Рое Автоматизация ООД

Годишен доклад и финансов отчет

31 декември 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Обща информация 3

Водещи показатели 4

Преглед на резултатите 5

Доклад на независимия одитор 7

Отчет за всеобхватния доход 9

Отчет за финансовото състояние 10

Отчет за паричните потоци 11

Отчет за собствения капитал 12

1. *Корпоративна информация* 13
2. *Съществени счетоводни политики* 13
3. *Приходи и разходи* 18
4. *Данъци върху дохода* 19
5. *Имоти, машини и оборудване* 21
6. *Нематериални активи* 22
7. *Материални запаси* 22
8. *Вземания по продажби и други вземания (краткосрочни)* 22
9. *Парични средства и краткосрочни депозити* 22
10. *Лихвоносни заеми и привлечени средства* 23
11. *Задължения към доставчици и други задължения (краткосрочни)* 23
12. *Собствен капитал* 23
13. *Оповестяване на свързани лица* 24
14. *Цели и политика за управление на финансовия риск* 24
15. *Отчет за паричните потоци* 24
16. *Одобрение на финансовия отчет* 24

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управител : Весел Минков Вълканов

Адрес: гр. София, бул. Проф. Цветан Лазаров 10А

Одитор
Магда Вълчева
София, ул. Петра 6-8

ВОДЕЩИ ПОКАЗАТЕЛИ

	2014 г. *хил. лв*	*2013 г.* *хил. лв*
Приходи от продажби	855	697
Брутна печалба за периода	104	1
Печалба преди данък печалба и амортизация (ППДПА)	114	13
Нетна печалба от обичайна дейност	94	1
Собствен капитал	354	260
Коефициент на обща ликвидност	5.63	3.87
Коефициент на задлъжнялост	0.21	0.36

ПРЕГЛЕД НА РЕЗУЛТАТИТЕ

Основна дейност

Рое Автоматизация ООД (Дружеството) и през 2014 година е продължило своята дейност в основните области, в които работи през последните години.

Годишният резултат на Дружеството за 2014 г. след данъци е печалба в размер на 94 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът през 2014 год. е 13 човека средносписъчен брой.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 449 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Приходите от продажби са в размер на 855 хил. лв. и са основно от оказани софтуерни услуги 615 хил. лв. и произведени в дружеството компютърни компоненти – 237 хил. лв. Реализирани са приходи от продажба на стоки в размер на 3 хил. лв. Тяхната себетойност е 2 хил.лв. Отчетено е намаление на запасите от продукция и незавършено производство в размер на 6 хил.лв.

Разходите по икономически елементи са в размер на 740 хил. лв. и са свързани основно с персонала, който извършва техническите и софтуерни услуги и с производството на хардуерни компоненти.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

Транспортни средства – 17 хил. лв.

Компютърна техника – 2 хил. лв

Стопански инвентар – 3 хил. лв

Нематериалните дълготрайни активи са напълно амортизирани.

Капиталова структура

Основният капитал на Дружеството е 20 хил. лв.

През отчетната 2014 г. в размера на основния капитал и в размера на дяловите участия на съдружниците няма промени.

Натрупаната неразпределена печалба от предходни години е в размер на 240 хил. лв. Текущата печалба за 2014 г. след данъчно облагане е 94 хил. лв.

Данък върху доходите

Анализът на разходите за данък върху печалбата е изложен в пояснение 4 към финансовия отчет на Дружеството. Разходът за данък върху печалбата като процент от печалбата преди данък върху печалбата е 9,62 % през текущата година, а през предходната година е бил 13,11%.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през отчетния период.

ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план.

"Дайра-М" ЕООД

одит,
счетоводство,
консултации

1527 София
ул. Петра, № 6- 8

тел.: 02/400 69 00
02/400 69 01
факс: 02/400 69 02
e-mail: office@daira-m.com
www.daira-m.com

ДОКЛАД на независимия одитор

До собствениците
на „Рое Автоматизация" ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „Рое Автоматизация" ООД гр. София, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. 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 на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел проучване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

"Дайра-М" ЕООД

одит,
счетоводство,
консултации

1527 София
ул. Петра, № 6- 8

тел.: 02/400 69 00
02/400 69 01
факс: 02/400 69 02
e-mail: office@daira-m.com
www.daira-m.com

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че по наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „Рое Автоматизация" ООД, гр. София към 31 декември 2014 г., както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2014 година. В резултат на това удостоверяваме, че представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за 2014 година.

Магда Вълчева
Регистриран одитор

0079 Магда Бъчева
Регистриран одитор

09.04.2015 година
София
ул. Петра 6-8

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2014

	Пояснения	*2014 г.* *хил. лв.*	*2013 г.* *хил. лв.*
Приходи от продажби	*3.1*	**855**	**697**
Продукция		237	160
Стоки		3	5
Услуги		615	532
Други доходи		-	**5**
Разходи по икономически елементи		**(740)**	**(700)**
Разходи за материали	*3.2*	(80)	(73)
Разходи за външни услуги	*3.2*	(112)	(123)
Разходи за амортизации	*3.2*	(10)	(12)
Разходи за възнаграждения	*3.2*	(449)	(407)
Разходи за осигуровки	*3.2*	(63)	(58)
Други разходи	*3.2*	(26)	(27)
Изменения на запасите от незавършено производство и продукция		**(6)**	**8**
Балансова стойност на продадени активи		**(2)**	**(6)**
Финансови разходи		**(3)**	**(3)**
Печалба за периода преди данъци		**104**	**1**
Разходи за данъци		**(10)**	
Нетен резултат за периода		94	1
Общо друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**94**	**1**

Финансовият отчет е одобрен от името на Рое Автоматизация ООД.

