	BICO	
	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Active curente	37.990.881	55.693.621
Active imobilizate	86.392.292	94.717.252
Datorii curente	51.741.419	58.709.582
Datorii pe termen lung	23.342.756	28.454.548
Capitaluri proprii atribuibile Societății-mamă	49.298.998	63.246.743
Interese care nu controlează	19.719.599	25.298.697

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

23. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ (continuare)

Situația sumarizată a rezultatului global

	BICO	
	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Venituri	135.716.899	151.688.189
Cheltuieli	(143.609.501)	(144.336.991)
Profit/(Pierdere) pentru exercițiul financiar	(7.892.603)	6.341.847
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
Total rezultat global	(7.892.603)	6.341.847
Profit/(Pierdere) alocat intereselor care nu controlează	(3.157.041)	2.536.739
Dividende plătite către interese care nu controlează	1.409.145	-

Fluxuri de numerar sintetizate

	BICO	
	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Fluxuri de numerar generate din activități de exploatare	2.294.590	7.213.739
Fluxuri de numerar generate din/(utilizate în) activități de investiții	3.935.640	(2.234.185)
Fluxuri de numerar (utilizate în) activități de finanțare	(7.537.763)	(10.312.509)
Scăderea netă în numerar și echivalente de numerar	(1.307.533)	(5.332.955)

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

Bilanț sumarizat

	TERRA	
	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Active curente	6.655.213	6.280.137
Active imobilizate	9.636.314	9.535.284
Datorii curente	8.399.275	6.207.595
Datorii pe termen lung	682.237	872.387
Capitaluri proprii atribuibile Societății-mamă	(2.828.483)	(3.365.345)
Interese care nu controlează	(897.316)	(1.346.138)

Situația sumarizată a rezultatului global

	TERRA	
	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Venituri	57.243.779	47.961.868
Cheltuieli	(56.822.264)	(47.274.682)
Profit pentru exercițiul financiar	375.075	582.741
Total rezultat global	375.075	582.741
Profit alocat intereselor care nu controlează	150.030	233.096

Fluxuri de numerar sintetizate

	TERRA	
	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Fluxuri de numerar utilizate în activități de exploatare	(977.213)	(3.783.801)
Fluxuri de numerar generate din/(utilizate în) activități de investiții	(4.758.995)	588.031
Fluxuri de numerar generate din activități de finanțare	5.193.341	2.719.200
Scăderea netă în numerar și echivalente de numerar	(542.867)	(476.570)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

24. ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Împrumuturi garantate la costul amortizat		
Împrumuturi bancare	181.423.441	242.578.054
Descoperiri bancare	36.553.188	25.898.934
Împrumuturi negarantate la costul amortizat		
Împrumuturi de la părți afiliate	46.358.400	20.234.845
Dobânzi aferente împrumuturilor	4.638.507	3.308.088
	268.973.536	292.019.921
Pe termen lung (> 1 an)	143.313.558	161.980.142
Pe termen scurt (<1 an)	125.659.978	130.039.779

Active gajate ca garanții

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

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Creanțe comerciale	75.441.232	93.823.107
Stocuri	98.396.518	113.373.491
Numerar și echivalente de numerar	24.182.258	33.335.995
Total active curente girate ca garanții	198.020.008	240.532.593
Imobilizări corporale	237.188.414	210.832.433
Total active imobilizate girate ca garanții	237.188.414	210.832.433
Total active girate ca garanții	435.567.031	479.460.825

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

Conformitatea cu clauzele contractuale (covenants) aferente împrumuturilor

La data de 31 decembrie 2025, trei filiale consolidate, Bico, Dial și Velta, nu au respectat clauzele financiare stipulate în contractele de împrumut de tip LBO (precum cele privind gradul de îndatorare, lichiditatea și DSCR), în timp ce celelalte filiale au respectat clauzele financiare aferente facilităților de creditare pe parcursul perioadei de raportare 2025. Grupul a obținut scrisori de renunțare (waivers) din partea băncilor pentru neîndeplinirea indicatorilor bancari aferenți împrumuturilor menționate anterior.

Conform condițiilor contractuale: pentru împrumuturile contractate de Bico și Dial, în cazul nerespectării clauzelor financiare, banca solicită blocarea unor sume de 1,57 mil. RON într-un cont la dispoziția băncii, care vor fi eliberate în momentul în care societatea va îndeplini indicatorii bancari, rambursarea la cerere nefiind declanșată la sfârșitul exercițiului financiar; pentru împrumutul First Bank al Veltadoors, întrucât clauzele financiare nu au fost respectate, iar scrisoarea de renunțare (waiver) a fost primită ulterior datei de închidere a exercițiului financiar, soldul împrumutului rămas de rambursat de 15,9 mil. RON a fost clasificat în categoria împrumuturilor pe termen scurt.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

24. ÎMPRUMUTURI (continuare)

ÎMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

Filiala	Contrapartidă	Rata dobânzii	Scadență	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
EVOLOR S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2,75% + 3M EURIBOR	26.05.2029	7.074.153	6.823.295
EVOLOR S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + 3M ROBOR	26.05.2029	2.369.678	2.087.034
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + 6M ROBOR	10.08.2026	-	504.000
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + 3M ROBOR	10.08.2027	-	356.129
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	2,5% + 3M ROBOR	30.09.2026	17.999.999	1.820.524
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	2,5% + 3M EURIBOR	07.11.2025	-	16.165.825
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	2,5% + 3M ROBOR	26.10.2027	453.094	453.094
BICO INDUSTRIES S.A.	FIRST BANK	2,65% + 3M EURIBOR	02.11.2028	1.305.216	1.277.440
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2% + 3M ROBOR	14.11.2026	3.499.229	3.378.432
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	1,6% + 3M EURIBOR	14.11.2026	4.089.251	3.561.917
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2% + 3M ROBOR	18.11.2026	306.087	306.087
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2,5% + 3M EURIBOR	18.11.2029	2.039.400	1.996.000
TERRA IMPEX S.A.	VICTORIA BANK SA	6,25%	08.02.2030	539.564	526.432
TERRA IMPEX S.A.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6,68%	19.09.2025	-	2.058.909
TERRA IMPEX S.A.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6,68%	20.12.2025	-	5.322.645
TERRA IMPEX S.A.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	120.404	205.925
TERRA IMPEX S.A.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	-	463.336
TERRA IMPEX S.A.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6,68%	20.03.2030	1.590.731	-
TERRA IMPEX S.A.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6,68%	20.03.2028	3.502.670	-
VELTADOORS S.A.	RAIFFEISEN BANK	2,2% + 3M EURIBOR	17.05.2029	6.993.966	6.804.002
VELTADOORS S.A.	RAIFFEISEN BANK	1,9% + 3M EURIBOR	31.07.2026	353.059	2.887.693
VELTADOORS S.A.	RAIFFEISEN BANK	2,2% + 1M ROBOR	31.07.2028	607.301	607.301
DIAL S.A.	BANCA TRANSILVANIA	3% + 3M EURIBOR	20.09.2030	3.414.356	3.303.520
DIAL S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2,75% + 3M EURIBOR	20.09.2030	1.422.331	1.387.627
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.	ROCA INVESTMENTS	3,2% + 1M EURIBOR	31.07.2026	1.000.000	1.000.000
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.	ROCA INVESTMENTS	10,97% + EURIBOR 1M	22.10.2026	25.492.500	-
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	1,35% + 1M ROBOR	28.11.2026	7.943.664	34.719.426
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	2,75% + 3M ROBOR	11.07.2025	-	6.037.618
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + 3M EURIBOR	12.07.2028	-	797.425
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + 6M EURIBOR	13.09.2030	-	670.259
ELECTROPLAST S.A.	BRD	3,0% + 3M EURIBOR	15.04.2026	666.711	972.236
ELECTROPLAST S.A.	HP	11%	01.04.2026	11.053	73.981
ELECTROPLAST S.A.	BRD – PNRR	2%+ 3M ROBOR	14.01.2026	4.183.550	-
ELECTROPLAST S.A.	ING	1,5%+ 1M EURIBOR	28.12.2026	6.114.448	-
ELECTROPLAST S.A.	BRD – PNRR	2,25%+ 3M ROBOR	14.01.2032	624.213	-
ELECTROPLAST S.A.	ING	1,5%+ 1M EURIBOR	28.12.2029	1.447.109	-
VELTADOORS S.A.	FIRST BANK	2,40% + 3M ROBOR	07.10.2029	2.360.000	2.346.667

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

VELTADOORS S.A.	FIRST BANK	2,50% + 3M ROBOR	06.11.2026	2.100.000	2.086.120
VELTADOORS S.A.	FIRST BANK	2,4% + 3M ROBOR	07.10.2029	6.602.309	8.536.347
VELTADOORS S.A.	FIRST BANK	2,2% + 3M ROBOR	07.10.2027	2.293.464	4.727.778
VELTADOORS S.A.	FIRST BANK	2,20% + 3M ROBOR	07.10.2027	2.501.961	2.466.667
Dobânzi datorate acționarului				3.815.727	2.099.707
Dobânzi de plătit acumulate				822.780	1.085.603
Total				125.659.978	130.039.779

24. ÎMPRUMUTURI (continuare)

ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Filiala	Contrapartidă	Rata dobânzii	Scadență	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
EVOLOR S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2,75% + 3M EURIBOR	26.05.2029	31.981.655	37.938.484
EVOLOR S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + 3M ROBOR	26.05.2029	5.924.186	8.293.864
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + 6M ROBOR	10.08.2026	-	336.000
BICO INDUSTRIES S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2% + 3M ROBOR	10.08.2027	-	593.548
BICO INDUSTRIES S.A.	UNICREDIT BANK	1,8% + 3M ROBOR	26.10.2027	377.587	830.680
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2% + 3M ROBOR	18.11.2026	-	333.913
BICO INDUSTRIES S.A.	BRD	2,5% + 3M EURIBOR	18.11.2029	5.948.250	7.786.397
BICO INDUSTRIES	FIRST BANK	2,65% + 3M EURIBOR	02.11.2028	2.501.665	3.709.925
TERRA IMPEX S.R.L.	VICTORIA BANK SA	6,25%	08.02.2030	1.698.147	2.261.998
TERRA IMPEX S.R.L.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	-	38.611
TERRA IMPEX S.R.L.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6%	20.01.2026	-	51.481
TERRA IMPEX S.R.L.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6,68%	20.03.2030	3.112.934	-
TERRA IMPEX S.R.L.	MOLDOVA-AGROINDBANK	6,68%	20.03.2028	3.997.162	-
VELTADOORS S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,2% + 3M EURIBOR	31.07.2029	34.339.215	40.001.253
VELTADOORS S.R.L.	RAIFFEISEN BANK	2,2% + 1M ROBOR	31.07.2028	961.559	1.568.860
DIAL S.A.	BANCA TRANSILVANIA	3% + 3M EURIBOR	20.09.2030	19.401.565	26.106.858
DIAL S.A.	BANCA TRANSILVANIA	2,75% + 3M EURIBOR	20.09.2030	5.689.322	6.938.133
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.	ROCA INVESTMENTS SA	3,2% + 1M EURIBOR	30.08.2027	6.097.320	5.970.720
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.	ROCA INVESTMENTS	3% + 1M EURIBOR	03.04.2028	5.119.380	4.974.100
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.	ROCA INVESTMENTS	3,2% + 1M EURIBOR	12.04.2028	8.499.200	8.990.345
ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.	ROCA INVESTMENTS	10,97% + EURIBOR 1M	31.01.2027	150.000	-
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + 3M EURIBOR	12.07.2028	-	2.061.801
ELECTROPLAST S.A.	CEC BANK	3,0% + 6M EURIBOR	13.09.2030	-	3.183.727
ELECTROPLAST S.A.	HP	11%	01.04.2026	-	9.444
ELECTROPLAST S.A.	BRD-PNRR	2,25%+ 3M ROBOR	14.01.2032	3.173.084	-
ELECTROPLAST S.A.	ING	1,5%+ 1M EURIBOR	28.12.2029	4.341.327	-
Total				143.313.558	161.980.142

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

25. CONTRACTE DE LEASING

Sume recunoscute în situația consolidată a poziției financiare:

Active cu drept de utilizare	Drepturile de utilizare: Teren	Drepturile de utilizare: Clădiri	Drepturile de utilizare: Echipamente	Drepturile de utilizare: Vehicule	Total
Cost					
La 31 decembrie 2023	622.713	3.918.762	7.962.149	6.082.035	18.585.659
Intrări	-	353.640	162.366	1.734.746	2.250.752
Achiziționarea unei filiale leșiri	-	-	-	-	-
	-	(286.114)	-	(2.803.531)	(3.089.645)
La 31 decembrie 2024	622.713	3.986.288	8.124.515	5.013.250	17.746.766
Intrări	-	118.789	11.357.821	2.114.760	13.591.370
Achiziționarea unei filiale leșiri	-	-	-	-	-
	-	(903.683)	-	(829.958)	(1.733.641)
La 31 decembrie 2025	622.713	3.201.394	19.482.336	6.298.052	29.604.495
Amortizarea cumulată					
La 31 decembrie 2023	(82.529)	(880.592)	(1.097.014)	(1.870.697)	(3.930.832)
Achiziționarea unei filiale Cheltuială în cursul anului Eliminat la ieșire	-	-	-	-	-
	(45.016)	(1.137.752)	(844.989)	(2.016.484)	(4.044.241)
	-	86.030	-	1.230.056	1.316.086
La 31 decembrie 2024	(127.545)	(1.932.314)	(1.942.003)	(2.657.125)	(6.658.987)
Achiziționarea unei filiale Cheltuială în cursul anului Eliminat la ieșire	-	-	-	-	-
	(45.016)	(974.427)	(1.455.798)	(2.391.350)	(4.866.591)
	-	903.682	-	487.910	1.391.592
La 31 decembrie 2025	(172.561)	(2.003.059)	(3.397.801)	(4.560.565)	(10.133.986)
Valoarea contabilă					
La 31 decembrie 2025	450.152	1.198.335	16.084.535	1.737.487	19.470.509
La 31 decembrie 2024	495.168	2.053.974	6.182.512	2.356.125	11.087.779

Durata medie a contractelor de leasing este de 4 ani (2024: 4 ani)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

25. CONTRACTE DE LEASING (continuare)

Datorii de leasing

Analiza scadenței:

Valoarea actualizată a datoriilor de leasing

Din care:

în termen de cel mult 3 luni

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

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

mai târziu de 5 ani

Mai puțin: dobânzi neîncasate

Total

Se analizează după cum urmează:

- Curent

- Non-curent

Sume recunoscute în contul de profit și pierdere

Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare

Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing

Cheltuieli privind plățile de leasing variabile

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

26. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Datorii comerciale	113.066.241	90.404.961
Cheltuieli în avans	2.630.220	3.648.966
Alte datorii	7.790.547	10.736.835
Datorii comerciale și alte datorii	123.487.008	104.790.762
Dividende de plătit intereselor care nu controlează	562.886	-
Plăți în avans primite de la clienți	796.935	707.027
TVA de plătit	-	3.331
Alte taxe la bugetul de stat	502.172	573.075
	125.349.001	106.074.195

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

27. SUBVENȚII GUVERNAMENTALE

	2025	2024
La 1 ianuarie	5.090.768	5.189.093
Încasate în cursul anului	3.478.124	1.053.670
Recunoscute în contul de profit sau pierdere	(1.088.209)	(1.151.995)
La 31 decembrie	7.480.683	5.090.768
- non-curent	5.364.805	2.003.796
- curent	2.115.878	3.086.972

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

28. IMPOZIT AMÂNAT

Active fiscale amânate

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Imobilizări corporale	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	218.358	127.951
Stocuri	171.494	284.782
Datorii comerciale și alte datorii	517.468	495.743
Datorii din contracte de leasing	67.974	-
Total active privind impozitul amânat	975.294	908.476

Datorii fiscale amânate

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Imobilizări corporale	5.086.325	5.088.703
Imobilizări necorporale	17.642.993	18.631.922
Active cu drept de utilizare	-	28.318
Împrumuturi	1.142.442	1.142.442
Total datorii fiscale amânate	23.871.760	24.891.385
Compensarea datoriilor privind impozitul amânat în conformitate cu reglementările privind compensarea	(975.294)	(908.476)
Datorii fiscale amânate nete	22.896.466	23.982.909

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

28. IMPOZIT AMÂNAT (continuare)

<i>Reconciliere (DTL)/DTA, netă</i>	2025	2024
La 1 ianuarie	(23.982.909)	(20.159.077)
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în contul de profit sau pierdere	1.086.443	776.973
Venituri/(cheltuieli) fiscale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global	-	(451.418)
Achiziționarea unei filiale	-	(4.149.387)
La 31 decembrie	(22.896.466)	(23.982.909)

