“РОКА БЪЛГАРИЯ” АД

Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2014
С независим одиторски доклад

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2014	2013
Приходи от продажби	6	49,179	36,894
Разходи за външни услуги	7	(8,257)	(7,291)
Разходи за възнаграждения на наети лица	8	(6,910)	(5,635)
Разходи за материали	9	(17,159)	(13,588)
Разходи за амортизации	14, 15	(3,960)	(3,774)
Разходи за обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	14, 15	(10,895)	-
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		(5,639)	(3,112)
Разходи за изграждане на активи по стопански начин		107	121
Приходи от финансирания		4	4
Балансова стойност на продадени закупени стоки		(8,891)	(5,050)
Други оперативни доходи от дейността	10	328	157
Други оперативни разходи за дейността	11	(890)	(372)
Загуба от оперативна дейност		(12,983)	(1,646)
Финансови приходи	12	1	1
Финансови разходи	12	(485)	(340)
Нетни финансови разходи		(484)	(339)
Резултат преди облагане с данъци		(13,467)	(1,985)
Разходи за данъци	13	-	-
Нетна загуба за периода		(13,467)	(1,985)
Общо всеобхватен доход за периода		(13,467)	(1,985)

Бележките на страници 8 до 44 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на "Рока България "АД на 30 март 2015 г.

Изпълнителен Директор
Луис Серхио Кастро Ланда

Финансов мениджър
Елена Радушева

Прокурист
Димитър Дойнов

Съгласно одиторски доклад:

Мария Пенева
Управител
"КПМГ България" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №045 "КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Акционерен капитал	Премии от емисия	Резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2013		5,079	73,951	9,517	(42,589)	45,958
Общо всеобхватен доход за периода:						
Загуба за годината		-	-	-	(1,985)	(1,985)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	(1,985)	(1,985)
Баланс към 31 декември 2013	21	5,079	73,951	9,517	(44,574)	43,973
Баланс към 1 януари 2014		5,079	73,951	9,517	(44,574)	43,973
Общо всеобхватен доход за периода						
Загуба за годината		-	-	-	(13,467)	(13,467)
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	(13,467)	(13,467)
Баланс към 31 декември 2014	21	5,079	73,951	9,517	(58,041)	30,506

Бележките на страници 8 до 44 са неразделна част от този финансов отчет.

Изпълнителен Директор
Луис Серхио Кастро Ланда

Финансов мениджър
Елена Радушева

Прокурист
Димитър Дойнов

Съгласно одиторски доклад:

Мария Пенева
Управител
"КПМГ България" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Регистриран одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2014	31 декември 2013
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	35,454	44,712
Нематериални активи	15	39	69
Общо нетекущи активи		35,493	44,781
Текущи активи			
Материални запаси	17	11,339	9,902
Търговски и други вземания	18	8,726	5,724
Предплатени разходи за бъдещи периоди	19	196	59
Пари и парични еквиваленти	20	651	1,029
Общо текущи активи		20,912	16,714
Общо активи		56,405	61,495
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	21	5,079	5,079
Премии от емисия		73,951	73,951
Резерви		9,517	9,517
Печалби и загуби		(58,041)	(44,574)
Общо собствен капитал		30,506	43,973
Нетекущи пасиви			
Заеми и кредити	22, 27	17,544	-
Финансиране на имоти, машини и съоръжения		42	47
Доходи на наети лица	23	104	104
Общо нетекущи пасиви		17,690	151

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2014	31 декември 2013
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	24	7,823	5,731
Заеми и кредити	22, 27	386	11,640
Общо текущи пасиви		8,209	17,371
Общо пасиви		25,899	17,522
Общо собствен капитал и пасиви		56,405	61,495

Бележките на страници 8 до 44 са неразделна част от този финансов отчет.

Изпълнителен Директор
Луис Серхио Кастро Ланда

Финансов мениджър
Елена Радушева

Прокурист
Димитър Дойнов

Съгласно одиторски доклад:

Мария Пенева
Управител
"КПМГ България" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2014	2013
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		47,691	37,678
Парични плащания на доставчици		(44,751)	(30,926)
Нетен паричен поток, свързани с трудовите възнаграждения на персонала		(6,266)	(5,025)
Нетен паричен поток свързан с данъци		1,904	1,013
Плащания по лизингови договори		(248)	(239)
Други постъпления/ (плащания)		(211)	(325)
Нетен паричен поток от основната дейност		(1,881)	2,176
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(4,398)	(3,602)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(4,398)	(3,602)
Парични потоци от Финансова дейност			
Получени заеми		6,591	3,227
Изплатени заеми		(391)	(782)
Изплатени лихви, комисионни и дивиденти		(299)	(312)
Нетни парични потоци от финансова дейност		5,901	2,133

Отчет за паричните потоци (продължение)
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2014	2013
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(378)	707
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	20	1,029	322
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	20	651	1,029

Бележките на страници 8 до 44 са неразделна част от този финансов отчет.