Mișcări	Alte creanțe comerciale	Stocuri	Datoriile comerciale și alte datorii	Datoriile de leasing	Imobilizări corporale	Total
La 1 ianuarie 2024	277.617	332.211	580.794	1.468.737	256.347	2.915.706
(Perceput)/creditat						
- în profit sau pierdere	(189.159)	(47.429)	(85.051)	(1.468.737)	(256.347)	(2.046.723)
- în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-
Achiziția unei filiale	39.493	-	-	-	-	39.493
La 31 decembrie 2024	127.951	284.782	495.743	-	-	908.476
(Perceput)/creditat						
- în profit sau pierdere	90.407	(113.288)	21.725	67.974	-	66.818
- în alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-
Achiziția unei filiale	-	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2025	218.358	171.494	517.468	67.974	-	975.294

Mișcări	Imobilizări corporale	Imobilizări necorporale	Active cu drept de utilizare	Împrumuturi	Total
La 1 ianuarie 2024	(2.926.767)	(17.515.742)	(1.489.832)	(1.142.442)	(23.074.783)
(Perceput)/creditat					
- în profit sau pierdere	307.343	1.054.839	1.461.514	-	2.823.696
- la alte elemente ale rezultatului global	(451.418)	-	-	-	(451.418)
Achiziționarea unei filiale	(2.017.861)	(2.171.019)	-	-	(4.188.880)
La 31 decembrie 2024	(5.088.703)	(18.631.922)	(28.318)	(1.142.442)	(24.891.385)
(Perceput)/creditat					
- în profit sau pierdere	2.378	1.054.839	28.318	-	1.019.625
- la alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Achiziționarea unei filiale	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2025	(5.086.325)	(17.577.083)	-	(1.142.442)	(23.871.760)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR

Cadrul general de gestionare a riscurilor

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

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

Principalele instrumente financiare

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

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

Instrumente financiare pe categorii

Active	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Active financiare pe termen lung	4.456.913	722.785
Numerar și echivalente de numerar	24.182.258	33.335.995
Creanțe comerciale	75.441.232	93.823.107
Alte active financiare curente	5.162.934	12.885.757
	109.243.337	140.767.644
Datorii	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Împrumuturi	268.973.536	292.019.921
Datorii din contracte leasing	13.836.182	9.250.218
Datorii din achiziția de filiale	12.746.250	37.305.750
Datorii comerciale și alte datorii	125.349.001	106.074.195
Beneficiile angajaților – porțiunea curentă	7.969.231	6.843.919
	428.874.200	451.494.003

Toate activele și datoriile financiare sunt evaluate la costul amortizat.

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Managementul riscului

i) Riscul de piață

a. Gestionarea riscului valutar

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

Datorii	31 decembrie 2025		USD	MDL	Total
	RON	EUR			
Împrumuturi	69.378.152	199.595.384	-	-	268.973.536
Datorii din achiziția de filiale	-	12.746.250	-	-	12.746.250
Leasing financiar	-	13.809.318	-	26.864	13.836.182
Datorii comerciale și alte datorii	59.610.676	62.812.456	7.166.676	3.728.424	133.318.232
	128.988.828	288.963.408	7.166.676	3.755.288	428.874.200
Active	31 decembrie 2025		USD	MDL	Total
	RON	EUR			
Numerar și echivalente de numerar	19.790.834	3.628.413	28.481	734.530	24.182.258
Creanțe comerciale	68.301.826	7.139.406	-	-	75.441.232
Alte active financiare curente	9.591.188	-	-	28.659	9.619.847
	97.683.848	10.767.819	28.481	763.189	109.243.337
Soldul net al activelor/(datoriilor)	(31.304.980)	(278.195.589)	(7.138.195)	(2.992.099)	(319.630.863)
Datorii	31 decembrie 2024		USD	MDL	Total
	RON	EUR			
Împrumuturi	108.783.762	183.236.159	-	-	292.019.921
Datorii din achiziția de filiale	-	37.305.750	-	-	37.305.750
Leasing financiar	19.769	9.230.449	-	-	9.250.218
Datorii comerciale și alte datorii	20.654.694	77.294.579	10.134.805	4.834.036	112.918.114
	129.458.225	307.066.937	10.134.805	4.834.036	451.494.003
Active	31 decembrie 2024		USD	MDL	Total
	RON	EUR			
Numerar și echivalente de numerar	22.695.365	8.022.567	1.949.830	668.233	33.335.995
Creanțe comerciale	84.573.595	9.249.512	-	-	93.823.107
Alte active financiare curente	13.075.539	214.876	-	318.127	13.608.542
	120.344.499	17.486.955	1.949.830	986.360	140.767.644
Soldul net al activelor/(datoriilor)	(9.113.726)	(289.579.982)	(8.184.975)	(3.847.676)	(310.726.359)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

i) Riscul de piață (continuare)

a. Gestionarea riscului valutar (continuare)

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

	2025	2024
Câștiguri/(pierderi) nete din diferențe de curs valutar	(7.530.078)	(919.442)

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:

	2025			
	10 %	-10 %	10 %	-10 %
	EUR	EUR	USD	USD
Datorii	(28.899.175)	28.893.507	(716.717)	716.717
Mai puțin: Impozitul pe profit	(4.623.868)	4.622.961	(114.675)	114.675
Profit sau pierdere	(24.275.307)	24.270.546	(602.042)	602.042
Active	1.076.888	(1.076.676)	2.848	(2.848)
Mai puțin: Impozitul pe profit	172.302	(172.268)	456	(456)
Profit sau pierdere	904.586	(904.408)	2.392	(2.392)
Profit net/(pierdere netă)	(23.370.721)	23.366.138	(599.650)	599.650
	2024			
	10 %	-10 %	10 %	-10 %
	EUR	EUR	USD	USD
Datorii	(30.706.076)	30.706.076	(1.013.523)	1.013.523
Mai puțin: Impozitul pe profit	(4.912.972)	4.912.972	(162.164)	162.164
Profit sau pierdere	(25.793.104)	25.793.104	(851.359)	851.359
Active	1.748.660	(1.748.660)	194.991	(194.991)
Mai puțin: Impozitul pe profit	279.786	(279.786)	31.199	(31.199)
Profit sau pierdere	1.468.874	(1.468.874)	163.792	(163.792)
Profit net/(pierdere netă)	(24.324.230)	24.324.230	(687.567)	687.567

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

i) Riscul de piață (continuare)

b. Gestionarea riscului ratei dobânzii

Riscul de rată a dobânzii reprezintă riscul ca valoarea justă sau fluxurile de numerar viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a modificărilor ratelor dobânzii 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 de rată a dobânzii aferent fluxurilor de numerar.

Expunerea împrumuturilor Grupului la modificările ratei dobânzii și datele contractuale de revizuire a prețului împrumuturilor la sfârșitul perioadei de raportare se prezintă după cum urmează:

	31 decembrie 2025	% din totalul împrumuturilor	31 decembrie 2024	% din totalul împrumuturilor
Împrumuturi cu rată variabilă	254.411.923	95%	281.007.159	96%
Împrumuturi cu rată fixă - date de reevaluare sau de scadență:				
Mai puțin de 1 an	5.753.370	2%	8.651.228	3%
1 - 5 ani	8.808.244	3%	2.361.534	1%
Peste 5 ani	-		-	
	268.973.536	100%	292.019.921	100%

Analiza sensibilității ratei dobânzii

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

	Efectul asupra profitului înainte de impozitare	
	2025	2024
Ratele dobânzilor - creștere cu 70 de puncte de bază	(1.877.737)	(2.008.645)
Ratele dobânzii - scădere cu 70 de puncte de bază	1.877.737	2.008.645

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 nu își îndeplinească obligațiile contractuale, generând pierderi financiare pentru Grup. Grupul este expus riscului de credit provenit din activitatea sa operațională, în principal din încasarea creanțelor comerciale. În ceea ce privește numerarul și echivalentele de numerar, Grupul a analizat riscul de credit și a determinat că acesta nu este semnificativ.

Creanțe

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

ii) Gestionarea riscului de credit (continuare)

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

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

- determinarea unei perioade de supraveghere adecvate pentru urmărirea ratei istorice a pierderilor. Grupul a selectat 2 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- colectarea de date privind creanțele comerciale și gruparea acestora în funcție de stadiul de scadență în fiecare perioadă analizată și pe activități principale;
- analiza evoluției acestor solduri pe o perioadă de 12 luni și determinarea sumelor neplătite din fiecare grupă de solduri pentru a determina proporția de solduri din fiecare categorie de datorie care nu a fost colectată în final;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) în funcție de statutul de scadență pentru cele 2 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinate pentru creanțele comerciale la 31 decembrie 2025, respectiv 31 decembrie 2024.

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

La 31 decembrie 2025

	Valoarea brută	Ajustări de valoare pentru creanțe incerte	Creanțe comerciale nete
Neajunse la scadență	59.811.120	-	59.811.120
Cu scadență depășită între 1-30 zile	20.826.391	-	20.826.391
Cu scadență depășită între 31-60 de zile	1.572.493	-	1.572.493
Cu scadență depășită între 61-90 de zile	1.394.489	-	1.394.489
Cu scadență depășită între 91-180 de zile	644.283	(480.846)	163.437
Cu scadență depășită între 181-360 de zile	148.364	(148.364)	-
Cu scadență depășită cu mai mult de 361 de zile	1.301.664	(1.301.664)	-
Total creanțe comerciale	85.698.804	(1.930.874)	83.767.930

La 31 decembrie 2024

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

29. INSTRUMENTE FINANCIARE - MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

iii) Gestionarea riscului de lichiditate

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

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

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

31-Dec-25	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	125.659.978	143.313.558	-	268.973.536
Alte datorii pe termen lung	12.746.250	-	-	-	12.746.250
Datorii comerciale și alte datorii	133.318.232	-	-	-	133.318.232
Datorii din contracte leasing	1.326.408	3.506.318	8.815.711	1.057.811	14.706.248
Total	147.390.890	129.166.296	152.129.269	1.057.811	429.744.266
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	24.182.258	-	-	-	24.182.258
Creanțe comerciale și alte creanțe	80.604.166	-	-	-	80.604.166
Total	104.786.424	-	-	-	104.786.424
Active/(Datorii) nete	(42.604.466)	(129.166.296)	(152.129.269)	(1.057.811)	(324.957.842)
31-Dec-24	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	-	130.039.779	148.015.697	13.964.445	292.019.921
Datorii din achiziția de filiale	37.305.750	-	-	-	37.305.750
Datorii comerciale și alte datorii	112.918.114	-	-	-	112.918.114
Datorii din contracte leasing	1.133.298	3.176.837	5.517.367	319.611	10.147.113
Total	151.357.162	133.216.616	153.533.064	14.284.056	452.390.898
<i>Active</i>					
Numerar și echivalente de numerar	33.335.995	-	-	-	33.335.995
Creanțe comerciale și alte creanțe	106.708.864	-	-	-	106.708.864
Total	140.044.859	-	-	-	140.044.859
Active/(Datorii) nete	(11.312.303)	(133.216.616)	(153.533.064)	(14.284.056)	(312.346.039)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

30. MANAGEMENTUL CAPITALULUI

Grupul monitorizează capitalul utilizând rata de îndatorare, definită ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă cuprinde totalul împrumuturilor purtătoare de dobândă (împrumuturi de la entitatea mamă plus datorii din leasing) minus numerarul și echivalentele de numerar. Capitalul total reprezintă suma dintre datoria netă și totalul capitalurilor proprii. Toate sumele sunt exprimate în RON integral.

Structura capitalului la data raportării:

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

Capital total = capital propriu plus datorie netă.

		31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Total împrumuturi	1,	282.809.718	301.270.139
Mai puțin: Numerar și echivalente de numerar	2,	(24.182.258)	(33.335.995)
Datorie netă	3=1+2	258.627.460	267.934.144
Total capitaluri proprii	4,	460.240.622	502.742.210
Raportul datorie netă/capital propriu	3/4*100	56,19%	53,29%

Contracte de împrumut

În conformitate cu termenii principalelor facilități de creditare, societățile din cadrul Grupului sunt obligate să respecte mai multe clauze financiare (covenants). Trei filiale nu au respectat clauzele financiare la sfârșitul exercițiului financiar (Bico, Velta și Dial), însă au obținut scutiri bancare sau scrisori de renunțare (waivers) pentru neîndeplinirea indicatorilor bancari. Vă rugăm să consultați nota privind împrumuturile pentru detalii suplimentare.

Dividende

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

31. PĂRȚI AFILIAȚE

Entitatea mamă:

Grupul este controlat de:

Nume	Tip	Locul de constituire	Interesul de proprietate	
			31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Roca Investments SA	Entitatea-mamă imediată	România	66,04%	65,95%

Filiale:

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

Remunerarea personalului-cheie de conducere:

	2025	2024
Beneficii pe termen scurt pentru angajați	12.081.534	13.943.127

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

31. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Împrumuturi de la părți afiliate

Împrumuturi de la Societatea-mamă

	2025	2024
Sold inițial	20.234.845	11.944.120
Împrumuturi primite	25.565.500	8.289.658
Impactul valutar	558.055	1.067
Rambursarea împrumuturilor	-	-
Sold final	46.358.400	20.234.845

Împrumuturi de la alte părți afiliate (Mihai Birliba – fostul acționar majoritar Bico)

	2025	2024
Sold inițial	-	2.984.760
Împrumuturi primite	-	2.950.000
Impactul valutar	-	745
Rambursări de împrumuturi	-	(5.935.505)
Sold final	-	-

Dobânda datorată

	2025	2024
Sold inițial	2.099.707	740.471
Cheltuieli cu dobânzile	1.656.912	1.359.566
Impactul valutar	58.879	(330)
Dobânda plătită	-	-
Sold final	3.815.498	2.099.707

Dividende (Mihai Birliba)

	2025	2024
Sold inițial	-	-
Dividende	1.788.450	-
Impact valutar	-	-
Dividende platite	(1.409.145)	-
Sold final	379.305	-

Alte solduri cu părți afiliate

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
DIAL - BP Support Services - CFO services subsidiary	43.742	32.326
DIAL - OBERHAUSER INVEST	262	-
EVOLOR - Poiana Fermecată	-	47.373
ELP - Roca Management SRL	6.160	5.921
ELP - Electroplast Investment SRL	9.254	5.920
ELP - Dismark Services SRL	41.203	29.694
ELP - Adidana SRL	-	28.644
BICO – OBERHAUSER INVEST	18.422	-

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

31. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Alte tranzacții cu părți afiliate

	2025	2024
Dial - BP Support Services - CFO services subsidiary	443.538	316.807
DIAL - OBERHAUSER INVEST	82.880	-
EVOLOR - Poiana Fermecata	240.399	596.926
EVOLOR - Poiana Fermecata	4.976	3.313
EVOLOR – OBERHAUSER INVEST	231.447	-
ELP - Roca Management SRL	72.559	71.047
ELP - Electroplast Investment SRL	109.193	74.088
ELP - Dismark Services SRL	490.910	427.947
ELP - Adidana SRL	83.983	208.613
VELTA - E.M.G LEGAL SRL	7.201	-
VELTA - OBERHAUSER INVEST	18.143	-
BICO - BICO Entreprise	14.124	-
BICO - OBERHAUSER INVEST	181.990	-

32. MODIFICĂRI ALE DATORIILOR REZULTATE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE

	Fluxuri numerar din finanțare	Modificări non-cash					
		1 ian-25	Achiziția unei filiale	Noi contracte de leasing	Alte modificări	Impactul valutar	31-dec-25
Împrumuturi bancare (nota 24)	268.476.988	(54.704.201)	-	-	345.464	3.858.378	217.976.629
Împrumuturi de la părți afiliate (nota 31)	20.234.845	25.565.500	-	-	-	558.055	46.358.400
Datorii din contracte de leasing (nota 25)	9.250.218	(8.989.219)	-	13.591.370	(34.034)	17.847	13.836.182
Total datorii din activități de finanțare	297.962.051	(38.127.920)	-	13.591.370	311.430	4.434.280	278.171.211

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

33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

Angajamente

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

33. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE (continuare)

Impozitare

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

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

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

Tensiuni geopolitice

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

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

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

Litigii

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

Angajamente

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

Aspecte legate de mediu

La 31 decembrie 2025 și la 31 decembrie 2024, Grupul nu a înregistrat costuri suplimentare provenite din planurile de remediere legate de aspectele de mediu. Includem, fără a ne limita la, costuri anticipate, onorariile juridice și de consultanță, costuri de proiectare și implementare. Conducerea Grupului nu consideră că există costuri semnificative asociate cu probleme de mediu legate de activitățile sale de afaceri.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, dacă nu se specifică altfel)

34. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

MODIFICARE DENUMIRE ACTIONAR MAJORITAR

În ianuarie 2026, acționarul majoritar și-a schimbat denumirea legală din „SOCIETATEA DE INVESTIȚII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS SA („ROCA INVESTMENTS)” în „FORTALIS HOLDING S.A.”. Această modificare reprezintă exclusiv o schimbare a denumirii sociale și nu afectează structura acționariatului, procente de deținere, drepturile de vot sau controlul asupra Companiei. Toate drepturile și obligațiile acționarului majoritar în temeiul acordurilor existente cu Compania rămân pe deplin în vigoare.

NUMIREA DIRECTORULUI GENERAL

În cadrul ședinței Consiliului de Administrație desfășurate la data de 06 aprilie 2025, domnul Ioan-Adrian Bindea a fost numit în funcția de Director General al ROCA Industry. Mandatul acestuia este acordat pentru o perioadă de 4 (patru) ani, începând cu data de 01.05.2026 și până la data de 01.05.2030.

CONTRACT FACILITATE DE CREDIT

În martie 2026, Terra Impex a semnat două contracte de facilitare de credit cu Moldova Agroindbank S.A. („MAIB”), în valoare agregată de aproximativ 3.300.000 EUR. Prima facilitare, destinată finanțării capitalului de lucru, are scadența în martie 2029, iar cea de-a doua facilitare, destinată finanțării cheltuielilor de capital, are scadența în martie 2031. Ambele facilități sunt purtătoare de dobândă la o rată flotantă de 5,56% pe an. Rata dobânzii a fost stabilită pe baza unui indice de referință de 2,06 puncte procentuale, la care s-a adăugat o marjă fixă de 3,5 puncte procentuale.

Prezentele situații financiare consolidate au fost aprobate și semnate astăzi, 28.04.2026.

Aprobat,

Numele și prenumele: **Ioan-Adrian Bindea**

Funcție: **CEO**

Semnătura



Numele și prenumele: **Raluca Ghiță**

Funcție: **CFO**

Semnătura



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU
EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025**

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

CUPRINS:**PAGINA:**

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL	353
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	354
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	355
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR	356
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	357 – 389

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	Note	2025	2024
Activități continue			
Alte venituri din exploatare		2.843	1.086
Amortizarea și deprecierea		(201.158)	(168.607)
Cheltuieli privind beneficiile angajaților	4	(3.617.807)	(3.501.601)
Cheltuieli cu reclama și publicitatea		(110.724)	(513.511)
(Ajustări pentru deprecierea)/Reluarea ajustărilor pentru deprecierea valorii investițiilor în filiale	8	(11.689.937)	8.720.542
Alte cheltuieli de exploatare	5	(4.442.505)	(3.591.583)
Alte câștiguri/(pierderi) - net		12.029	-
(Pierdere)/Profit din activitatea de exploatare		(20.047.259)	946.326
Venituri financiare	6	10.598.236	10.650.412
Cheltuieli financiare	6	(2.267.101)	(1.831.108)
Rezultat financiar - net	6	8.331.135	8.819.304
Rezultat înainte de impozitul pe profit		(11.716.124)	9.765.630
Cheltuieli cu impozitul pe profit	7	(48.744)	(446)
Rezultatul exercițiului financiar		(11.764.868)	9.765.184
Alte elemente ale rezultatului global, nete de impozit		-	-
Total elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar		(11.764.868)	9.765.184

Rezultat pe acțiune

Rezultat pe acțiune - de baza și diluat (RON)*	(0.047)	0.040
--	----------------	--------------

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

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 28 aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcția: **CEO**

Semnătură



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**
 Funcția: **CFO**

Semnătură



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

	Note	<u>31 decembrie 2025</u>	<u>31 decembrie 2024</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Alte imobilizări necorporale		394.454	6.233
Imobilizări corporale		31.895	37.901
Active aferente drepturilor de utilizare	13	205.935	234.564
Investiții în filiale	8	216.766.928	227.369.185
Alte active financiare imobilizate	9	70.608.586	78.740.290
Creanțe privind impozitele amânate	14	6.628	323
Total active imobilizate		<u>288.014.426</u>	<u>306.388.496</u>
Active curente			
Alte active financiare curente	9	14.648.479	6.083.936
Cheltuieli în avans		101.412	253.493
Numerar și echivalente de numerar	10	219.559	1.220.742
Total active circulante		<u>14.969.450</u>	<u>7.558.171</u>
TOTAL ACTIVE		<u>302.983.876</u>	<u>313.946.667</u>
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capitalul social	11	248.672.220	248.672.220
Prime de emisiune		44	44
Rezultatul reportat		(10.822.432)	953.625
Total capitaluri atribuibile acționarilor Societății		<u>237.849.832</u>	<u>249.625.889</u>
Total capitaluri proprii		<u>237.849.832</u>	<u>249.625.889</u>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	12	23.081.315	5.968.920
Datorii din contracte de leasing	13	122.587	80.493
Subvenții guvernamentale		10.347	315
Total datorii pe termen lung		<u>23.214.249</u>	<u>6.049.728</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	15	14.467.380	41.374.144
Datorii din contracte de leasing	13	87.055	156.091
Împrumuturi pe termen scurt	12	27.092.582	16.365.632
Beneficiile angajaților - curente		272.778	375.183
Total datorii curente		<u>41.919.795</u>	<u>58.271.050</u>
Total datorii		<u>65.134.044</u>	<u>64.320.778</u>
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		<u>302.983.876</u>	<u>313.946.667</u>

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 28 aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcția: **CEO**

Semnătură



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**
 Funcția: **CFO**

Semnătură



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Note	Atribuibile acționarilor Societății			
	Capitalul social	Prime de emisiune	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2025	248.672.220	44	953.625	249.625.889
Pierdere exercițiului financiar	-	-	(11.764.868)	(11.764.868)
Total elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar	-	-	(11.764.868)	(11.764.868)
Tranzacții cu acționarii în calitate de acționari:				
Costuri de tranzacție la emiterea de acțiuni	-	-	(11.189)	(11.189)
Sold la 31 decembrie 2025	248.672.220	44	(10.822.432)	237.849.832
	Atribuibile acționarilor Societății			
	Capitalul social	Prime de emisiune	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2024	176.945.730	38	(8.608.064)	168.337.704
Profitul exercițiului financiar	-	-	9.765.184	9.765.184
Total elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar	-	-	9.765.184	9.765.184
Tranzacții cu acționarii în calitate de acționari:				
Majorare capital social	71.726.490	6	-	71.726.496
Costuri de tranzacție la emiterea de acțiuni	-	-	(203.495)	(203.495)
Sold la 31 decembrie 2024	248.672.220	44	953.625	249.625.889

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 28 aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcția: **CEO**

Semnătură



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**
 Funcția: **CFO**

Semnătură



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

	Note	2025	2024
Profit înainte de impozitare		(11.716.124)	9.765.630
Ajustări pentru:			
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		201.158	168.607
Ajustări pentru deprecierea/(Reluare ajustări de valori) pentru investițiile în filiale	8	11.689.937	(8.720.542)
Venituri din dividende	6	(6.158.417)	(5.831.126)
Amortizarea subvențiilor guvernamentale		(2.843)	(1.086)
Venituri din dobânzi	6	(4.439.819)	(4.819.061)
Cheltuieli cu dobânzile	6	1.856.530	1.826.994
Alte câștiguri/(pierderi)		3.531	-
Diferențe de schimb valutar nerealizate		(441.202)	87.729
Variația activelor și datoriilor din exploatare, netă de efectul preluării entităților nou achiziționate			
Scăderea/(Creșterea) altor creanțe		64.342	(1.838.049)
Creșterea datoriilor comerciale și a altor datorii		682.235	2.411.429
Scăderea/(Creșterea) cheltuielilor în avans		152.081	(182.307)
Fluxuri de numerar generat din activități de exploatare		(8.108.591)	(7.131.782)
Dobânzi plătite		(199.618)	(456.115)
Impozitul pe profit plătit		(69.571)	-
Numerar net utilizat în activități de exploatare		(8.377.780)	(7.587.897)
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de filiale		(24.375.919)	(30.000.000)
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale		(18.295)	(31.872)
Plăți pentru imobilizări necorporale		(186.844)	(2.408)
Subvenții primite		12.875	-
Dividende încasate		4.556.870	6.800.000
Dobânzi primite		2.021.827	1.592.487
Numerar net utilizat în activități de investiții		(17.989.486)	(21.641.793)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasări din împrumuturi acordate filialelor		-	10.970.860
Împrumuturi acordate filialelor		-	(4.376.360)
Împrumuturi primite de la Societatea-mamă		25.565.500	8.289.658
Încasări din emisiunea de acțiuni		-	15.313.720
Rambursări de datorii din contracte de leasing		(188.228)	(164.149)
Costuri de tranzacționare aferente emisiunii de acțiuni		(11.189)	(203.495)
Numerar net generat din activități de finanțare		25.366.083	29.830.234
(Scăderea)/ Creșterea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(1.001.183)	600.544
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	10	1.220.742	620.198
Efectele variațiilor cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		-	-
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	10	219.559	1.220.742

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 28 Aprilie 2026.

Aprobat,

Nume și prenume: **Ioan-Adrian Bindea**
 Funcția: **CEO**

Semnătură _____



Nume și prenume: **Raluca Ghiță**
 Funcția: **CFO**

Semnătură _____



ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

Roca Industry Holdingrock1 S.A. (denumită în continuare „Societatea”, „Societatea-mamă” sau „Roca Industry”) este o societate românească, înființată în septembrie 2021, cu sediul social la adresa strada Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București, cod poștal 020334. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J2021016918408 și are Codul Unic de Înregistrare (CUI) 44987869.

Roca Industry operează și implementează strategia de business prin intermediul filialelor sale (denumite în continuare, împreună, „Grupul”). Informații despre filialele Societății sunt furnizate în *Nota 8 - Investiții în filiale*. Roca Industry este listată pe piața principală reglementată a Bursei de Valori București (BVB).

Filialele Societății activează în domeniul materialelor de construcții, respectiv în producția de fibră de sticlă și armături din fibră de sticlă (Grupul Bico), producția de lacuri, vopseluri și tencuieli decorative (EVOLOR), producția de uși pentru construcții rezidențiale (VELTADOORS), producția de panouri bordurate și plasă de gard (DIAL), dar și producția de cabluri electrice (ELECTROPLAST).

Activitățile principale ale Companiei reprezintă deținerea de participații în filialele sale, acordarea de finanțare intragrup (împrumuturi acordate filialelor) și exercitarea funcțiilor de holding grupului, trezorerie și garanții corporative. Compania nu desfășoară activități operaționale, de producție, distribuție sau comerciale.

Pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025, principalele surse de venit ale Companiei au fost reprezentate de veniturile din dividende și veniturile din dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Societatea a întocmit situațiile financiare individuale care sunt disponibile pe site-ul Societății: www.rocaindustry.ro.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE

2.1 Baza contabilității

Aceste situații financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor nr. 2844/2016 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de UE („OMFP 2844”), cu toate modificările și clarificările ulterioare.

Aceste situații financiare reprezintă situațiile financiare individuale ale ROCA Industry Holdingrock1 S.A., întocmite în conformitate cu OMFP 2844. Ele sunt pregătite în completarea situațiilor financiare consolidate ale ROCA Industry Holdingrock1 S.A. și ale filialelor sale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 și trebuie citite împreună cu acestea. Situațiile financiare consolidate au fost întocmite în conformitate cu OMFP 2844 și sunt disponibile la sediul social al Companiei (Strada Gara Herăstrău nr. 4, clădirea A, etajul 3, sectorul 2, București, România) și pe site-ul Companiei, www.rocaindustry.ro.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere de către Consiliul de Administrație la data de 28 aprilie 2026 și vor fi supuse aprobării acționarilor în cadrul ședinței programate pentru data de 28 mai 2026.

Convenția privind costul istoric

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Moneda funcțională și de prezentare

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

Continuitatea activității

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Societatea a înregistrat o pierdere din exploatare de 20.047.259 RON, o poziție a datoriilor curente nete de 26.950.345 RON și o pierdere netă a exercițiului de RON 11.764.868.

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, care presupune că Societatea își va continua activitatea, realizându-și activele și onorându-și obligațiile în cursul normal al activității, pentru o perioadă de cel puțin doisprezece luni de la data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru emiteri.

În fundamentarea raționamentului privind continuitatea activității, conducerea a elaborat previziuni ale fluxurilor de numerar acoperind cel puțin 12 luni de la data aprobării situațiilor financiare. Aceste previziuni indică faptul că Societatea va fi în măsură să își onoreze obligațiile la scadență, în condițiile menținerii sprijinului financiar din partea acționarului majoritar, Roca Investments (actuala Fortalis Holding SA), confirmat în mod formal printr-o scrisoare de sprijin financiar emisă în favoarea Societății.

Având în vedere cele de mai sus, conducerea a concluzionat — la momentul aprobării acestor situații financiare individuale — că Societatea dispune de resurse adecvate pentru a-și continua activitatea în mod neîntrerupt în viitorul previzibil. Principiul continuității activității rămâne adecvat ca bază pentru întocmirea acestor situații financiare individuale.

Investiții în filiale

Investițiile în filiale sunt contabilizate la cost în situațiile financiare individuale ale Societății, în conformitate cu *IAS 27 Situații financiare individuale*, mai puțin orice pierderi cumulate din depreciere.

Dividendele primite de la filiale sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când dreptul Societății de a încasa plata este stabilit.

La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă există indicii că o investiție într-o filială ar putea fi depreciată. Atunci când există astfel de indicii, valoarea recuperabilă a investiției este estimată în conformitate cu *IAS 36 Deprecierea activelor*. O pierdere din depreciere este recunoscută în contul de profit și pierdere atunci când valoarea contabilă a investiției depășește valoarea sa recuperabilă. Pierderile din depreciere sunt reluate dacă, și numai dacă, a intervenit o modificare a estimărilor utilizate pentru determinarea valorii recuperabile.

Leasing

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

➤ *Societatea în calitate de locatar*

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

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Leasing (continuare)

(i) Active cu drept de utilizare

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

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

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

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

ii) Datorii aferente contractelor de leasing

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

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

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

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

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Leasing (continuare)

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

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

➤ *Societatea în calitate de locator*

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

Activele financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

Activele financiare sunt recunoscute inițial atunci când Societatea devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului. Un activ financiar (cu excepția creanțelor comerciale fără o componentă semnificativă de finanțare) este evaluat inițial la valoarea justă, plus sau minus, pentru un element care nu este evaluat la valoarea justă prin contul de profit și pierdere (FVTPL), costurile de tranzacție care îi sunt direct atribuibile la achiziție sau emisiune. O creanță comercială fără o componentă semnificativă de finanțare este evaluată inițial la prețul tranzacției.

Active financiare – Clasificare și evaluare ulterioară

La recunoașterea inițială, un activ financiar este clasificat ca fiind ulterior evaluat la: cost amortizat; valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVOCI) – instrument de datorie; FVOCI – instrument de capitaluri proprii; sau FVTPL.

Activele financiare nu sunt reclasificate ulterior recunoașterii inițiale, cu excepția cazului în care Societatea își modifică modelul de afaceri pentru gestionarea activelor financiare, caz în care toate activele financiare afectate sunt reclasificate în prima zi a primei perioade de raportare care urmează modificării modelului de afaceri.

Un activ financiar este evaluat la cost amortizat dacă îndeplinește ambele condiții de mai jos și nu este desemnat ca fiind la FVTPL:

- este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este deținerea activelor în scopul colectării fluxurilor de numerar contractuale; și
- termenii săi contractuali generează, la date specificate, fluxuri de numerar care reprezintă exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente soldului principal rămas.

Toate activele financiare sunt evaluate la cost amortizat având în vedere factorii de mai jos.

Active financiare – Evaluarea modelului de afaceri

Modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care acesta își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determină dacă fluxurile de numerar vor rezulta din încasarea fluxurilor de numerar contractuale, din vânzarea activelor financiare sau din ambele. Activele financiare clasificate și evaluate la cost amortizat sunt deținute în cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a deține active financiare pentru a colecta fluxuri de numerar contractuale, în timp ce activele financiare clasificate și evaluate la valoarea justă prin OCI sunt deținute în cadrul unui model de afaceri cu scopul atât de a le deține pentru a colecta fluxuri de numerar contractuale, cât și de a le vinde. Achizițiile sau vânzările de active financiare care necesită livrarea activelor într-un interval de timp stabilit prin reglementări sau convenții pe piață (tranzacții obișnuite) sunt recunoscute la data tranzacției, adică la data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă activul.