Изпълнителен Директор
Луис Серхио Кастро Лайда

Финансов мениджър
Елена Радушева

Прокурист
Димитър Дойнов

Съгласно одиторски доклад:

Мария Пенева
Управител
"КПМГ България" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №045 "КПМГ - България" ООД

Цветелина Колева
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8	15. Нематериални активи	31
2. База за изготвяне	8	16. Отсрочени данъчни активи и пасиви	32
3. Значими счетоводни политики	9	17. Материални запаси	32
4. Определяне на справедливите стойности	23	18. Търговски и други вземания	32
5. Управление на финансовия риск	24	19. Разходи за бъдещи периоди	33
6. Приходи от продажби	26	20. Пари и парични еквиваленти	33
7. Разходи за външни услуги	26	21. Акционерен капитал и резерви	33
8. Разходи за възнаграждения на наети лица	26	22. Заеми и кредити	34
9. Разходи за материали	27	23. Задължения за обезщетения при пенсиониране	35
10. Други оперативни доходи от дейността	27	24. Търговски и други задължения	35
11. Други оперативни разходи за дейността	27	25. Финансови инструменти	36
12. Нетни финансови разходи	28	26. Експлоатационен лизинг	41
13. Разходи за данъци	28	27. Свързани лица	41
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	29	28. Събития след датата на отчета	44

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

“Рока България” АД (“Дружеството”) е регистрирано в Шуменски окръжен съд по фирмено дело № 94 от 1992 година със седалище ул. “Мадарски конник” № 48, гр. Каспичан, България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 837066162.

Крайната компания-майка на Дружеството е Рока Корпорасион Емпресионал, регистрирано в Испания.

Основният предмет на дейност на Дружеството е производство и търговия в страната и чужбина на санитарна керамика и изделия за баня.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 30 март 2015 г.
Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени, са оповестени в бележка 3

(б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност на задължението.

Методите използвани за оповестяване на справедливите стойности са оповестени в детайли в бележка 4.

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2014 г. Дружеството продължи своята дейност в една трудна бизнес среда. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до банкови кредити) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2015 г.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на оценки и допускания

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържат в следните бележки:

- Бележки 18 и 27 – оповестяваща преценки за обезценки на търговски вземания, вземания от свързани лица и съответно оценката на възстановимата стойност на тези вземания;
- Бележка 17 – оповестяваща оценката на материални запаси;
- Бележка 16 – оповестяваща непризнати отсрочени данъчни активи;
- Бележка 14 и 15 – оповестяваща обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 16 – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват;
- Бележка 23 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания.

3. Значими счетоводни политики

С изключение на промените, обяснени в Бележка 3(о), Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.
От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в категорията на заеми и вземания
Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(iii) Не-деривативни финансови пасиви- оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Акционерен капитал

Обикновени акции

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Разходите пряко свързани с издаването на обикновените акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

(iv) Деривативни финансови инструменти

През 2013 г. и 2014 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива, и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при продажба на имоти машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията от продажбата с отчетната стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване и се признават в „други приходи” в отчета за всеобхватния доход. Когато преоценени активи се продават сумата на преоценъчния резерв се представя в натрупани печалби и загуби от предходни години.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признаване и оценка (продължение)

Последваща оценка

След първоначалното придобиване, имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по историческата цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.
Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини съоръжения и оборудване. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.
Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- сгради и инсталации 15 – 60 години
- машини и оборудване 4 – 20 години
- транспортни средства 8 – 12 години
- компютри и компютърна техника 5 – 6 години
- офис обзавеждане 9 – 12 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

(iv) Амортизация за данъчни цели

За данъчни цели амортизациите на дълготрайните активи се начисляват при прилагане на следните амортизационни норми: първа група (сгради) – от 0,5%, втора група (машини и съоръжения) – от 0,5%, трета група (транспортни средства) – от 1,0%, четвърта група (компютри, периферни устройства и др.) – от 1,0 % и седма група (всички останали) – от 1,0 %..

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(i) Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

(ii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата, на която са влезли в употреба. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- лицензи 5 години
- софтуер 5 години
- други 5 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

(д) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството..

Бележки към финансовия отчет

.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средна претеглена цена”, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние. В случая на произведена продукция и незавършеното производство, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация.

(ж) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

За инвестиция в капиталова ценна книга значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка. За значителен спад Дружеството счита 20 процента, а за продължителен спад се счита период от 9 месеца.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима пред вид доказателства за обезценка на вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книжа, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията и държаните до падеж ценни книжа, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания и ценни книжа, държани до падеж, със сходни характеристики на риска.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка, продължение

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност (продължение)

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предлолагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

(ii) Не - финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици.
Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.
Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 23 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.
Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход..

(i) Разходи за демонтиране и възстановяване на терена

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове “Рока България” АД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, Дружеството признава провизия.

Причиняването на вреда се признава като събитие за начисляване на провизия, когато влезе в сила нов закон, който изисква възстановяване на вече нанесени щети или когато предприятието направи публично изявление, че поема отговорността за възстановяване на щетите по начин, който създава конструктивно задължение по смисъла на МСС 37 *Провизии, условни задължения и условни активи*.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Приходи

(i) Продадена продукция и стоки

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба. За по-голямата част от продажбите на продукция и стоки от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на стоките на купувача в склада на Дружеството.