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Activele financiare (continuare)

Active financiare – Evaluarea dacă fluxurile de numerar contractuale reprezintă exclusiv plăți ale principalului și dobânzii (SPPI)

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie să genereze fluxuri de numerar care să reprezinte „exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii (SPPI)” aferente soldului principal rămas. Această evaluare este denumită testul SPPI și este efectuată la nivelul fiecărui instrument. Activele financiare ale căror fluxuri de numerar nu îndeplinesc criteriul SPPI sunt clasificate și evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, indiferent de modelul de afaceri.

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

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

Obiectivul modelului de afaceri pentru aceste instrumente financiare este de a colecta sumele scadente din creanțele Societății și de a obține venituri din dobânzi contractuale aferente sumelor de încasat.

În efectuarea evaluării pierderilor de credit așteptate (ECL), conducerea ia în considerare performanța financiară a filialei, lichiditatea și proiecțiile fluxurilor de numerar, capacitatea de deservire a datoriei și mediul economic general. Evaluarea pierderilor de credit așteptate aferente împrumuturilor intragrup este efectuată independent de testarea deprecierei investițiilor în filiale în conformitate cu IAS 36 Deprecierea activelor. Deși rezultatele testelor de depreciere conform IAS 36 sunt luate în considerare ca parte a evaluării generale a poziției financiare a filialei, evaluarea ECL se concentrează pe capacitatea filialei de a-și îndeplini obligațiile contractuale aferente împrumutului.

Derecunoaștere

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

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

Numerar și depozite pe termen scurt

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

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

Creanțe comerciale

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

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Creanțe comerciale (continuare)

Ajustări de valoare

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

Ratele de pierdere preconizate se bazează pe profilurile de plată ale vânzărilor pe o perioadă de 36 de luni înainte de 31 decembrie 2025, respectiv 1 ianuarie 2025, și pe pierderile de credit istorice corespunzătoare înregistrate în această perioadă. Ratele istorice ale pierderilor sunt ajustate pentru a reflecta informațiile actuale și viitoare privind factorii macroeconomici care afectează capacitatea clienților de a deconta creanțele.

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

Datorii financiare

Recunoașterea și evaluarea inițială

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

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

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

Evaluare ulterioară

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

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

Datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere

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

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

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

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Datorii financiare (continuare)

Alte datorii financiare la costul amortizat

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

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

Derecunoaștere

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

Împrumuturi

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

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

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

Datorii comerciale și alte datorii

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Evaluarea valorii juste

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

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

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

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

Clasificare curentă versus non-curentă

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

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

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

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind pe termen lung.

O datorie este curentă atunci când:

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

Societatea clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

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

Capitalul social

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Dividende

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

Venituri din dividende

Veniturile din dividende primite de la filiale sunt prezentate ca venituri financiare în contul de profit și pierdere și în cadrul fluxurilor de numerar din activități de investiții, deoarece activitatea principală a Societății constă în deținerea de investiții în filiale.

Venituri financiare și costuri financiare

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

Impozitare

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

➤ *Impozit curent*

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

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

➤ *Impozit amânat*

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

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

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuarea)

Impozitare (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

Impozitul curent și impozitul amânat pentru exercitiul financiar

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

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

Conversia valutară

Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută sunt convertite în moneda funcțională utilizând cursurile de schimb de la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar care rezultă din decontarea acestor tranzacții și din conversia creanțelor și datoriilor monetare exprimate în valută la cursurile de schimb de la sfârșitul anului sunt, în general, recunoscute în contul de profit sau pierdere.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar aferente împrumuturilor sunt prezentate în situația contului de profit sau pierdere, în cadrul costurilor financiare.

Beneficiile angajaților

Obligații pe termen scurt

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

2.2 Standarde noi și amendamente adoptate de Societate

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

Societatea a aplicat pentru prima dată anumite standarde și modificări, care se aplică pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2025 (cu excepția cazurilor în care se specifică altfel). Societatea nu a adoptat mai devreme niciun alt standard, interpretare sau amendament care a fost emisă, dar care nu este încă în vigoare.

➤ *Lipsa convertibilității – Amendamente la IAS 21*

Amendamentele la IAS 21 Efectele variațiilor cursurilor de schimb valutar precizează modul în care o entitate ar trebui să evalueze dacă o monedă este convertibilă și cum ar trebui să determine un curs de schimb spot atunci când convertibilitatea lipsește. Amendamentele impun, de asemenea, prezentarea de informații care să le permită utilizatorilor situațiilor sale financiare să înțeleagă în ce mod faptul că o monedă nu este convertibilă în cealaltă monedă afectează sau este de așteptat să afecteze performanța financiară, poziția financiară și fluxurile de numerar ale entității. Amendamentele sunt aplicabile pentru perioadele de raportare anuală care încep la 1 ianuarie 2025 sau ulterior acestei date. La aplicarea amendamentelor, o entitate nu poate retrata informațiile comparative.

Amendamentele nu au avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

2. POLITICI CONTABILE MATERIALE (continuarea)

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

Următoarele standarde și amendamente sunt aplicabile pentru perioadele anuale care încep după 1 ianuarie 2026, iar societatea a optat să nu adopte anticipat::

- Modificări ale clasificării și evaluării instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date;*
- Îmbunătățiri anuale ale standardelor de contabilitate IFRS (emise în iulie 2024 și aplicabile de la 1 ianuarie 2026)
- Contracte care fac referire la energia electrică dependentă de condițiile naturale (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7) - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date;*
- IFRS 18 Prezentarea și descrierea informațiilor în situațiile financiare - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date;*
- IFRS 19 - Filiale fără responsabilitate publică: prezentări de informații - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date;*
- Îmbunătățiri anuale ale standardelor IFRS - volumul 11 - *aplicabile pentru perioadele anuale de raportare care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date.*

Societatea nu a adoptat anticipat niciunul dintre aceste standarde modificate și nu se așteaptă ca acestea să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare individuale ale Societății atunci când intră în vigoare. În ceea ce privește IFRS 18, amendamentele sunt în curs de evaluare în vederea stabilirii impactului acestora asupra situațiilor financiare ale Societății.

3. RAȚIONAMENTE, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

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

Următoarele raționamente, altele decât cele care implică estimări, au fost exercitate de conducere în aplicarea politicilor contabile ale Societății și au cel mai semnificativ efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare individuale:

- Controlul asupra entităților în care s-a investit. Conducerea a concluzionat că Societatea controlează fiecare dintre filialele sale, Evolor, Electroplast, Bico Industries, VeltaDoors și Dial în sensul IFRS 10, pe baza deținerii unei participații majoritare (între 60% și 99,99%) și a absenței oricăror drepturi de participare semnificative deținute de alte părți. În consecință, entitățile în care s-a investit sunt contabilizate ca filiale și evaluate la cost mai puțin pierderile cumulate din depreciere.
- Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a genera o ajustare materială a valorilor contabile ale activelor și datoriilor în cursul următorului exercițiu financiar sunt legate de testarea deprecierei investițiilor în filiale, inclusiv proiecția fluxurilor de numerar viitoare, ratele de actualizare, ratele de creștere pe termen lung și marjele EBITDA terminale. Analiza detaliată a sensibilității și sursele de incertitudine ale estimărilor sunt prezentate în *Nota 8 — Investiții în filiale*.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

4. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	2025	2024
Salarii și indemnizații	(3.536.776)	(3.394.675)
Contribuții de asigurări sociale	(81.031)	(106.926)
Total	(3.617.807)	(3.501.601)

5. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2025	2024
Onorariu consultanță	(1.801.168)	(800.612)
Onorariu de audit	(647.252)	(450.547)
Cheltuieli cu chirile	(428.704)	(438.849)
Cheltuieli cu servicii prestate de terți	(423.438)	(366.149)
Cheltuieli de marketing	(301.238)	(287.625)
Servicii pentru piața de capital	(270.217)	(286.174)
Servicii de evaluare	(135.339)	(227.979)
Costuri de transport	(73.215)	(151.933)
Consultanță resurse umane	(65.156)	(240.288)
Cheltuieli cu energia și apa	(59.133)	(50.695)
Cheltuieli cu polițe de asigurare	(48.474)	(15.955)
Consultanță juridică	(46.063)	(89.032)
Cheltuieli cu taxe și impozite	(39.019)	(36.508)
Costuri de reparații și întreținere	(5.608)	(8.855)
Alte cheltuieli	(98.481)	(140.382)
Total	(4.442.505)	(3.591.583)

6. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

	2025	2024
Cheltuieli financiare		
Dobânzi aferente împrumuturilor primite	(1.840.313)	(1.815.681)
Dobânzi aferente datoriilor de leasing	(16.217)	(11.313)
Comisioane bancare	(3.214)	(4.114)
Pierderi nete din diferențele de curs valutar	(407.357)	-
	(2.267.101)	(1.831.108)
Venituri financiare		
Venituri din dividende	6.158.417	5.831.126
Venituri din dobânzi	4.439.819	4.819.061
Câștiguri nete din diferențele de curs valutar	-	225
	10.598.236	10.650.412

7. IMPOZIT PE PROFIT

	2025	2024
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(55.049)	-
Impozit amânat (a se vedea Nota 14)	6.305	(446)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	(48.744)	(446)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

8. INVESTIȚII ÎN FILIALE

Filiale

Filiarele Societății sunt următoarele:

Denumire filiala	Activități principale	Sediu	Deținere la data de	
			31.12.2025	31.12.2024
EVOLOR SA	Lacuri, vopsele și tencuieli decorative	România	99.9916%	100%
ELECTROPLAST SA	Cabluri electrice din cupru și aluminiu	România	99.999975%	99.999975%
BICO INDUSTRIES SA	Fibră de sticlă și armătură din fibră de sticlă	România	60%	60%
VELTADOORS SA*	Uși pentru construcții rezidențiale	România	99.9889%	100%*
DIAL SA	Panouri bordurate și plasă de gard	România	99.99986%	100%

* Workshop a fost achiziționată în două etape pe parcursul anului 2024 – 70% în februarie 2024 și restul de 30% în octombrie 2024. La finalul anului 2024, Workshop Doors a fuzionat cu EED, Workshop Doors fiind societatea absorbantă, iar ulterior a fost redenumită VeltaDoors SRL.

În septembrie 2024, respectiv iunie 2025, Consiliul de Administrație al ROCA Industry a aprobat schimbarea formei juridice din societate cu răspundere limitată (SRL) în societate pe acțiuni (SA) pentru trei dintre filialele sale – Evolor, Dial și Veltadoors. Decizia a fost luată în scopul îmbunătățirii practicilor de guvernare corporativă atât la nivelul societății-mamă, cât și la nivelul entităților din portofoliu, prin adoptarea unei structuri de management aliniate la standardele de bune practici, cu scopul de a optimiza procesul decizional.

Transformările juridice au fost finalizate în iunie 2025, în conformitate cu prevederile art. 10, alin. (1) din Legea nr. 31/1990, care stipulează că o societate pe acțiuni trebuie să aibă un capital social minim de 90.000 RON și cel puțin doi acționari. Pentru îndeplinirea acestei cerințe legale, Fortalis Holding SA (fosta Roca Investments SA), acționarul majoritar al ROCA Industry, a achiziționat câte o acțiune în fiecare dintre cele trei societăți vizate.

În cazul Veltadoors, pentru îndeplinirea cerinței privind capitalul social minim, ROCA Industry a aprobat conversia parțială a unui împrumut acordat societății în acțiuni, în valoare de 87.680 RON, în baza unui contract de împrumut și a Actului adițional nr. 2, semnat la data de 4 iunie 2025.

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

La 31 decembrie 2025	Valoarea contabilă a investiției			
	Denumire filială	Valoarea brută	Ajustări de valoare	Valoare netă
	EVOLOR SA	1.000.100	-	1.000.100
	ELECTROPLAST SA	45.750.989	-	45.750.989
	BICO INDUSTRIES SA	71.022.300	(5.531.620)	65.490.680
	DIAL SA	7.000.100	(2.269.317)	4.730.783
	VELTADOORS SA	103.683.376	(3.889.000)	99.794.376
	Total	228.456.865	(11.689.937)	216.766.928

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

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

8. INVESTIȚII ÎN FILIALE (continuare)

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, conducerea Societății evaluează indicatorii care ar putea indica o depreciere a unei investiții într-o filială. Acolo unde există un astfel de indiciu, se estimează valoarea recuperabilă a investiției.

Societatea a contractat serviciile unui evaluator extern pentru a sprijini determinarea valorii recuperabile la 31 decembrie 2025, respectiv 31 decembrie 2024.

Valoarea recuperabilă a fiecărei investiții a fost determinată pe baza rapoartelor de evaluare întocmite de un specialist extern independent (evaluator ANEVAR – Veridio SRL) și ajustată de conducere acolo unde a fost cazul, pentru a reflecta informații actuale ulterioare referitoare la ipotezele cheie utilizate. Valoarea recuperabilă a fost determinată ca valoare de utilizare prin modele DCF (fluxuri de numerar actualizate), luând în considerare datoria netă a filialei. Acolo unde valoarea recuperabilă a fost inferioară costului, a fost recunoscută o pierdere din depreciere în contul de profit și pierdere.

Societatea a reevaluat valoarea recuperabilă a investițiilor sale la data de 31 decembrie 2025 și a înregistrat ajustări de valoare în sumă totală de 11.689.937 RON pentru investițiile în filialele Bico Industries SA, Dial SA și VeltaDoors SA, conform detaliilor de mai jos:

Investiție	Cost	Suma recuperabilă	(Deficit) / Excedent	Ajustare de valoare	Valoare netă
Bico Industries (60%)	71.022.300	65.490.680	(5.531.620)	(5.531.620)	65.490.680
Evolor	1.000.100	46.985.000	45.984.900	—	1.000.100
VeltaDoors	103.683.376	99.794.376	(3.889.000)	(3.889.000)	99.794.376
Dial	7.000.100	4.730.783	(2.269.317)	(2.269.317)	4.730.783
Electroplast	45.750.989	103.945.000	58.194.011	—	45.750.989
Total	228.456.865	320.945.839	92.488.974	(11.689.937)	216.766.928

Ipoteze cheie utilizate în calculul valorii de utilizare

Evenimente și circumstanțe care au condus la înregistrarea pierderilor din depreciere

Ajustarea de valoare în sumă de 5.531.620 RON aferentă Bico Industries reflectă o comprimare a marjelor pentru fibra de sticlă pe piața regională și o revizuire în sens descrescător a creșterii volumului pe termen mediu față de planul de afaceri din 2024, luând în considerare cerința IAS 36 de excludere a investițiilor viitoare planificate. Ajustarea de valoare în sumă de 3.889.000 RON aferentă VeltaDoors reflectă analiza actualizată a conducerii privind traiectoria de integrare post-fuziune, inclusiv revizuirile aduse sinergiilor estimate și presiunea concurențială asupra prețurilor ușilor rezidențiale. Ajustarea de valoare în sumă de 2.269.317 RON aferentă Dial reflectă cererea redusă pentru Panouri bordurate și plasă de gard, precum și o reducere a valorii de utilizare, determinată în principal de capitalul de lucru negativ estimat în model și de creșteri moderate ale vânzărilor prognozate și proiectate. Pentru fiecare dintre Bico, VeltaDoors și Dial, valoarea recuperabilă estimată la 31 decembrie 2025 a fost inferioară costului și au fost înregistrate ajustări de valoare. Pentru Evolor și Electroplast, valoarea de utilizare depășește semnificativ costul și nu a fost recunoscută nicio ajustare de valoare (a se vedea analiza de sensibilitate de mai jos).

Orizontul de prognoză

Testele de depreciere au fost efectuate pe baza calculelor valorii de utilizare utilizând modele de fluxuri de numerar actualizate (DCF) elaborate la nivelul fiecărei unități generatoare de numerar. Modelele se bazează pe proiecții financiare aprobate de conducere, acoperind o perioadă explicită de prognoză de cinci ani (2026–2030), derivate din planurile de afaceri ale Grupului și din performanța istorică, și luând în considerare ipoteze specifice pieței și industriei.

Fluxurile de numerar viitoare au fost estimate pe baza veniturilor proiectate, a marjelor EBITDA și a necesarului de capital de lucru și reflectă așteptările conducerii privind evoluția activităților. Valoarea terminală a fost determinată utilizând o rată de creștere pe termen lung care reflectă condițiile de piață estimate pe termen lung. Fluxurile de numerar proiectate au fost actualizate utilizând o rată de actualizare pre-impozitare (WACC), care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice fiecărei unități generatoare de numerar.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

8. INVESTIȚII ÎN FILIALE (continuare)

Valoarea recuperabilă a fiecărei investiții a fost determinată prin compararea valorii prezente a fluxurilor de numerar viitoare cu valoarea contabilă a investiției respective, în conformitate cu IAS 36.

EBITDA bugetat a fost estimat luând în considerare experiența anterioară și creșterea prognozată. Creșterea veniturilor a fost proiectată luând în considerare nivelurile medii de creștere înregistrate în anii anteriori, precum și nivelurile estimate ale activității și creșterea prețurilor pentru următorii cinci ani.

Valoarea terminală reprezintă o estimare a valorii prezente a fluxurilor de numerar din perioada terminală, la sfârșitul perioadei de prognoză, calculată pe baza fluxului de numerar final din perioada de prognoză, la care se adaugă rata de creștere terminală.

Tabelul următor prezintă ipotezele cheie utilizate în calculul valorii de utilizare pentru fiecare investiție (ratele de actualizare sunt post-impozitare; ratele de creștere pe termen lung se aplică extrapolării dincolo de orizontul explicit de prognoză):

Investiții	WACC după impozitare	Rata de creștere pe termen lung	EBITDA mediu
BICO	12.73%	2,80%	11%
EVOLOR	13.18%	3,00%	16%
VELTADOORS	15.36%	2,80%	20%
DIAL	13.02%	2,80%	11%
ELECTROPLAST	14.11%	3,00%	9%

Sensibilitatea sumei recuperabile la modificările ipotezelor cheie

În conformitate cu IAS 36, conducerea a efectuat o analiză de sensibilitate asupra calculelor valorii de utilizare pentru a evalua dacă modificările rezonabil posibil ale ipotezelor cheie ar putea determina depășirea valorii recuperabile de către valoarea contabilă a oricărei investiții. Analiza de sensibilitate a fost efectuată prin ajustarea independentă a fiecărei ipoteze cheie, menținând toate celelalte ipoteze constante.

Excedentul (respectiv suma cu care valoarea recuperabilă depășește valoarea contabilă a investiției) și modificarea necesară a fiecărei ipoteze cheie principale pentru a reduce valoarea recuperabilă la nivelul valorii contabile a fiecărei investiții sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Investiții	Excedent (mii RON)	Creșterea ratei de actualizare eliminând excedentul (pp)	Reducerea marjei medii EBITDA eliminând excedentul (pp)	Reducerea creșterii pe termen lung eliminând excedentul (pp)
Lacuri, vopseluri și tencuieli decorative (Evolor)	45.985	>+2,0 pp	-24,0 pp	>-2,0 pp
Cabluri electrice (Electroplast)	58.194	>+2,0 pp	-36,0 pp	>-2,0 pp

Pe baza analizei de sensibilitate efectuate, conducerea a concluzionat că, pentru investițiile Evolor și Electroplast, nicio modificare rezonabil posibilă a oricăreia dintre ipotezele cheie, considerate individual, nu ar face ca valoarea contabilă a investiției să depășească suma recuperabilă la 31 decembrie 2025.

Surse de incertitudine a estimării

Determinarea valorii recuperabile a investițiilor implică raționamente semnificative și utilizarea de estimări privind condițiile viitoare de piață, realizarea planurilor strategice ale conducerii, materializarea sinergiilor planificate și a extinderii capacităților, evoluția prețurilor materiilor prime și a energiei, cursurile de schimb valutar, traiectoria inflației în România și ratele de actualizare adecvate. Cele mai sensibile variabile cheie utilizate în testele de depreciere sunt marjele medii EBITDA și ratele de actualizare.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

8. INVESTIȚII ÎN FILIALE (continuare)

Societatea-mamă

Compania holding imediată și finală a Societății este Fortalis Holding SA (fosta SOCIETATEA DE INVESTITII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS S.A (Roca Investments S.A.) care deține 66,04% (2024: 65,95%) din acțiunile ordinare și are sediul în România.

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Alte active financiare curente		
Împrumuturi acordate filialelor Societății	10.477.800	1.890.158
Dividende de primit	2.132.674	4.050.418
Dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor Societății	1.990.070	45.605
Impozit pe profit de recuperat	14.522	-
Avansuri plătite	1.138	7.126
Alte creanțe de la părți afiliate	-	28.401
Alte creanțe	32.275	62.228
	14.648.479	6.083.936
Alte active financiare imobilizate		
Împrumuturi acordate filialelor Societății	58.798.626	67.565.582
Dobânzi aferente împrumuturilor acordate filialelor Societății	11.809.960	11.174.708
	70.608.586	78.740.290

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE (continuare)

Situația împrumuturilor acordate filialelor la 31 decembrie 2025

Filială	Tip de împrumut	Rata dobânzii	Scadență	31-Dec-25		Total suma de încasat, din care:	Porțiune pe termen scurt	Porțiune pe termen lung
				Principal	Dobândă de primit			
EVOLOR	Împrumut acordat filialelor	6%	25-Nov-27	24.000.000	4.492.000	28.492.000	-	28.492.000
EVOLOR	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M +2,5%	18-Nov-27	4.099.691	1.380.289	5.479.980	-	5.479.980
VELTADOORS	Împrumut acordat filialelor	6%	16-May-26	6.628.050	1.468.113	8.096.163	8.096.163	-
VELTADOORS	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3%	27-Sep-26	1.937.430	131.951	2.069.381	2.069.381	-
VELTADOORS	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3%	16-Dec-27	1.784.475	328.004	2.112.479	-	2.112.479
VELTADOORS	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 2%	27-Jul-26	1.912.320	390.006	2.302.326	2.302.326	-
DIAL	Împrumut acordat filialelor	6%	19-Sep-27	17.425.248	4.004.317	21.429.565	-	21.429.565
DIAL	Împrumut acordat filialelor	EURIBOR 1M + 3,3%	29-Aug-27	4.068.840	772.363	4.841.203	-	4.841.203
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-27	3.059.100	-	3.059.100	-	3.059.100
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	6%	31-Dec-27	1.306.252	362.969	1.669.221	-	1.669.221
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	ROBOR 1M + 3%	31-Dec-27	1.019.700	229.980	1.249.680	-	1.249.680
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-27	678.440	84.493	762.933	-	762.933
ELECTROPLAST	Împrumut acordat filialelor	Dobânda de referință BNR	31-Dec-27	1.356.880	155.545	1.512.417	-	1.512.417
TOTAL				69.276.426	13.800.030	83.076.456	12.467.870	70.608.586

În data de 10 septembrie 2025, prin hotărârea Consiliului de Administrație (CA), scadența următorului împrumut a fost prelungită cu o perioadă suplimentară de 1 an:

- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, la data de 27 septembrie 2024, către VeltaDoors (fosta Eco Euro Doors), în calitate de împrumutat, în valoare de 380.000 EUR, cu data scadenței prelungită până la 27 septembrie 2026.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE (continuare)

Situația împrumuturilor acordate filialelor la 31 decembrie 2024

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

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

- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 25.11.2021, către Colorock13 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către Sarcom S.R.L. (actuala EVOLOR) – entitate supraviețuitoare), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 24.000.000 RON, cu data scadenței la 25.11.2024;
- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 18.11.2022, către Colorock13 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către Sarcom S.R.L. (actuala EVOLOR) – entitate supraviețuitoare), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 5.099.691 RON, cu data scadenței la 18.11.2024;
- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 16.12.2022, către Doorsrock4 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către EED), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 350.000 EUR (1.740.935 RON), cu data scadenței la 16.12.2024.
- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 20.09.2022, către Nativerock1 S.R.L. (societate radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție de către DIAL), în calitate de împrumutat, având ca obiect suma de 6.500.000 EUR, din care 7.000.000 lei au fost convertiți în capitalul social al DIAL, restul sumei având scadența la data de 19.09.2024;

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

9. ALTE ACTIVE FINANCIARE (continuare)

Situația împrumuturilor acordate filialelor la 31 decembrie 2024 (continuare)

- Împrumutul acordat de Societate, în calitate de împrumutător, în data de 30.08.2023, către DIAL, în calitate de împrumutat, având ca obiect suma 1.200.000 EUR, care are scadența la data de 29.08.2024;
- Împrumuturile preluate de Societate, în calitate de cesionar, ca urmare a încheierii Contractului de cesiune de creanțe din data de 30.06.2023 cu Roca Investments, față de ELP, în calitate de împrumutat, respectiv următoarele:
 - ✓ Contractul de împrumut nr. 71/08.01.2019, având ca obiect suma de 600.000 EUR, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de împrumut din data de 17.09.2019, având ca obiect suma de 256.203 EUR, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de împrumut nr. 4/29.12.2020, având ca obiect suma de 200.000 EUR, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de cesiune de creanță încheiat la data de 21.12.2021, având ca obiect suma de 678.440 RON, care are scadența la data de 31.12.2024;
 - ✓ Contractul de cesiune de creanță încheiat la data de 01.02.2023, având ca obiect suma de 1.356.880 RON, care are scadența la data de 31.12.2024.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Conturi curente	219.559	22.540
Depozite la vedere	-	1.198.202
	219.559	1.220.742

11. CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2025		31 decembrie 2024	
	Nr. acțiuni	RON	Nr. acțiuni	RON
Capital social				
Acțiuni ordinare autorizate	248.672.220	248.672.220	248.672.220	248.672.220

La începutul anului 2024, Compania a finalizat majorarea capitalului social, convertind în acțiuni datoria pe care Roca Industry o avea față de Roca Investments (actuala Fortalis Holding SA) în valoare de 56.412.770 lei. În plus, tot în cadrul procesului de majorare a capitalului social, societatea a primit 15.313.720 lei ca urmare a noilor acțiuni emise.

Astfel, la 31 decembrie 2024 și 2025, capitalul subscris vărsat este format din: 121.3 milioane lei, reprezentând capitalul subscris vărsat, 71 milioane lei reprezentând aportul în natură de 60% din acțiunile Bico Industries SA. și 56.4 milioane lei reprezentând aportul în natură de 99.999975% din acțiunile Electroplast SA.

În cursul anului 2024, Compania a solicitat aprobarea acționarilor pentru divizarea valorii nominale a acțiunilor (de la 10 RON per acțiune la 1 RON per acțiune). În data de 18 decembrie 2024, Compania a primit certificatul de înregistrare a divizării valorii nominale a acțiunilor ROCA Industry de la Autoritatea de Supraveghere Financiară, divizare aprobată prin hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor (“AGEA”) întrunită în data de 2 septembrie 2024.

Astfel, la data întocmirii situațiilor financiare individuale întocmite la 31 decembrie 2025, structura acționariatului se prezintă astfel:

Structura acționariatului:	Sold la 31 decembrie 2025		
	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Fortalis Holding SA (fosta Roca Investments SA)	164.223.340	164.223.340	66,04%
Alți acționari	84.448.880	84.448.880	33,96%
Total	248.672.220	248.672.220	100,00%

Structura acționariatului:	Sold la 31 decembrie 2024		
	Nr. de acțiuni	Suma în RON	% în total
Roca Investments	163.988.340	163.988.340	65,95%
Alți acționari	84.683.880	84.683.880	34,05%
Total	248.672.220	248.672.220	100,00%

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

12. ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Împrumuturi primite de la părți afiliate	46.358.400	20.234.845
Dobânzi de plătit către părți afiliate	3.815.497	2.099.707
	50.173.897	22.334.552
<i>Analizate după cum urmează:</i>		
porțiunea pe termen lung	23.081.315	5.968.920
- porțiunea pe termen scurt	27.092.582	16.365.632

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

Situația împrumuturilor primite la 31 decembrie 2025 este prezentată mai jos:

Partener	Rata dobânzii	Scadență	Total împrumut, din care:	Termen	
				scurt	lung
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	3-Apr-28	5.098.500	-	5.098.500
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	31-Iul-26	1.000.000	1.000.000	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	12-Apr-28	8.499.200	-	8.499.200
ROCA Investments	10.97%	31-Dec-26	25.492.500	25.492.500	-
ROCA Investments	10.97%	31-Jan-27	150.000	-	150.000
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	30-Aug-27	6.118.200	-	6.097.320
ROCA Investments	Dobânda datorată		3.815.497	600.082	3.215.415
Total			50.173.897	27.092.582	23.081.315

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

Partener	Rata dobânzii	Scadență	Total împrumut, din care:	Termen	
				scurt	lung
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	3-Apr-25	4.974.100	4.974.100	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	31-Iul-25	1.000.000	1.000.000	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	12-Apr-25	8.291.825	8.291.825	-
ROCA Investments	EURIBOR 1M + 3,2%	30-Aug-27	5.968.920	-	5.968.920
ROCA Investments	Dobânda datorată		2.099.707	2.099.707	-
Total			22.334.552	16.365.632	5.968.920

13. CONTRACTE DE LEASING

Sume recunoscute în situația poziției financiare

Active cu drept de utilizare

Cost	Drepturi de utilizare:	
	Vehicule	
La 1 ianuarie 2024	616.130	
Intrări	-	
Ieșiri	(7.789)	
La 31 decembrie 2024	608.341	
Intrări	403.556	
Ieșiri	(423.688)	
La 31 decembrie 2025	588.209	
Amortizare cumulată		
La 1 ianuarie 2024	(223.731)	
Cheltuieli în perioadă	(150.046)	
La 31 decembrie 2024	(373.777)	

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

Active cu drept de utilizare

	Drepturi de utilizare:
	Vehicule
Cheltuieli în perioadă	(174.427)
Eliminate la cedări	165.930
La 31 decembrie 2025	(382.274)
Valoarea contabilă netă	
La 31 decembrie 2025	205.935
La 31 decembrie 2024	234.564

Durata medie a contractelor de leasing este de 4 ani (2024: 4 ani).

Datorii leasing

Analiza maturității:	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Valoarea actualizată a datoriilor care decurg din contracte de leasing	224.390	244.919
<i>Din care:</i>		
în termen de cel mult 3 luni	40.523	40.550
între 3 luni și nu mai târziu de 1 an	54.807	121.651
între 1 an și nu mai târziu de 5 ani	129.060	82.718
mai târziu de 5 ani	-	-
Mai puțin: dobânzi neîncasate	(14.748)	(8.335)
Total	209.642	236.584
<i>Analizate după cum urmează:</i>		
Termen lung	122.587	80.493
Termen scurt	87.055	156.091

Sume recunoscute în contul de profit sau pierdere

	2025	2024
Cheltuieli cu amortizarea activelor cu drept de utilizare	(174.427)	(150.046)
Cheltuieli cu dobânzile aferente datoriilor de leasing	(17.129)	(11.313)
Cheltuieli privind plățile de leasing variabile	(144.962)	(168.338)
Cheltuieli aferente contractelor de leasing pe termen scurt și cu valoare redusă	(283.742)	(270.511)

14. IMPOZIT AMÂNAT

Creanțe privind impozitul amânat

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Datorii care decurg din contractele de leasing	33.542	37.853
Datorii care decurg din provizioanele pentru concedii neefectuate	6.035	-
Total creanțe privind impozitul amânat	39.577	37.853

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

14. IMPOZIT AMÂNAT (continuare)

Datorii privind impozitul amânat

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
<i>Soldul cuprinde diferențe temporare care pot fi atribuite la:</i>		
Active cu drept de utilizare	32.949	37.530
Total datorii privind impozitul amânat	32.949	37.530
Creanțe/(datorii) nete privind impozitul amânat	6.628	323
<i>Reconcilierea (DTL)/DTA, netă</i>	2025	2024
La 1 ianuarie	323	769
Impozitul pe profit recunoscut în contul de profit sau pierdere	6.305	(446)
La 31 decembrie	6.628	323
Mișcări	Datorii din contracte leasing	Total
La 1 ianuarie 2024	63.553	63.553
(de recuperat)/datorat în contul de profit sau pierdere	(25.700)	(25.700)
La 31 decembrie 2024	37.853	37.853
(de recuperat)/datorat în contul de profit sau pierdere	1.724	1.724
31 decembrie 2025	39.577	39.577
Mișcări	Active cu drept de utilizare	Total
La 1 ianuarie 2024	(62.784)	(62.784)
(de recuperat)/datorat în contul de profit sau pierdere	25.254	25.254
- la alte elemente ale rezultatului global	-	-
31 decembrie 2024	(37.530)	(37.530)
(de recuperat)/datorat în contul de profit sau pierdere	4.581	4.581
- la alte elemente ale rezultatului global	-	-
31 decembrie 2025	(32.949)	(32.949)

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

15. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Sume de plătit foștilor acționari ai filialelor	12.929.831	37.305.750
Consultanță pentru fuziuni și achiziții	750.000	7.711
Consultanță privind marketingul și comunicarea	72.973	47.373
Taxe și impozite la bugetul de stat	15.993	69.778
Datorii aferente distribuirii interimare de dividende	-	3.519.291
Consultanță resurse umane	-	1.139
Alte datorii	698.583	423.102
	14.467.380	41.374.144

Suma de plătit foștilor acționari ai filialelor, înregistrate la 31 decembrie 2025 și 31 decembrie 2024, reprezintă suma rămasă de achitat foștilor acționari ai Workshop Doors, ca urmare a achiziției pachetului de 30% din acțiunile Workshop Doors.