(ii) Извършване на услуги

Приходи от извършени услуги се признават в печалби и загуби пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на отчета.

(к) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Това е така ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на актива(ите).

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения от това споразумение, на такива за лизинг, и такива за другите елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, като плащанията се извършват, и вменен финансов разход върху пасива се признава като се използва диференциален лихвен процент на Дружеството.

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Безвъзмездни средства предоставени от държавата обвързани с активи

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се признават първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията свързани със средствата и след това се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i)Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.

(ii)Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Бележки към финансовия отчет

(о) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2014 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- Годишни подобрения в МСФО, *Цикъл 2010-2012 и 2011-2013.* Подобренията въвеждат единадесет промени в девет стандарта и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- Промени в МСС 19 – *Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители*. Не се очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма планове с дефинирани доходи, които включват вноски от служители или трети лица

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден 24 юли 2014);
- МСФО 14 *Регулаторни разсрочвания на суми (издаден 30 януари 2014)*;
- МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти (издаден 28 май 2014);*
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: *Инвестиционни предприятия: Прилагане на изключенията от консолидация (издадени на 18 декември 2014);*
- Промени в МСС 1 *Инициатива за оповестяване (издадени 18 декември 2014)*;
- *Годишни подобрения в МСФО Период 2012-2014 (издадени 25 септември 2014)*
- Промени в МСФО 10 и МСС 28: *Продажба или апорт на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издадени 11 септември 2014)*;
- Промени в МСС 27 – *Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети* (*издадени 12 август 2014);*
- Промени в МСС 16 и МСС 41 – *Плододаващи растения* (*издадени 30 юни 2014);*
- Промени в МСС 16 и МСС 38 – *Пояснение за допустимите методи за амортизация* (*издадени 12 май 2014);*
- Промени в МСФО 11 – *Отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности* (*издадени 6 май 2014).*

Към датата на изготвянето на този финансов отчет, ръководството смята, че прилагането на тези ревизирани стандарти, нови разяснения и промени в стандарти в бъдеще, след като са одобрени за прилагане от Европейската комисия в Европейския Съюз, не се очаква да засегне значително финансовия отчет.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Промени в счетоводните политики

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2014 година:

- Оповестявания на възстановими стойности на не-финансови активи (промени в МСС 36);
- КРМСФО 21 *Налози;*
- Промени в МСС 32 *Компенсиране на финансови активи и пасиви;*
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни предприятия*, МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*, МСС 27 *Самостоятелни финансови отчети* (2011), и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011)

а) Промени в МСС 36
В резултат на промените в МСС 36, Дружеството разшири своите оповестявания относно възстановими стойности.

б) Разяснение 21 – Налози
Тази промяна в счетоводната политика не доведе до значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството.

в) Промени в МСС 32
Промените в МСС 32 нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.

(iv) Нов комплект стандарти за консолидация
Дружеството е приложило МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни предприятия, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия, МСС 27 Индивидуални финансови отчети (2011), и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011), с начална дата 1 януари 2014 г.
Тези промени в счетоводната политика нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не упражнява контрол над други предприятия и няма инвестиции в съвместни или асоциирани предприятия.

Бележки към финансовия отчет

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако се използва информация от трети страни за оценка на справедливи стойности, тогава получените доказателства се преглеждат, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 25 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщо за вътрешния пазар на който Дружеството оперира.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. През първите три месеца клиента извършва предварителни плащания, при коректност от негова страна на база подписаната програма за изпълнение, се определя кредитен лимит. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу предварително заплащане.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Лихвен риск

Дружеството ползва кредити от компании от групата – Рока Финанс АГ. Кредитите са с лихва, определена с надбавка над EURIBOR. Тъй като Дружеството се финансира от свързани лица, лихвеният риск се носи от групировката като цяло.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск, продължение

Лихвен риск, продължение

Гаранции
През годината Дружеството е предоставило банкови гаранции в размер на 7 хил.лв. на НЕК ЕАД. Към 31 декември 2014 г. общият размер на предоставените банкови гаранции е 7 хил.лв. (31 декември 2013 г.: предоставени гаранции са в размер на 36 хил. лева).

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения, включително и обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключен договор за кредит, целево предназначен за посрещане на непланирана необходимост от финансов ресурс.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск
Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, се извършват в евро
- продажбите на външен пазар също са в евро.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се подържа силна капиталова база, така че да се подържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Като акционерно дружество, размерът на собствения капитал следва да е по-висок от регистрирания акционерен капитал, и Дружеството следва да поддържа задължителни резерви в размер минимум 10% от регистрирания капитал.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи от продажби

(i) Приходи според техния характер

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Приходи от продажби на продукция	35,950	28,384
Приходи от продажби на стоки	10,873	6,134
Приходи от услуги	2,356	2,376
	49,179	36,894

(ii) Приходи по клиенти

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Приходи от продажби на свързани лица	25,239	20,347
Приходи от продажби на трети лица	23,940	16,547
	49,179	36,894

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Транспортни услуги	4,236	3,646
Професионални услуги и консултации	733	626
Наеми	319	317
Телекомуникационни услуги	142	147
Маркетингови и рекламни услуги	948	980
Застраховки	81	73
Данъци и такси	160	140
Разходи за горива	98	97
Почистване	214	195
Охрана	168	162
Други	1,158	908
	8,257	7,291

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Заплати и възнаграждения	5,724	4,672
Разходи за социално осигуряване и надбавки	925	749
Начисления за неизползвани отпуски	130	127
Други разходи за персонала	131	87
	6,910	5,635

Средният брой на персонала по списък през 2014 година възлиза на 463 човека (2013 година: 360 човека).

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи за материали

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Разходи за основни материали	12,334	9,956
Разходи за спомагателни материали	3,412	2,595
Разходи за други материали	1,413	1,037
	17,159	13,588

10. Други оперативни доходи от дейността

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Реинтегрирани обезценки на вземания (бел. 18)	27	16
Отстъпки от доставчици за ранно плащане	-	21
Печалба (загуба) от продажба на материали	181	(9)
Други приходи	120	129
	328	157

11. Други оперативни разходи за дейността

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Разходи за командировки	265	198
Балансова стойност на отписани дълготрайни активи	6	9
Разходи за обезценка на вземания (бел. 18)	76	41
Нетен ефект от обезценка на материални запаси	(68)	(324)
Брак и липси на стоково материални запаси	247	64
ДДС върху брак и липси	56	15
Продуктова такса	13	15
Представителни разходи	138	111
Други разходи	157	243
	890	372

Бележки към финансовия отчет

12. Нетни финансови разходи

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Разходи за лихви	(409)	(296)
Други финансови разходи	(76)	(44)
Финансови разходи	(485)	(340)
Приходи от лихви	1	1
Финансови приходи	1	1
	(484)	(339)

13. Разходи за данъци

Признати в Отчета за всеобхватния доход

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Данък за текущата година	-	-
	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
	-	-
Общо разходи за данъци признати в Отчета за всеобхватния доход	-	-

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	**2014**	**2014**	**2013**	**2013**
	%		%	
Загуба преди данъци		(13,467)		(1,985)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	1,347	10%	199
Непризнати разходи за данъчни цели	(0.3%)	(40)	(1.0%)	(21)
Промяна в неначислени отсрочени данъчни активи	(10.5%)	(1,421)	(16.8%)	(333)
Признаване на непризнати данъчни загуби от предходни периоди	0.8%	114	7.8%	155
	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земя	Сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2013	1,181	42,422	52,138	319	2,732	689	99,481
Придобити активи	-	-	-	-	-	4,110	4,110
Трансфери	-	353	1,804	-	63	(2,220)	-
Отписани активи	-	-	(520)	-	(36)	-	(556)
Баланс към 31 декември 2013	1,181	42,775	53,422	319	2,759	2,579	103,035
Баланс към 1 януари 2014	1,181	42,775	53,422	319	2,759	2,579	103,035
Придобити активи	-	-	-	-	-	5,574	5,574
Трансфери	-	156	3,648	40	79	(3,923)	-
Отписани активи	-		(363)	-	(705)	-	(1,068)
Баланс към 31 декември 2014	1,181	42,931	56,707	359	2,133	4,230	107,541
Амортизация и загуба от обезценка							
Баланс към 1 януари 2013	(331)	(17,211)	(34,429)	(193)	(2,546)	(194)	(54,904)
Амортизация за годината	-	(1,120)	(2,526)	(23)	(79)	-	(3,748)
Амортизация на отписаните активи	-	-	299	-	30	-	329
Пренесена обезценка	-	(26)	(88)	-	-	114	-
Баланс към 31 декември 2013	(331)	(18,357)	(36,744)	(216)	(2,595)	(80)	(58,323)
Баланс към 1 януари 2014	(331)	(18,357)	(36,744)	(216)	(2,595)	(80)	(58,323)
Амортизация за годината	-	(1,133)	(2,698)	(26)	(78)	-	(3,935)
Амортизация на отписаните активи	-	-	350	-	703	-	1,053
Загуби от обезценка	(193)	(4,941)	(3,943)	(25)	(32)	(1,748)	(10,882)
Баланс към 31 декември 2014	(524)	(24,431)	(43,035)	(267)	(2,002)	(1,828)	(72,087)
Балансова стойност							
Към 1 януари 2013	938	25,211	17,709	126	186	495	44,577
Към 31 декември 2013	850	24,418	16,678	103	164	2,499	44,712
Към 1 януари 2014	850	24,418	16,678	103	164	2,499	44,712
Към 31 декември 2014	657	18,500	13,672	92	131	2,402	35,454

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Загуби от обезценка

През 2009 г. пазарната криза се задълбочи и силно се ограничиха възможностите за финансиране на инвестиционни проекти. Това доведе до решението на ръководството на Дружеството временно да преустанови изграждането на нови производствени мощности, стартирало в предходни периоди. Това временно преустановяване на инвестиционните намерения, заедно с нестабилното ниво на продажбите, накараха Дружеството да оцени възстановимата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването и нематериалните активи на годишна база в периода между 31 декември 2009 г. и 31.12.2014 г.