La data de 8 februarie 2024, ROCA Industry a finalizat achiziția a 70% din capitalul social al Workshop Doors S.R.L. („Workshop Doors”), societate activă din 2009 pe piața ușilor de interior din regiune, cu două unități de producție în Reghin și Petelea. Ulterior, la data de 14 octombrie 2024, acțiunile rămase ale Workshop Doors SRL au fost achiziționate de Roca Industry. Prețul total de achiziție al Workshop Doors SRL a fost de 67,5 milioane RON.

Restul prețului de achiziție, în valoare de 2.500.000 EUR, va fi achitat în 2026.

16. PĂRȚI AFILIATE

Societatea-mamă:

Societatea este controlată de:

Nume	Tip	Sediu social	% participație	
			31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Fortalis Holding S.A.	Societatea-mamă imediată	România	66,04%	65,95%

Filiale:

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

Remunerarea personalului-cheie de conducere:

	2025	2024
Beneficii pe termen scurt pentru angajați	(2.773.225)	(2.195.320)

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

Toate împrumuturile acordate și primite de la părți afiliate sunt negarantate și vor fi decontate în numerar. Nu au fost acordate sau primite garanții în legătură cu niciun împrumut intragrup. Ratele dobânzilor și scadențele aferente împrumuturilor acordate filialelor sunt prezentate în *Nota 9 – Alte active financiare*; ratele dobânzilor și scadențele aferente împrumuturilor primite de la entitatea mamă sunt prezentate în *Nota 12 – Împrumuturi*. Nu a fost recunoscută nicio ajustare pentru pierderi de credit așteptate pentru împrumuturi, dobânzi sau alte creanțe față de părți afiliate la 31 decembrie 2025 (31 decembrie 2024: zero) și nicio cheltuială nu a fost recunoscută în cursul anului în legătură cu creanțe nerecuperabile sau îndoielnice față de părți afiliate (2024: zero).

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

16. PĂRȚI AFILIATE (continuare)

Împrumuturi de la părți afiliate

Împrumuturi de la Societatea-mamă

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Sold inițial	20.234.845	11.944.120
Împrumuturi primite	25.565.500	8.289.658
Câștiguri din cursul de schimb valutar	558.055	1.067
Rambursări de împrumuturi	-	-
Sold final	46.358.400	20.234.845

Dobândă de plătit

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Sold inițial	2.099.707	740.471
Dobânda înregistrată	1.656.912	1.359.566
(Pierderi)/Câștiguri din cursul de schimb valutar	58.878	(330)
Dobânda plătită	-	-
Sold final	3.815.497	2.099.707

Împrumuturi acordate părților afiliate

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Sold inițial	69.455.740	76.045.741
Împrumuturi acordate	-	4.376.360
Plăți primite pentru împrumuturile acordate	-	(10.970.860)
Conversie pentru majorarea capitalului social al filialei	(1.087.680)	-
Câștiguri din cursul de schimb valutar	908.366	4.499
Sold final	69.276.426	69.455.740

Dobânzi de primit

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Sold inițial	11.220.313	8.084.899
Venituri din dobânzi	4.427.506	4.819.061
Dobânda primită	(2.009.515)	(1.592.487)
(Pierderi)/Câștiguri din cursul de schimb valutar	161.726	(91.160)
Sold final	13.800.030	11.220.313

Nicio dobândă nu a fost plătită în numerar către entitatea mamă în 2025 sau 2024; sumele au fost angajate. Nicio rambursare de împrumut nu a fost primită de la filiale în 2025 (2024: 10.970.859 RON). Ratele dobânzilor și scadențele sunt prezentate în *Notele 9 – Alte active financiare și 12 – Împrumuturi*.

Alte solduri cu părțile afiliate

	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Dividende de încasat	2.132.674	4.050.418
Alte creanțe de la părțile afiliate	-	28.401

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Cadrul general de gestionare a riscurilor

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

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

Instrumente financiare pe categorii

Active	31 decembrie	31 decembrie
	2025	2024
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Alte active financiare imobilizate	70.608.586	78.740.290
Alte active financiare curente	14.648.479	6.083.936
Numerar și echivalente de numerar	219.559	1.220.742
	85.476.624	86.044.968
Datorii	31 decembrie	31 decembrie
	2025	2024
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Împrumuturi	50.173.897	22.334.552
Datorii comerciale și alte datorii	14.467.380	41.374.144
Datorii care decurg din contractele de leasing	209.642	236.584
	64.850.919	63.945.280

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

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

Gestionarea riscurilor

i) Riscul de piață

a. Gestionarea riscului valutar

Societatea este expusa la riscul valutar din cauza faptului că majoritatea împrumuturilor acordate filialelor sunt în euro, inclusiv contractele de leasing financiar și împrumutul de la societatea-mamă. Roca Industry monitorizează și gestionează în mod constant expunerea la variațiile cursului de schimb.

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

i) Riscul de piață (continuare)

a. Gestionarea riscului valutar (continuare)

Valoarea contabilă a activelor și datoriilor monetare ale societății denumite în valută la data raportării a fost următoarea:

Datorii	31 decembrie 2025				31 decembrie 2024			
	RON	EUR	USD	Total	RON	EUR	USD	Total
Împrumuturi	4.965.497	45.208.400	-	50.173.897	3.099.707	19.234.845	-	22.334.552
Leasing financiar	-	209.642	-	209.642	-	236.584	-	236.584
Datorii comerciale și alte datorii	14.467.380	-	-	14.467.380	39.506.194	1.867.950	-	41.374.144
	19.432.877	45.418.042	-	64.850.919	42.605.901	21.339.379	-	63.945.280

Active	31 decembrie 2025				31 decembrie 2024			
	RON	EUR	USD	Total	RON	EUR	USD	Total
Numerar și echivalente de numerar	9.040	210.519	-	219.559	1.067.320	153.422	-	1.220.742
Alte active financiare curente	44.080.330	41.176.735	-	85.257.065	42.757.397	42.066.829	-	84.824.226
	44.089.370	41.387.254	-	85.476.624	43.824.717	42.220.251	-	86.044.968
Soldul net al activelor/(datoriilor)	24.656.493	(4.030.788)	-	20.625.705	1.218.816	20.880.872	-	22.099.688

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

	2025	2024
(Pierderi)/Câștiguri nete din schimbul valutar	(407.357)	225

b. Analiza sensibilității cursului de schimb

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

Sensibilitate EUR	31 decembrie 2025		31 decembrie 2024	
	10%	-10%	10%	-10%
Datorii	(4.542.251)	4.541.360	(2.133.896)	2.133.896
Mai puțin: Impozit pe profit	(726.760)	726.618	(341.423)	341.423
Profit sau pierdere	(3.815.491)	3.814.742	(1.792.473)	1.792.473

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

i) Riscul de piață (continuare)

b. Analiza sensibilității cursului de schimb (continuare)

Sensibilitate EUR	31 decembrie 2025		31 decembrie 2024	
	10%	-10%	10%	-10%
Active	4.139.131	(4.138.320)	4.221.940	(4.221.940)
Mai puțin: Impozit pe profit	662.261	(662.131)	675.510	(675.510)
Profit sau pierdere	3.476.870	(3.476.188)	3.546.430	(3.546.430)
Profit/(pierdere) net	(338.620)	338.554	1.753.957	(1.753.957)

c. Riscul ratei dobânzii

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii prin intermediul activelor financiare cu rată variabilă (împrumuturi acordate filialelor indexate la 1M ROBOR, 1M EURIBOR și rata de referință a BNR) și al datoriilor financiare cu rată variabilă (împrumuturi primite de la entitatea mamă Fortalis Holding SA indexate la 1M EURIBOR). Societatea nu deține instrumente financiare derivate. Profilul ratei dobânzii aferent instrumentelor financiare la 31 decembrie 2025, exprimat în sume integrale în RON, este prezentat mai jos.

Profilul ratei dobânzii – active financiare (31 decembrie 2025)

Active financiare	Rată fixă	Rată variabilă	Nepurtătoare de dobândă	Total
Împrumuturi acordate filialelor – rată fixă 6%	49.359.550	-	-	49.359.550
Împrumuturi acordate filialelor – rată variabilă (ROBOR/EURIBOR/BNR)	-	19.916.876	-	19.916.876
Dobânzi acumulate și alte creanțe	-	-	15.980.639	15.980.639
Numerar și echivalente de numerar	-	219.559	-	219.559
Total active financiare	49.359.550	20.136.435	15.980.639	85.476.624

Profilul ratei dobânzii – datorii financiare (31 decembrie 2025)

Financial assets	Rată fixă	Rată variabilă	Nepurtătoare de dobândă	Total
Împrumuturi de la entitatea mamă – rată fixă 10,97%	25.642.500	-	-	25.642.500
Împrumuturi de la entitatea mamă – indexate la EURIBOR	-	20.715.900	-	20.715.900
Datorii ce decurg din contractele de leasing	209.642	-	-	209.642
Datorii comerciale și alte datorii (inclusiv contravaloare amânată)	-	-	18.282.877	18.282.877
Total datorii financiare	25.852.142	20.715.900	18.282.877	64.850.919

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Analiză de sensibilitate – impactul unei miscări paralele de +/- 100 puncte de bază

Poziția netă a Societății la rată variabilă este aproape echilibrată: active cu rată variabilă de 20.136.687 RON față de datorii cu rată variabilă de 20.715.900 RON. Menținând toate celelalte variabile constante, o deplasare paralelă rezonabil posibilă de +/- 100 puncte de bază în toate benchmark-urile cu rată variabilă ar afecta profitul sau pierderea după cum urmează (sume în RON):

Element	+100 bp impact (RON)	-100 bp impact (RON)
Împrumuturi cu rată variabilă acordate filialelor	199.171	(199.171)
Numerar și echivalente de numerar	2.196	(2.196)
Împrumuturi cu rată variabilă primite de la entitatea mamă	(207.159)	207.159
Impact net înainte de impozit	(5.792)	5.792
Efect fiscal (16%)	927	(927)
Impact net asupra profitului/pierderii	(4.865)	4.865

Riscul de bază există în măsura în care activele cu rată variabilă ale Societății sunt indexate la 1M ROBOR și rata de referință a BNR, în timp ce datoriile cu rată variabilă sunt indexate la 1M EURIBOR, iar acești indici de referință nu evoluează întotdeauna în același sens. Expunerea netă reziduală la rată variabilă de 579.213 RON reprezintă mai puțin de 1% din baza de active nete a Societății, iar impactul unei deplasări de +/- 100 puncte de bază asupra profitului post-impozitare este nesemnificativ (4.865 RON).

ii) Gestionarea riscului de lichiditate

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

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

Abordarea Companiei presupune monitorizarea constantă a riscului de a se confrunta cu o lipsă de fonduri pentru desfășurarea activității, prin planificarea și monitorizarea fluxurilor de numerar, însă întrucât nu se pot previziona cu exactitate veniturile nete există riscul ca această planificare să fie diferită față de ceea ce se va întâmpla în viitor. În plus, se implementează politici comerciale de gestionare a riscului de lichiditate, atât față de furnizorii filialelor, cât și față de clienții acestora.

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

31-Dec-25	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	1.000.000	26.092.582	23.081.315	-	50.173.897
Datorii comerciale și alte datorii	14.740.158	-	-	-	14.740.158
Leasing	40.523	54.807	129.060	-	224.390
Total	15.780.681	26.147.389	23.210.375	-	65.138.445

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

17. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Active

Numerar și echivalente de numerar	219.559	-			219.559
Împrumuturi către afiliate	-	10.477.800	58.798.626	-	69.276.426
Alte creanțe	15.980.639	-	-	-	15.980.639
Total	16.200.198	10.477.800	58.798.626	-	85.476.624

Active/(datorii) nete	(3.397.537)	(3.397.537)	38.803.666	-	20.336.623
------------------------------	--------------------	--------------------	-------------------	----------	-------------------

31-Dec-24

	Mai puțin de 3 luni	De la 3 luni la 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Valoarea contractuală totală
<i>Datorii</i>					
Împrumuturi	1.000.000	15.365.632	5.968.920	-	22.334.552
Datorii comerciale și alte datorii	41.749.327	-	-	-	41.749.327
Leasing	40.550	121.651	82.718	-	244.919
Total	42.789.877	15.487.283	6.051.638	-	64.328.798

Active

Numerar și echivalente de numerar	1.220.742	-	-	-	1.220.742
Împrumuturi către afiliate	-	10.477.800	58.798.626	-	69.276.426
Alte creanțe	15.547.800	-	-	-	15.547.800
Total	16.768.542	10.477.800	58.798.626	-	86.044.968

Active/(datorii) nete	(26.021.335)	(5.009.483)	52.746.988	-	21.716.170
------------------------------	---------------------	--------------------	-------------------	----------	-------------------

18. GESTIONAREA CAPITALULUI

Societatea monitorizează capitalul utilizând rata de îndatorare, definită ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă cuprinde totalul împrumuturilor purtătoare de dobândă (împrumuturi de la entitatea mamă plus datorii din leasing) mai puțin numerarul și echivalentele de numerar. Capitalul total reprezintă suma dintre datoria netă și totalul capitalurilor proprii. Toate sumele sunt exprimate în RON.

Structura capitalului la data raportării

Element	31 decembrie 2025	31 decembrie 2024
Împrumuturi de la entitatea mamă (Nota 12)	46.358.400	20.234.845
Datorii care decurg din contracte de leasing	209.642	236.584
Total împrumuturi	46.568.042	20.471.429
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	(219.559)	(1.220.742)
Datorie netă	46.348.483	19.250.687
Total capitaluri proprii	237.848.275	249.625.889
Capital total (datorie netă + capitaluri proprii)	284.196.758	268.876.576
Rata de îndatorare (datorie netă / capital total)	16,3%	7,2%

Creșterea ratei de îndatorare de la 7,2% la 16,3% reflectă împrumuturi suplimentare în valoare de 25.565.500 RON atrase de la entitatea mamă Fortalis Holding SA în cursul anului 2025 pentru finanțarea achiziției. Întreaga datorie purtătoare de dobândă reprezintă finanțare din partea entității mamă. Societatea nu are datorii bancare externe și nu face obiectul niciunor cerințe de capital sau angajamente financiare impuse extern.

18. GESTIONAREA CAPITALULUI (continuare)

Politica de capital a conducerii urmărește să asigure că Societatea menține capitaluri proprii suficiente pentru a susține investițiile în filiale și că serviciul total al datoriei poate fi acoperit din intrările de dobânzi și dividende generate de portofoliu. Societatea nu a declarat sau plătit dividende în 2025 (2024: zero), iar profitul reportat este utilizat pentru consolidarea bazei de capitaluri proprii și pentru finanțarea unor investiții suplimentare în filiale.

Clauzele contractuale ale împrumuturilor

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

La data întocmirii acestor situații financiare individuale, două filiale, Dial și Veltadoors, pentru care Roca Industry acționează în calitate de garant în cadrul contractelor de împrumut de tip LBO, nu au respectat covenantele financiare stipulate în contractele menționate (precum gradul de îndatorare și DSCR) și au obținut derogări bancare pentru neîndeplinirea indicatorilor bancari prezentați mai sus și în Nota 19 – Angajamente și contingențe.

Dividende

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

19. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

Impozitare

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

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

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

Litigii

Roca Industry nu are litigii în curs.

Chestiuni legate de mediu

La 31 decembrie 2025 și la 31 decembrie 2024, Societatea nu a înregistrat nicio datorie pentru costurile anticipate, inclusiv onorariile juridice și de consultanță sau costurile de proiectare și implementare a planurilor de remediere, legate de probleme de mediu. Conducerea societății nu consideră că există costuri semnificative asociate cu probleme de mediu legate de activitățile sale de afaceri.