Възстановимата стойност на всички дълготрайни материални и нематериални активи, разглеждани като един обект, генериращ парични потоци, се изчислява на базата на стойността му в употреба. Въз основа на извършената към 31 декември 2014 г. оценка балансовата стойност на завода, включващ всички дълготрайни активи е била обезценена, и бе призната загуба от обезценка в размер на 10,895 хил.лв. (виж по-долу). Приблизителната оценка на стойността в употреба беше определена с използването на дисконтов процент (средно претеглена цена на капитала) от 9% процента (2013: 9.2%).

Паричните потоци са прогнозирани въз основа на предишен опит, действителни оперативни резултати и на бизнес плана на Дружеството до 2019 г. Терминалните парични потоци са екстраполирани на база 2019 година чрез използване на постоянен темп на растеж от 1.75% (2013: 2. 25%).

Възтановимата стойност на дружеството, разглеждано като един обект, генериращ парични потоци е била определена на 47,679 хил.лева към 31 декември 2014 година.

След направен по-прецизен анализ от Ръководството на Дружеството е извършена рекласификация на начислената обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи към 31 декември 2014 година (виж Бележка 14).

Загубата от обезценка беше разпределена пропорционално към индивидуалните активи съдържащи се в завода както следва:

В хиляди лева	**Първоначал-на балансова стойност**	**Загуба в 2014**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	46,336	10,882
Нематериални активи (виж Бележка 15)	52	13
Общо	46,388	10,895

Имоти, машини, съоръжения и оборудване в изграждане

Имотите, машините, съоръженията и оборудването в процес на изграждане представляват разходи за изграждане на нови производствени мощности.

Бележки към финансовия отчет

15. Нематериални активи

В хиляди лева	**Програмни продукти**	**Лицензи**	**Общо**
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2013	1,502	448	1,950
Придобити активи	46	2	48
Баланс към 31 декември 2013	1,548	450	1,998
Баланс към 1 януари 2014	1,548	450	1,998
Придобити активи	8	-	8
Отписани активи	(1)	-	(1)
Баланс към 31 декември 2014	1,555	450	2,005
Амортизация и загуба от обезценка			
Баланс към 1 януари 2013	(1,481)	(422)	(1,903)
Амортизация за годината	(12)	(14)	(26)
Баланс към 31 декември 2013	(1,493)	(436)	(1,929)
Баланс към 1 януари 2014	(1,493)	(436)	(1,929)
Амортизация за годината	(18)	(7)	(25)
Амортизация на отписаните активи	1	-	1
Загуби от обезценка	(16)	3	(13)
Баланс към 31 декември 2014	(1,526)	(440)	(1,966)
Балансова стойност			
Към 1 януари 2013	21	26	47
Към 31 декември 2013	55	14	69
Към 1 януари 2014	55	14	69
Към 31 декември 2014	29	10	39

Бележки към финансовия отчет

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Непризнати данъчни активи в отчета за финансовото състояние

Към 31 декември 2014 година Дружеството няма данъчни загуби за пренасяне (2013 г.: 1,304 хил. лв).

В допълнение, Дружеството не е начислило в отчета следните отсрочени данъчни активи поради несигурност в реализацията на ползите в бъдещи периоди:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(4,566)	(3,142)
Нематериални активи	(27)	(24)
Материални запаси	(59)	(65)
Търговски и други вземания	(16)	(11)
Доходи на персонала	(26)	(25)
Провизии	(8)	(14)
	(4,702)	(3,281)

17. Материални запаси

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Суровини и материали	2,088	2,198
Продукция	3,891	3,617
Незавършено производство	1,976	1,042
Стоки	3,384	3,045
	11,339	9,902

Стойността на отчитаните от Дружеството материални запаси по тяхната нетна реализируема стойност е 132 хил.лв към 31 декември 2014 г. (31 декември 2013 г.: 125 хил.лв).

18. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**Бележка**	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Вземания от свързани лица	27	5,167	3,494
Търговски вземания от трети лица		3,233	1,963
Обезценка на търговски вземания		(159)	(110)
Съдебни и присъдени вземания		2	2
ДДС за възстановяване		421	337
Доставчици по аванси		-	2
Други вземания		62	36
		8,726	5,724

Обезценки на търговски и други вземания

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Обезценка, отчетена през годината	76	41
Възстановена през годината обезценка	(27)	(16)
Общо в печалби и загуби	49	25

Бележки към финансовия отчет

19. Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева	31 декември 2014	31 декември 2013
Предплатено мито	6	6
Предплатени разходи за реклама	146	49
Щендери	38	-
Закупени сам. билети	3	2
Абонамент	1	2
Други	2	-
	196	59

20. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31 декември 2014	31 декември 2013
Пари в брой	8	7
Депозити	7	8
Парични средства в банки	636	1,014
Пари и парични еквиваленти	651	1,029

21. Акционерен капитал и резерви

Акционерен (основен) капитал

	Обикновени безналични акции	
В брой акции	**2014**	**2013**
Издадени към 1 януари	5,079	5,079
Новоемитирани акции	-	-
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	5,079	5,079

Към 31 декември 2014 година акционерният капитал включва 5,078,558 броя обикновени акции. Всички акции са с номинал от 1 лев.