Garanții

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

Datorii contingente

Roca Industry este garant în cadrul contractelor de credit (LBO) prin intermediul cărora am achiziționat următoarele societăți: Evolor SA, Eco Euro Doors SRL (actuala Veltadoors, în urma fuziunii dintre EED și Workshop Doors) și Dial SA. Valoarea totală a

ROCA INDUSTRY HOLDINGROCK1 S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025
(toate sumele sunt exprimate în „RON”, cu excepția cazului în care se specifică altfel)

împrumuturilor (suma include și împrumuturile noi contractate în afara LBO-urilor) la 31 decembrie 2025 este de 120.296.506 RON (31 decembrie 2024: 144.747.924 RON), din care EVOLOR deține 48.276.356 RON (31 decembrie 2024: 55.142.677 RON), VELTADOORS (fosta EED – cota preluată de la EED) 41.473.621 RON (31 decembrie 2024: 51.869.109 RON) și DIAL 30.546.529 RON (31 decembrie 2024: 37.736.138 RON).

20. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

MODIFICARE DENUMIRE ACTIONAR MAJORITAR

În ianuarie 2026, acționarul majoritar și-a schimbat denumirea socială din „SOCIETATEA DE INVESTIȚII ALTERNATIVE CU CAPITAL PRIVAT ROCA INVESTMENTS SA („ROCA INVESTMENTS)” în „FORTALIS HOLDING S.A.”. Această modificare reprezintă exclusiv o schimbare de denumire socială și nu afectează structura acționariatului, procentele de deținere, drepturile de vot sau controlul asupra Societății. Toate drepturile și obligațiile acționarului majoritar în temeiul contractelor existente cu Societatea rămân pe deplin în vigoare.

NUMIRE DIRECTOR GENERAL

În cadrul ședinței Consiliului de Administrație din data de 06 aprilie 2025, dl. Ioan-Adrian Bindea a fost numit în calitate de director general al ROCA Industry. Mandatul acestuia este acordat pentru o perioadă de 4 (patru) ani, începând cu data de 01.05.2026 și până la data de 01.05.2030.

Aceste situații financiare individuale au fost aprobate și semnate astăzi, 28 aprilie 2026.

Întocmit de,

Numele și prenumele:

Ioan-Adrian Bindea

Funcția: CEO

Semnătura _____



Numele și prenumele: Raluca Ghiță

Funcția: CFO

Semnătura _____





KPMG Audit SRL
DN1, Șoseaua București-Ploiești nr. 89A
Sector 1, București
013685, C.P. 18 -191, România
Tel: +40 372 377 800
Fax: +40 372 377 700
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București
Cod unic de inregistrare: 44987869

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare consolidate ale societatii Roca Industry HoldingRock1 SA ("Societatea") si filialelor sale (impreuna "Grupul") care cuprind situatia consolidata a pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2025, situatiile consolidate ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situatiile financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 201.613.162 lei
 - Pierdere neta a exercitiului financiar: -31.585.453 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei sale financiare consolidate si a fluxurilor sale de numerar consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 2844/2016").

Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European cu modificarile ulterioare („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Grup, conform *Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de *Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)*, dupa

cum este aplicabil auditurilor situatiilor financiare ale entitatilor de interes public si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditurile situatiilor financiare consolidate ale entitatilor de interes public din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea. Ne-am indeplinit de asemenea celelalte responsabilitati de etica profesionala conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare consolidate din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare consolidate in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare consolidate si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Recuperabilitatea fondului comercial si a activelor necorporale

Valoarea contabila a fondului comercial: 87.999 mii lei la 31 decembrie 2025 (94.134 mii lei la 31 decembrie 2024).

Valoarea contabila a altor active necorporale: 107.013 mii lei la 31 decembrie 2025 (117.389 mii lei la 31 decembrie 2024).

A se vedea Nota 3, Nota 14, Nota 15 si Nota 16 la situatiile financiare consolidate.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Grupul evalueaza, la fiecare data de raportare, existenta indicatorilor de depreciere a activelor nefinanciare (altele decat stocurile sau activele privind impozitul amanat) si, daca este cazul, estimeaza valoarea recuperabila a activului pentru a determina pierderea din depreciere. Daca activul nu genereaza fluxuri de numerar independente, evaluarea se realizează la nivelul unitatii generatoare de numerar ("UGN") careia ii apartine; activele corporative sunt alocate UGN-urilor individuale sau celui mai mic grup de UGN pentru care exista o baza rezonabila si consecventa de alocare.</p> <p>In urma testelor de depreciere anuale la nivel de UGN si testelor de depreciere specifice, Grupul a inregistrat la 31 decembrie 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ajustari de depreciere in valoare de 6.135 mii lei pentru fondul comercial aferent UGN - panouri cu margini si plasa de gard (Dial), iar astfel fondul comercial aferent acestui UGN este 	<p>Procedurile noastre de audit referitoare la testele de depreciere ale Grupului la data de 31 decembrie 2025, efectuate cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, au inclus, printre altele, urmatoarele:</p> <p>Evaluarea modelului si ipotezelor principale</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea modelului valorii de utilizare al Grupului („modelul bazat pe fluxurile de numerar actualizate”) aplicat pentru efectuarea testului anual de depreciere, in contextul cerintelor relevante ale standardelor de raportare financiara aplicabile; • Evaluarea gruparii activelor in unitati generatoare de numerar, pe baza intelegerii noastre a operatiunilor si liniilor de afaceri ale Grupului. Ca parte a procedurii, am evaluat, printre altele, masura in care alocarea activelor corporative la unitatile generatoare de numerar este rezonabila si consecventa; • Evaluarea ipotezelor cheie folosite pentru determinarea fluxurilor de numerar din exploatare, ratelor de crestere, marjelor operationale, cerintelor de capital circulant si

<p>complet depreciat la 31 decembrie 2025;</p> <ul style="list-style-type: none">- ajustari de depreciere specifice in valoare de 2.148 mii lei pentru lista de clienti aferenta UGN - panouri cu margini si plasa de gard (Dial);- ajustari de depreciere specifice in valoare de 2.330 mii lei pentru marca aferenta UGN Fibra de sticla si armaturi de fibra de sticla (Bico). <p>Estimarea valorii recuperabile a fondului comercial si a imobilizarilor necorporale implica rationamente semnificative referitoare la ipoteze precum fluxurile de numerar viitoare, ratele de crestere, marjele operationale brute si nete, cerintele de capital circulant, cheltuielile de capital si ratele de actualizare, precum si ipoteze economice, cum ar fi evolutia costurilor si a salariilor in contextul economiei si inflatiei. Avand in vedere aceste aspecte, estimarea valorii recuperabile a fondului comercial si a imobilizarilor necorporale a necesitat o atentie sporita din partea noastra in cadrul auditului si a fost considerata un aspect cheie de audit.</p>	<p>cheltuielilor de capital si taxe prin compararea acestora cu informatiile disponibile public si bugetele aprobate/ planurile interne.</p> <p>In acest context, am evaluat daca anumite ipoteze pe care s-a bazat evaluarea, la nivel individual si luate in ansamblu, au luat in considerare: i) mediul economic al Grupului si industria in care activeaza Grupul; ii) informatiile de piata disponibile; iii) planurile de afaceri ale Grupului, inclusiv asteptarile conducerii; iv) riscurile asociate fluxurilor de numerar, inclusiv posibila variabilitate a valorii si momentului generarii fluxurilor de numerar;</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluarea competentei si obiectivitatii evaluatorului extern contractat de Societate;• Testarea acuratetei matematice al modelului de calcul al fluxurilor de numerar actualizate;• Evaluarea procesului de bugetare al Grupului prin compararea bugetelor istorice cu rezultatele efective ulterioare; <p>Rate de actualizare</p> <ul style="list-style-type: none">• Dezvoltarea independenta, cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, a unui interval de rate de actualizare folosind repere de piata si compararea cu ratele folosite de conducere; <p>Variabilitate si Marja disponibila</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluarea analizelor efectuate de conducere si efectuarea de analize de sensibilitate suplimentare, acolo unde am considerat necesar, pentru a evalua efectul modificarilor posibile in mod rezonabil ale ipotezelor; <p>Transparenta</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluarea caracterului adecvat al prezentarilor de informatii privind testul pentru depreciere din notele la situatiile financiare consolidate in raport cu cerintele de prezentare de informatii din standardele relevante de raportare financiara.
--	--

Alte informatii

6. Conducerea Grupului este responsabila pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind informatiile incluse in Raportul anual (Raportul Administratorilor, care include si Declaratia privind durabilitatea) si Raportul de remunerare, dar nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea ca parte a misiunii noastre de audit al situatiilor financiare consolidate.

Am efectuat o misiune de asigurare limitata cu privire la Declaratia privind durabilitatea care constituie o parte a acelor alte informatii si am furnizat o concluzie de asigurare limitata nemodificata cu privire la aceasta, inclusa intr-un raport separat.

In legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare consolidate sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acestor alte informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul Administratorilor

In ceea ce priveste Raportul Administratorilor am citit si, in baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, dupa cum este cerut de OMFP nr. 2844/2016 raportam ca, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate;

b) Raportul Administratorilor a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 26-28 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Grup si la mediul acesteia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina daca acesta prezinta, sub toate aspectele semnificative, informatia ceruta de articolul 107, alin (1) si (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana si cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Grupului de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Grupului.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
11. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
 - Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Grupului.
 - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
 - Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Grupului de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare consolidate sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Grupul sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- Planificam si efectuam auditul grupului pentru a obtine probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau unitatilor de afaceri din cadrul grupului, ca baza pentru a ne forma o opinie cu privire la situatiile financiare ale grupului. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si revizuirea procedurilor de audit efectuate pentru scopul auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.
- 12. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne-ar putea afecta independenta si, acolo unde este cazul, masurile luate pentru a elimina amenintarile la adresa independentei sau masurile de protectie aplicate.
- 14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare consolidate din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile pentru interesul public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare – Raport cu privire la respectarea cerintelor Regulamentului ESEF

- 15. In conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, ni se cere sa exprimam o opinie daca, situatiile financiare consolidate, prezentate in limba romana, incluse in Raportul anual, au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic cu modificarile ulterioare (“cerintele RTS cu privire la ESEF”).

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

- 16. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate in format digital, care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate include:
 - intocmirea situatiilor financiare consolidate in formatul XHTML aplicabil;
 - selectarea si aplicarea etichetelor iXBRL corespunzatoare, folosind rationamentul profesional acolo unde este necesar;
 - crearea si ancorarea corespunzatoare a elementelor taxonomiei extinse in cazul in care nu a fost identificat un element adecvat in taxonomia de baza;

- etichetarea blocurilor de text, acolo unde este necesar;
- asigurarea concordantei între informațiile digitalizate prezentate în format care poate fi citit automat și în format lizibil pentru om și situațiile financiare consolidate semnate; și
- proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului, inclusiv întocmirea de situații financiare consolidate în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

Responsabilitățile auditorului

17. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie dacă situațiile financiare consolidate, incluse în Raportul anual, au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF, în baza probelor obținute. Am efectuat misiunea noastră în conformitate cu Standardul Internațional Privind Misiunile de Asigurare 3000 revizuit Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 implică efectuarea de proceduri pentru a obține probe dacă situațiile financiare consolidate au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS privind ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerințele RTS cu privire la ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Procedurile noastre au inclus, printre altele:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de etichetare;
- evaluarea gradului de adecvare al formatului digital al situațiilor financiare consolidate;
- evaluarea exhaustivității etichetării de către Grup a situațiilor financiare consolidate;
- evaluarea gradului de adecvare al utilizării de către Grup a elementelor iXBRL selectate din taxonomia ESEF și al creării de elemente ale taxonomiei extinse în cazul în care nu a fost identificat un element adecvat în taxonomia ESEF;
- evaluarea aplicării corespunzătoare a elementelor taxonomiei de bază, a creării și utilizării corespunzătoare a ancorării elementelor taxonomiei extinse, și a aplicării etichetelor de text, acolo unde este necesar; și
- evaluarea concordantei între informațiile digitalizate prezentate în format care poate fi citit automat și în format lizibil pentru om și situațiile financiare consolidate semnate și auditate, stampilate de către noi în scopuri de identificare;

Credem că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Opinia

18. În opinia noastră situațiile financiare consolidate ale Grupului, prezentate în limba română, incluse în Raportul anual, la data de și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare – Entitati de interes public

In conformitate cu articolul 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului, furnizam urmatoarele informatii in raportul auditorului independent, care sunt solicitate suplimentar fata de cerintele Standardelor Internationale de Audit:

Numirea firmei de audit si perioada misiunii

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 20 noiembrie 2023 sa auditam situatiile financiare consolidate ale Roca Industry HoldingRock1 SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 pana la 31 decembrie 2025.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Confirmam ca opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeaasi data in care am emis si acest raport al auditorului independent.

Servicii altele decat cele de audit statutar (servicii care nu sunt de audit)

Declaram ca nu au fost furnizate Grupului servicii care nu sunt de audit interzise mentionate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului si ca, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de Grup.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este SOARE PAULA RALUCA.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:

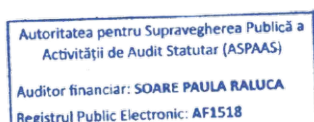


SOARE PAULA RALUCA

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF1518

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

Bucuresti, 28 aprilie 2026





KPMG Audit SRL
DN1, Șoseaua București-Ploiești nr. 89A
Sector 1, București
013685, C.P. 18 -191, România
Tel: +40 372 377 800
Fax: +40 372 377 700
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București
Cod unic de inregistrare: 44987869

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale societatii Roca Industry HoldingRock1 SA ("Societatea") care cuprind situatia pozitiei financiare individuale la data de 31 decembrie 2025, situatiile individuale ale rezultatului global, modificarilor capitalurilor proprii si fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situatiile financiare individuale la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 237.849.832 lei
 - Pierdere neta a exercitiului financiar: -11.764.868 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare neconsolidate a Societatii la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei sale financiare neconsolidate si a fluxurilor sale de numerar neconsolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 2844/2016").

Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European cu modificarile ulterioare („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform *Codului Etic International pentru Profesionistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)*, dupa cum este aplicabil auditurilor situatiilor financiare ale entitatilor de interes public si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditurile situatiilor financiare individuale ale entitatilor de interes public din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea. Ne-am indeplinit de asemenea celelalte responsabilitati de etica profesionala conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare individuale din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare individuale in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra acestor situatii financiare individuale si nu furnizam o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Deprecierea investitiilor in filiale

Investitii in filiale: 216.766 mii lei la 31 decembrie 2025 (227.369 mii lei la 31 decembrie 2024).

Ajustari de valoare ale investitiilor in filiale: 11.689 mii lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 (reluarea ajustarilor de valoare ale investitiilor in filiale: 8.720 mii lei pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024).

A se vedea Nota 3 si Nota 8 la situatiile financiare individuale.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Investitiile in filiale sunt inregistrate la cost mai putin pierderile din depreciere.</p> <p>Asa cum este prezentat in nota 8 la situatiile financiare individuale, Societatea a estimat valoarea recuperabila a investitiilor in filiale la 31 decembrie 2025 si a inregistrat ajustari in valoare de 11.689 mii lei pentru investitiile in filialele Bico Industries SA, Veltadoors SA si Dial SA.</p> <p>Estimarea valorii recuperabile a investitiilor in filiale implica rationamente semnificative privind ipoteze precum fluxurile de numerar viitoare, ratele de crestere, marjele operationale brute si nete, cerintele de capital circulant si ratele de</p>	<p>Procedurile noastre de audit referitoare la testul de depreciere al Societatii, pentru investitiile in filiale, la data de 31 decembrie 2025, efectuate cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, au inclus, printre altele, urmatoarele:</p> <p>Evaluarea modelului si ipotezelor principale</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluarea modelului valorilor de utilizare a filialelor („modelul bazat pe fluxurile de numerar actualizate”) aplicat pentru efectuarea testului anual de depreciere, in contextul cerintelor relevante ale standardelor de raportare financiara aplicabile; Evaluarea ipotezelor cheie folosite pentru determinarea fluxurilor de numerar din

actualizare, cheltuieli de capital, precum si ipoteze economice, cum ar fi evolutia costurilor si a salariilor, in contextul economiei si al inflatiei. Avand in vedere aceste aspecte, estimarea valorii recuperabile a investitiilor a necesitat o atentie sporita din partea noastra in cadrul auditului si a fost considerata un aspect cheie de audit.

exploatare, ratelor de crestere, marjelor operationale, cerintelor de capital circulant si cheltuielilor de capital si taxe prin compararea acestora cu informatiile disponibile public si bugetele aprobate/ planurile interne.