Акционери	***Дял от основния капитал (%)***
Рока Санитарио С.А.	85.9%
Керамик Холдинг АГ Лауфен	13.6%
Други	0.5%

Резерви

Резервите подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

22. Заеми и кредити

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по кредити и заеми. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 25 *Финансови инструменти.*

В хиляди лева	**Бележка**	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Краткосрочни задължения			
Задължения по краткосрочни заеми от свързани лица	27	386	11,640
		386	11,640
Дългосрочни задължения			
Заеми от свързани лица	27	17,544	-
		17,544	-
Общо заеми		17,930	11,640

Падеж на дългосрочните заеми:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
До 1 година	386	11,640
От 1 до 2 години	17,544	-
От 2 до 5 години	-	-
	17,930	11,640

Ефективният лихвен процент към отчетната дата е бил, както следва:

	31 декември 2014	**31 декември 2013**
Заеми от свързани лица	2.582%	2.726%

Дружеството има следните неусвоени главници по заеми към датата на отчета, както следва:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Със срок за ползване, изтичащ от 1 до 5 години	909	391
	909	391

Заемите от свързани лица са необезпечени.

Бележки към финансовия отчет

23. Доходи на наети лица

Дългосрочни

В хиляди лева	**Задължение за обезщетения при пенсиониране**	**Общо**
Баланс на 1 януари 2014 година	104	104
Провизии, начислени през годината	-	-
Използвани през годината провизии	-	-
Баланс на 31 декември 2014 година	104	104

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите признати в печалби и загуби се базират на актюерско изчисление. Основните актюерски предположения към датата на отчета включват дисконтов процент към 31 декември 2014 в размер на 5 % (31 декември 2013: 5 %) и ръст на бъдещи заплати от 0 % (2013: 0%)

24. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**Бележка**	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Задължения към свързани лица	27	3,564	1,269
Задължения към доставчици		3,264	3,323
Авансови плащания от клиенти		144	285
Задължения към персонала		490	458
Задължения към социалното осигуряване		128	110
Други задължения към бюджета		118	91
Други задължения		115	195
		7,823	5,731

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти

Оперативната дейност на Дружеството създава предпоставки за кредитен, валутен и лихвен риск да оказват влияние върху операциите му. Въпреки това, предвид спецификата на своята дейност и конкретните обстоятелства, Дружеството не използва финансови деривативи, целящи да намалят ефекта от промяна във валутния курс и лихвения процент.

Кредитен риск

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на ежедневна база. На клиентите по продажби, които ползват гратисен период за изплащане над определена сума, се прави кредитна оценка. В общия случай Дружеството изисква обезпечения по финансови активи под формата на записи на заповед, а понякога и ипотека.

Максимално поетия кредитен риск към датата на отчета представлява балансовата стойност на финансовите активи, включително вземания от свързани лица в отчета.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Търговски и други вземания	8,243	5,349
Пари в банки и парични еквиваленти	643	1,022
	8,886	6,371

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на дружеството, по географски райони:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
В страната	481	679
Страни от еврозоната	7,089	4,366
Трети страни	673	304
	8,243	5,349

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на дружеството по видове клиенти:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Дистрибутори на едро	2,882	1,817
Свързани лица	5,167	3,494
Сервизи и други	194	38
	8,243	5,349

Времевата структура на търговските вземания на Дружеството към датата на отчета е:

В хиляди лева	**2014 Брутна сума**	**2014 Обезценка**	**2013 Брутна сума**	**2013 Обезценка**
С ненастъпил падеж	7,777	-	4,784	-
Просрочени до 30 дена	156	-	451	-
Просрочени от 31-60 дена	160	3	80	5
Просрочени от 61-120 дена	85	3	30	1
Просрочени над 121дена	224	153	114	104
	8,402	159	5,459	110

Движението на обезценки на търговски и други вземания през годината са както следва:

В хиляди лева	**2014**	**2013**
Обезценка на 1 януари	110	85
Обезценка, отчетена през годината	*76*	*41*
Възстановена през годината обезценка	*(27)*	*(16)*
Общо в печалби и загуби	49	25
Обезценка към 31 декември	159	110

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания включително очакваните плащания лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2014 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски и други задължения	6,828	(6,828)	(6,828)	-	-	-	-
Необезпечен заем от свързани лица	17,930	(18,920)	(386)	(488)	(18,046)	-	-
	24,758	(25,748)	(7,214)	-	-	-	-

31 декември 2013 г.

В хиляди лева

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Търговски и други задължения	4,592	(4,592)	(4,592)	-	-	-	-
Необезпечен заем от свързани лица	11,640	(11,798)	(11,798)	-	-	-	-
	16,232	(16,390)	(16,390)	-	-	-	-

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

За Дружеството възниква риск от операции с чужда валута по продажби, покупки и заемни средства, деноминирани във валута, различна от българския лев и EUR (валутен борд). Валутите, от която възниква валутен риск, са щатския долар и британската лира.

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен тъй като 100% от продажбите за 2014 г. са реализирани в български лева и евро (2013: 100% са в български лева и евро).

Покупките на стоки и материали, които осъществява Дружеството за 2014 г. са от внос в размер на 80% (2013: 81%), като през 2014 г. 95% от вноса е осъществен в евро (2013:95%), 3% в щатски долари (2013:3%) и 2% в британски лири (2013:2%).

Заемите когато са деноминирани в чуждестранна валута са отпуснати в евро.

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

Анализ на чувствителността
Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск
В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	643	1,022
Финансови пасиви	-	-
	643	1,022
Инструменти с плаваща доходност		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	17,544	11,344
	17,544	11,344

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала печалбите и загубите.

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 1 процент към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2013 г.

Ефект от промяна с 1% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

В хиляди лева	**Ефект от промяна в печалби и загуби**		**Ефект от промяна в капитала**	
	0.25% увеличение	**0.25% намаление**	**0.25% увеличение**	**0.25% намаление**
31 декември 2014 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(44)	44	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(44)	44	-	-
31 декември 2013 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(28)	28	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(28)	28	-	-

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Базата за определяне на справедливите стойности е оповестена в бележка 4. Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, за да бъдат определени техните справедливи стойности за целите на оповестяването и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности. Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които финансовите инструменти са представени в отчета за финансовото състояние са разумни приближения на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2014 и 2013 година, категоризирана в ниво 3.

Бележки към финансовия отчет

26. Оперативен лизинг

Оперативен лизинг като наемател

Дружеството използва транспортни средства, леки автомобили и мотокари, наети при условията на оперативен лизинг. Лизинговите договори имат различни срокове и условия.

Сумата на бъдещите минимални лизингови плащания по тези договори е както следва:

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
В срок до една година	219	198
Между една и пет години	371	247
	590	445

27. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Групата има отношение на свързано лице със своите собственици и с предприятия под общ контрол на групата, а именно:

- Keramik Laufen AG
- Laufen Austria AG
- Laufen Benelux B.V.
- Laufen CZ S.R.O.
- Laufen LTD
- Roca Sanitario S.A.
- Roca GMBH
- Roca France
- Roca S.R.L.
- Sanitana S.A.
- Inker DD
- Roca LTD
- Roca Polska
- Ceramicas Gala S.A.
- Roca Malaysia SDN.BH
- Tangshan Ying Bath
- Roca Bathroom Products Private Limited
- SC Roca Obiecte (Romania)
- Roca Brazil
- Kelapor AG
- Xinle Bathroom Produ
- Laufen Bathrooms AG
- Ceramicas del Foix S
- Roca S.A
- Roca Sanitaryware Co. Ltd.
- Roca Sanitaryware Trading
- Ugrakeram ZAO

Бележки към финансовия отчет

27. Свързани лица (продължение)

Транзакции с директори и изпълнителни служители

Общата сума на начислените краткосрочни доходи на ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала (виж бележка 8) е в размер на 252 хил. лева (2013: 188 хил. лева). Към 31 декември 2014 г. няма неизплатени възнаграждения (31 декември 2013г. няма неизплатени възнаграждения).

Транзакции със свързани лица

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Продажби		
Продажба материални запаси	23,020	18,101
Транспортни и др. услуги	2,219	2,246
	25,239	20,347
Префактурирани услуги	640	117
	25,879	20,464

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Покупки		
Покупка материални запаси и ДМА	12,931	6,215
Услуги и други	1,328	558
	14,259	6,773

Разходи за лихви	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Roca Finance AG	406	296
	406	296

Задължения по получени заеми

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Roca Finance AG	17,544	11,344
	17,544	11,344

Задължения по лихви

В хиляди лева	**31 декември 2014**	**31 декември 2013**
Roca Finance AG	386	296
	386	296

Бележки към финансовия отчет

27. Свързани лица (продължение)

Други вземания и задължения

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата през 2014 година, са както следва:

В хиляди лева	**31 декември 2014 Вземания**	**31 декември 2014 Задължения**
Свързано лице		
Roca Sanitario S.A.	1,066	1,842
Laufen Bathrooms	-	97
Laufen LTD	91	-
Laufen Austria	14	-
Roca France	842	-
Roca Sanitaryware Co.LTD	-	7
Ceramicas del Foix S.A.	-	245
Roca Sanitaryware Trading	-	5
Laufen Cz	151	61
Roca Gmbh	523	-
Roca Romania	684	885
Roca LTD	690	-
Roca Polska SP.Z.O.	-	17
Ceramicas Gala S.A.	159	152
Roca S.A.	-	65
Laufen Benelux	213	-
Ugrakeram ZAO	34	-
Inker DD	609	180
Sanitana	91	8
	5,167	3,564

Бележки към финансовия отчет

27. Свързани лица (продължение)

В хиляди лева	**31 декември 2013 Вземания**	**31 декември 2013 Задължения**
Свързано лице		
Roca Sanitario S.A.	300	644
Laufen Bathrooms	-	103
Keramik Laufen AG	51	-
Laufen Austria	38	2
Roca France	572	-
Roca Bathroom Products Private Limited	14	-
Tangshan Ying Bath	-	47
Roca Sanitaryware Trading	-	1
Laufen Cz	166	103
Roca Gmbh	832	-
Roca Romania	289	215
Roca LTD	463	-
Roca Brazil	12	-
Ceramicas Gala S.A.	185	97
Roca Malaysia SDN.BH	9	9
Laufen Benelux	254	-
Z.W.S. Silesia Sp z	-	9
Inker DD	282	26
Sanitana	27	13
	3,494	1,269

28. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 30 март 2015 г.

КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„Рока България“ АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Рока България“ АД ("Дружеството"), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 година, отчетите за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице

Вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията ЕИК 040595851

IBAN BG06 RZBB 9155 1060 2664 18
BIC RZBBBGSF
Райфайзенбанк (България) ЕАД

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2014 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 30 март 2015 година, се носи от ръководството на Дружеството.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №045 "КПМГ - България" ООД

Мария Пенева
Управител

Цветелина Колева
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 10 юни 2015 година

Г О Д И Ш Е Н Д О К Л А Д

ЗА ДЕЙНОСТТА НА "РОКА БЪЛГАРИЯ" АД ПРЕЗ 2014 г.

Преглед на дейността

През 2014г. Рока България продължи да налага на пазара използваните търговски марки – Рока, Лауфен и Фаянс, като продължиха и усилията за развитие на нови пазари (както в рамките на Група Рока, така и извън нея), с цел пълно използване на производствените възможности.

През 2014г общите продажби на дружеството възлязоха на 49,179 млн. лв, което представлява увеличение от близо 33,3% спрямо 2013г., породено основно от благоприятно развитие на експортните пазар. Продажбите за групови компании през 2014 отбелязаха ръст спрямо 2013г като достигнаха до 25,2 млн лв. ръст от 23,3% спрямо предходната година. Усилията на Дружеството за увеличаване на доставките към несвързани лица доведоха до продажби от 24 млн. лв през 2014 или ръст от 45% спрямо 2013г. За периода бе реализирана нетна загуба в размер на 13,467 хил.лв (загуба от 1,985 хил.лв през 2013г). Като цяло ситуацията на пазарите остава трудна, и това от своя страна води до значителен натиск по отношение на цените, а в резултат на това и на маржовете. Размерът на начислената обезценка на дълготрайните активи на предприятието през 2014г бе в размер на 10 895 хил.лв.

Средносписъчният брой на персонала през 2014 възлиза на 463 души (2013– 360). Разходите за персонал нараснаха с 22,6% спрямо 2013 г.

Към края на 2014г. дружеството не е използвало други заемни средства, освен тези осигурени от компанията майка – 17,544 хил. лв към 31.12.2014г, използвани през годината основно за инвестиционната програма на дружеството. В началото на 2015 с компанията майка бе подписан договор за ново финансиране в размер на 1,535 млн. Евро и падеж през 2018г.

Възнагражденията, получени от членовете на управителните органи на дружеството за 2014г., са в размер на 252 хил лв. Обстоятелствата по чл. 187д, 240б и 247, ал. 2, точки 2-5 от Търговския Закон са неприложими за дружеството или се установяват с деклариране.

Дружеството няма клонове.

Дружеството използва само недеривативни финансови инструменти: търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, лихвени заеми и кредити и търговски и други задължения. Според мениджмънта,

генерираните рискове от използване на посочените финансови инструменти не се преценяват като съществени за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и резултата на дружеството предвид провежданата политика по управление на риска и конкретната специфика в дейността.

Насоки за развитие през 2015 г.

Според управленските разчети и целите, които ръководството си е поставило за 2015г. се предвижда като минимум запазване на продажбите на нивата от 2014г, като в същото време ще се търсят и нови възможности за реализация на продукцията. Мерките свързани с подобряване на ефективността на производството се очаква отново да бъдат основно средство за противодействие на неблагоприятните пазарни тенденции. Основният ръст се предвижда да бъде в резултат на експортните пазари (както групови компании и трети страни).

Инвестициите през 2015г. се очаква да бъдат на нива около 2,8 млн.лв (през 2014г. бяха за 5,6 млн.лв) като основната им насока ще бъде към разработване на нови продукти и подобряване на ефективността на производството.

Несигурността на икономическата обстановка в България, както и в останалата част от Европа се очаква да бъде един от основните фактори, които ще повлияят върху представянето на Дружеството през 2015г. Свитото вътрешно потребление в страната се очаква да продължи да бъде съществен фактор, влияещ на продажбите. Продължаващият нисък ръст на БВП в страните от ЕС също се очаква да има негативно влияние върху перспективите за развитие на експортните пазари. Цените на суровините и енергоносителите, както и през предходните години, също остават критичен фактор за постигане на целите през 2015г. Евентуална нестабилност на газовите доставки би била съществен риск пред дейността на Дружеството през 2015г.

Според Българското законодателство Ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския съюз.

Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени

неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретни обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2014 година.

Изпълнителен Директор
Луис Серхио Кастро Ланда

Прокурист
Димитър Дойнов

Дата: 30 март 2015 г.