In acest context, am evaluat daca anumite ipoteze pe care s-a bazat evaluarea, la nivel individual si luate in ansamblu, au luat in considerare: i) mediul economic al filialei si industria in care activeaza; ii) informatiile de piata disponibile; iii) planurile de afaceri ale filialei, inclusiv asteptarile conducerii; iv) riscurile asociate fluxurilor de numerar, inclusiv posibila variabilitate a valorii si momentul generarii fluxurilor de numerar;

- Evaluarea competentei si obiectivitatii evaluatorului extern contractat de Societate;
- Testarea acuratetei matematice a modelului de calcul al fluxurilor de numerar actualizate;
- Evaluarea procesului de bugetare al Societatii prin compararea bugetelor istorice cu rezultatele efective ulterioare.

Rate de actualizare

- Dezvoltarea independenta, cu implicarea specialistilor nostri in evaluare, a unui interval de rate de actualizare folosind repere de piata si compararea cu ratele folosite de conducere;

Variabilitate si Marja disponibila

- Evaluarea analizelor efectuate de conducere si efectuarea de analize de sensibilitate suplimentare, acolo unde am considerat necesar, pentru a evalua efectul modificarilor posibile in mod rezonabil ale ipotezelor;

Transparenta

- Evaluarea caracterului adecvat al prezentarilor de informatii privind testul pentru depreciere din notele la situatiile financiare individuale in raport cu cerintele de prezentare de informatii din standardele relevante de raportare financiara.

Alte informatii

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind informatiile incluse in Raportul anual (Raportul Administratorilor, care include si Declaratia privind durabilitatea) si Raportul de remunerare, dar nu cuprind situatiile financiare individuale si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare individuale nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea ca parte a misiunii noastre de audit al situatiilor financiare individuale.

Am efectuat o misiune de asigurare limitata cu privire la Declaratia privind durabilitatea care constituie o parte a acelor alte informatii si am furnizat o concluzie de asigurare limitata nemodificata cu privire la aceasta, inclusa intr-un raport separat.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare individuale sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acestor alte informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul Administratorilor

In ceea ce priveste Raportul Administratorilor am citit si, in baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare individuale, dupa cum este cerut de OMFP nr. 2844/2016 raportam ca, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare individuale sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare individuale;
- b) Raportul Administratorilor a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19 din Reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilitati de raportare cu privire la alte informatii – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, citim Raportul de Remunerare pentru a determina daca acesta prezinta, sub toate aspectele semnificative, informatia ceruta de articolul 107, alin (1) si (2) din Legea 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile ulterioare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare individuale care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare individuale lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
8. In intocmirea situatiilor financiare individuale, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare individuale, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare individuale.
11. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
 - Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
 - Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare individuale sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la

data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare individuale, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare individuale reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 12. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele de etica profesionala relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne-ar putea afecta independenta si, acolo unde este cazul, masurile luate pentru a elimina amenintarile la adresa independentei sau masurile de protectie aplicate.
- 14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare individuale din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile pentru interesul public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare – Raport cu privire la respectarea cerintelor Regulamentului ESEF

- 15. In conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, ni se cere sa exprimam o opinie daca situatiile financiare individuale, prezentate in limba romana, incluse in Raportul Anual, au fost intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele Regulamentului delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European si a Consiliului in ceea ce priveste standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic cu modificarile ulterioare (“cerintele RTS cu privire la ESEF”).

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta

- 16. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare individuale in format digital, care respecta cerintele RTS cu privire la ESEF. Aceasta responsabilitate

include întocmirea situațiilor financiare individuale în formatul XHTML aplicabil, inclusiv asigurarea concordanței între situațiile financiare individuale în format digital și situațiile financiare individuale semnate și proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la ESEF.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății, inclusiv întocmirea de situații financiare individuale în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

Responsabilitățile auditorului

17. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie dacă situațiile financiare individuale, incluse în Raportul Anual au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF, în baza probelor obținute. Am efectuat misiunea noastră în conformitate cu Standardul Internațional Privind Misiunile de Asigurare 3000 revizuit Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 implică efectuarea de proceduri pentru a obține probe dacă situațiile financiare individuale au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS privind ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerințele RTS cu privire la ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Procedurile noastre au inclus evaluarea gradului de adecvare al formatului situațiilor financiare individuale și evaluarea concordanței între situațiile financiare individuale în format digital și situațiile financiare individuale semnate și auditate, stampilate de către noi pentru scopuri de identificare.

Credem că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Opinia

18. În opinia noastră situațiile financiare individuale ale Societății, prezentate în limba română, incluse în Raportul Anual, la data de și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare – Entități de interes public

19. În conformitate cu articolul 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului, furnizăm următoarele informații în raportul auditorului independent, care sunt solicitate suplimentar față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:

Numirea firmei de audit si perioada misiunii

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 20 noiembrie 2023 sa auditam situatiile financiare individuale ale Roca Industry HoldingRock1 SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 pana la 31 decembrie 2025.

Consecventa cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

Confirmam ca opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport al auditorului independent.

Servicii altele decat cele de audit statutar (servicii care nu sunt de audit)

Declaram ca nu au fost furnizate Societatii servicii care nu sunt de audit interzise mentionate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului si ca, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de Societate.

Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este SOARE PAULA RALUCA.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:

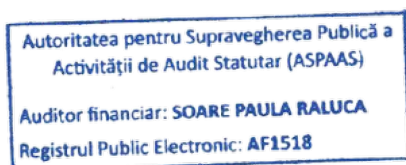


SOARE PAULA RALUCA

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF1518

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

Bucuresti, 28 aprilie 2026



Raportul de asigurare limitata al auditorului independent asupra Declaratiei consolidate privind Durabilitatea

Catre Actionarii Roca Industry HoldingRock1 SA

Gara Herăstrău nr. 4, corp A, etaj 3, sector 2, București
Cod unic de inregistrare: 44987869

Concluzia de asigurare limitata

Am desfasurat o misiune de asigurare limitata in vederea raportarii daca Declaratia consolidata privind Durabilitatea a Roca Industry HoldingRock1 SA („Societatea”) si filialelor sale (impreuna denumite „Grupul”), inclusa in Raportul Anual ca parte a sectiunii *Declaratia privind durabilitatea* din Raportul Administratorilor („Declaratia privind Durabilitatea”), la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, a fost intocmita in conformitate cu capitolul 7[^]1 din Anexa I la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile ulterioare („OMFP nr. 2844/2016”).

Pe baza procedurilor efectuate si a probelor obtinute, nu am luat cunostinta de niciun aspect care sa ne determine sa consideram ca Declaratia privind Durabilitatea la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 nu este intocmita, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu capitolul 7[^]1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, incluzand:

- Conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul ca procesul efectuat de Grup pentru identificarea informatiilor raportate in Declaratia privind Durabilitatea („Procesul”) este in conformitate cu descrierea prevazuta in sectiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Prezentari de informatii cu caracter general* din Declaratia privind durabilitatea si
- Conformitatea prezentarilor de informatii privind taxonomia, detaliate in capitolul *Raport conform Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European si al Consiliului (Regulamentul privind Taxonomia)* din Declaratia privind Durabilitatea, cu cerintele de raportare prevazute la Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).

Concluzia noastra asupra Declaratiei privind Durabilitatea nu acopera acele alte informatii care insotesc sau contin Declaratia privind Durabilitatea si raportul nostru de asigurare limitata. Nu am efectuat proceduri de asigurare ca parte a acestei misiuni cu privire la acele alte informatii. Cu toate acestea, am auditat situatiile financiare individuale si consolidate ale Societatii si, respectiv, ale Grupului, intocmite la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, care constituie o parte separata a acelor alte informatii, iar rezultate acestor misiuni de audit au fost prezentate in rapoarte separate cu opinii nemodificate.

Baza concluziei de asigurare limitata

Am desfasurat misiunea de asigurare limitata in conformitate cu Standardul International privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) *Misiuni de asigurare, altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice (ISAE 3000)*, emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare („IAASB”). Responsabilitatile noastre conform acestui standard sunt detaliate in sectiunea *Responsabilitatile noastre* din raportul nostru.

Am respectat cerintele de independenta si celelalte cerinte etice din *Codul Etic International pentru Profesionistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (“Codul IESBA”)*, precum si cerintele etice din Romania relevante pentru misiunea noastra de asigurare asupra Declaratiei privind Durabilitatea, inclusiv Legea nr.162/2017 cu modificarile ulterioare.

Firma noastra aplica Standardul International privind Managementul Calitatii (ISQM)¹, *Managementul Calitatii pentru Firmele care Efectueaza Audituri si Revizuri ale Situatiilor Financiare, precum si alte Misiuni de Asigurare si Servicii Conexe*, emis de IAASB. Acest standard cere firmei sa proiecteze, implementeze si opereze un sistem de management al calitatii, care include politici sau proceduri aferente conformitatii cu standardele profesionale, cerintele etice si legislatia si reglementarile aplicabile.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru concluzia noastra.

Responsabilitatile pentru Declaratia privind Durabilitatea

Conducerea Societatii este responsabila pentru proiectarea, implementarea si mentinerea unui proces de identificare a informatiilor incluse in Declaratia privind Durabilitatea, in conformitate cu ESRS, precum si pentru prezentarea acestui proces in sectiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Prezentari de informatii cu caracter general* a Declaratiei privind Durabilitatea. Aceasta responsabilitate include:

- Intelegerea contextului in care se deruleaza activitatile si relatiile de afaceri ale Grupului si dezvoltarea unei intelegeri a partilor interesate afectate;
- Identificarea impacturilor actuale si potentiale (atat negative, cat si pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum si a riscurilor si oportunitatilor care afecteaza sau care ne putem astepta sa afecteze pozitia financiara, performanta financiara, fluxurile de numerar, accesul la finantare sau costul capitalului Grupului pe termen scurt, mediu sau lung;
- Evaluarea masurii in care impacturile, riscurile si oportunitatile identificate in legatura cu aspectele de durabilitate sunt semnificative prin selectarea si aplicarea unor praguri adecvate; si
- Elaborarea unor metodologii si formularea unor ipoteze care sunt rezonabile in circumstantele date.

Conducerea este, de asemenea, responsabila pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea, in conformitate cu capitolul 7[^]1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, inclusiv:

- Conformitatea cu ESRS;
- Intocmirea prezentarilor de informatii din capitolul *Raport conform Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European si al Consiliului (Regulamentul privind Taxonomia)* din Declaratia privind Durabilitatea, in conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia;
- Proiectarea, implementarea si mentinerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea fara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare; si
- Selectarea si aplicarea unor metode adecvate de raportare privind durabilitatea, precum si formularea de ipoteze si estimari cu privire la prezentarile de informatii individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile in circumstantele date.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare a Raportului de Durabilitate al Grupului.

Limitari inerente in intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea

Exista limitari inerente cu privire la masurarea sau evaluarea aspectelor privind durabilitatea prezentate in Declaratia privind durabilitatea subiect al asigurarii limitate, dupa cum urmeaza:

- Asa cum este descris in sectiunea *BP-2 Prezentari de informatii in legatura cu circumstante specifice* din cadrul capitolului *ESRS 2 - Prezentari de informatii cu caracter general* din Declaratia privind durabilitatea, cuantificarea emisiilor de gaze cu efect de sera este supusa unor incertitudini inerente semnificative, determinate atat de incertitudini stiintifice, cat si de estimare;
- La determinarea prezentarilor de informatii din Declaratia privind durabilitatea, Conducerea interpreteaza termeni juridici nedefiniti si alti termeni. Acesti termeni juridici nedefiniti si alti termeni pot fi interpretati diferit, inclusiv in ceea ce priveste conformitatea juridica a interpretarii lor si, in consecinta, sunt supusi unor incertitudini.

De asemenea, in raportarea informatiilor prognozate, in conformitate cu ESRS, Conducerea trebuie sa intocmeasca aceste informatii prognozate in baza unor ipoteze cu privire la evenimente care pot avea loc in viitor si la actiuni viitoare posibile ale Grupului care sa fie prezentate in Declaratia privind Durabilitatea. Rezultatul real poate fi diferit, deoarece, frecvent, evenimente anticipate nu au loc conform asteptarilor.

Responsabilitatile noastre

Obiectivele noastre constau in planificarea si efectuarea misiunii de asigurare pentru a obtine o asigurare limitata cu privire la masura in care Declaratia privind Durabilitatea este lipsita de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, si in emiterea unui raport de asigurare limitata care include concluzia noastra catre actionarii Societatii. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile utilizatorilor luate in baza Declaratiei privind Durabilitatea in ansamblul sau.

Responsabilitatile noastre in ceea ce priveste Procesul pentru raportarea Declaratiei privind Durabilitatea, includ:

- Obtinerea unei intelegeri a Procesului, dar nu in scopul formularii unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului; si
- Proiectarea si efectuarea de proceduri pentru a evalua daca Procesul este consecvent cu descrierea acestuia de catre Grup, asa cum este prezentat in sectiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului *ESRS 2 - Prezentari de informatii cu caracter general*.

Alte responsabilitati ale noastre in ceea ce priveste Declaratia privind Durabilitatea includ:

- Obtinerea unei intelegeri a mediului de control al Grupului, a proceselor si a sistemelor de informatii relevante pentru intocmirea Declaratiei privind Durabilitatea, dar fara a evalua proiectarea anumitor activitati de control, obtine probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operationala;
- Identificarea prezentarilor de informatii in legatura cu care este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare; si
- Proiectarea si efectuarea de proceduri cu privire la prezentarile de informatii din Declaratia privind Durabilitatea in legatura cu care este probabil sa apara denaturari semnificative. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false sau eludarea controlului intern.

Sumarul activitatii efectuate ca baza a concluziei noastre

O misiune de asigurare limitata implica efectuarea de proceduri pentru obtinerea de probe cu privire la Declaratia privind Durabilitatea. Am planificat si efectuat procedurile noastre pentru a obtine probe cu privire la Declaratia privind Durabilitatea care sa fie suficiente si adecvate pentru a furniza baza concluziei noastre. Natura, plasarea in timp si amploarea procedurilor noastre depind de intelegerea Declaratiei privind Durabilitatea si de alte considerente ale misiunii, inclusiv identificarea prezentarilor de informatii in Declaratia privind Durabilitatea unde este probabil sa apara denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Am exercitat rationamentul profesional si mentinut scepticismul profesional pe parcursul intregii misiuni.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata, in ceea ce priveste Procesul, procedurile efectuate au inclus:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului prin:
 - o efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele de informații utilizate de conducere; și
 - o inspectarea documentației interne a Grupului referitoare la Procesul său; și
- Evaluarea dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în secțiunea *IRO-1 Descrierea proceselor de identificare și de evaluare a impacturilor, a riscurilor și a oportunităților semnificative* din cadrul capitolului ESRS 2 - *Prezentări de informații cu caracter general*.

In desfasurarea misiunii noastre de asigurare limitata cu privire la Declaratia privind Durabilitatea, procedurile efectuate au inclus, printre altele:

- Obținerea unei înțelegeri a proceselor de raportare ale Grupului, relevante pentru întocmirea Declaratiei de Durabilitate prin efectuarea de interviuri cu personalul Grupului și inspectarea documentației relevante;
- Evaluarea dacă informațiile semnificative identificate prin Proces sunt incluse în Declaratia privind Durabilitatea;
- Evaluarea dacă structura și modul de prezentare a Declaratiei privind Durabilitatea sunt conforme cu ESRS;
- Interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentarilor de informații selectate din Declaratia privind Durabilitatea;
- Efectuarea de proceduri de fond pe baza unui esantion asupra prezentarilor de informații selectate din Declaratia privind Durabilitatea;
- Obținerea unei înțelegeri a procesului de identificare a activitatilor economice eligibile pentru taxonomie și aliniate cu taxonomia și a prezentarilor de informații corespunzătoare din Declaratia privind Durabilitatea.
- Evaluarea dacă modelele standard de raportare cerute de Regulamentul privind Taxonomia au fost utilizate corespunzător pentru a prezenta indicatorii cheie de performanță; și
- Evaluarea dacă prezentările de informații din Declaratia privind durabilitatea se reconciliaza, acolo unde este relevant, cu situațiile financiare ale Grupului.

Procedurile efectuate intr-o misiune de asigurare limitata difera ca natura si plasare in timp si sunt mai restranse decat cele dintr-o misiune de asigurare rezonabila. In consecinta, nivelul de asigurare obtinut intr-o misiune de asigurare limitata este semnificativ mai redus decat asigurarea care ar fi fost obtinuta daca s-ar fi desfasurat o misiune de asigurare rezonabila.

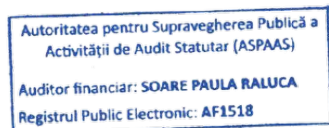
Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:



SOARE PAULA RALUCA

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF1518

Bucuresti, 28 aprilie 2026



KPMG Audit S.R.L.

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