Управител :
/В. Вълканов/

Гл.счетоводител :
/В.Мартинова/

Дата : 20.03.2015 г.

Приложените бележки от стр. 13 до стр. 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно одиторски доклад:
/Магда Вълчева/

0079 Магда Вълчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината приключваща на 31 декември 2014

	Пояснения	*2014 г.* *ХИЛ. ЛВ*	*2013г.* *ХИЛ. ЛВ*
АКТИВИ			
Нетекущи активи	*5;6*		
Нематериални активи		-	-
Транспортни средства и други нетекущи активи		22	30
Отсрочени данъчни активи		1	2
		23	**32**
Текущи активи			
Материални запаси	*7*	5	28
Вземания по продажби и други вземания	*8;13*	189	167
Парични средства и краткосрочни депозити	*9*	211	126
Предплатени суми		-	-
		405	**321**
ОБЩО АКТИВИ		**428**	**353**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	*12*		
Основен капитал		20	20
Неразпределена печалба		240	239
Нетна печалба за периода		94	1
Общо собствен капитал		**354**	**260**
Нетекущи задължения към финансови предприятия		**2**	**10**
Текущи пасиви			
Задължения към доставчици и други задължения	*11;13*	6	24
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	*11*	38	39
Текущи данъчни пасиви	*11*	10	4
Задължения към финансови предприятия		9	8
Провизии	*11*	9	8
ОБЩО ПАСИВИ		**72**	**83**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**428**	**353**

Финансовият отчет е одобрен от името на Рое Автоматизация ООД.

Управител :

/В. Вълканов/

Гл.счетоводител :

/В.Мартинова/

Дата : 20.03.2015 г.

Приложените бележки от стр. 1 до стр. 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно одиторски доклад:

/Магда Вълчева/

0079 Магда Вълчева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината приключваща на 31 декември 2014

	Пояснения	*2014 г.* *хил. лв*	*2013 г.* *хил. лв*
Парични потоци от оперативна дейност	*15*		
Постъпления от клиенти		844	810
Плащания на доставчици		(220)	(268)
Плащания на персонала и осигурителни предприятия		(462)	(448)
Възстановен данък върху доходите		-	9
Платен данък върху доходите		(9)	(2)
Други постъпления от основна дейност		18	9
Други плащания от основна дейност		(76)	(36)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**95**	**(74)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка дълготрайни активи		(2)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(2)**	-
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по лизингови договори		(8)	(9)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(8)**	**(9)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		**85**	**65**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**126**	**61**
Парични средства и парични еквиваленти на 31декември		**211**	**126**

Финансовият отчет е одобрен от името на Рое Автоматизация ООД.

Управител : /В. Вълканов/

Гл.счетоводител : /В. Мартинова/

Дата : 20.03.2015 г.

Приложените бележки от стр. 13 до стр. 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно одиторски доклад: /Магда Вълчева/

Магда Вълчева 0079 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2014

хил. лв

	Основен Капитал	Печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2014	**20**	**240**	**260**
Сума на всеобхватния доход за периода		94	94
Салдо към 31 декември 2014	**20**	**334**	**354**

Финансовият отчет е одобрен от името на Рое Автоматизация ООД.

Управител :
/В. Вълканов/

Гл.счетоводител :
/В.Мартинова/

Дата : 20.03.2015 г.

Приложените бележки от стр. 13 до стр. 24 са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно одиторски доклад:
/Магда Вълчева/

Магда Вълчева
0079
Регистриран одитор

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 година

1. Корпоративна информация

Рое Автоматизация ООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през 1999 година в България. Дружеството е регистрирано с Решение № 16083 на Софийски градски съд от 1999 г. и вписано в търговски регистър на АВ под ЕИК 130168097. Основният предмет на дейност е производство на компютърни компоненти и извършване на софтуерни и хардуерни услуги. Дейността се извършва в гр. София, община Столична, област София град.

Собственик на капитала на Рое Автоматизация ООД са:

Рое България ООД	90% дялово участие
Георги Пангев	10% дялово участие

Дружеството се представлява и управлява от управителите Весел Вълканов и Георги Пангев.

2. Съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена.
Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското национално счетоводно законодателство.
Правната рамка за финансова отчетност и базата за представяне на годишните финансови отчети от Дружеството са определени в Закона за счетоводството като са съблюдавани и промените, приети и обнародвани в Държавен вестник.
Предприятието изготвя и представя финансовите си отчети за годината, приключваща на 31.12.2014 г., в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които са приети от Европейския съюз.

Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано
Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат приложени по-рано в годишния период завършващ на 31 декември 2013 година, въпреки че все още не са задължителни за прилагане преди следващ период. Тези промени не са приложени по-рано при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.
Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. МСФО 10 въвежда единен модел на контрол за определяне дали дадено предприятие, в което е инвестирано, трябва да се консолидира. Дружеството не очаква новият стандарт да има ефект върху финансовия отчет.
- МСФО 11 Съвместни предприятия, се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква МСФО 11 да има съществен ефект върху финансовия отчет.
- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква новият стандарт да има съществен ефект върху финансовия отчет.
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (2011), който заменя МСС 27 (2008) се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените в стандарта да имат съществен ефект върху финансовия отчет.

- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011), който заменя МСС 28 (2008), се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените в стандарта да имат съществен ефект върху финансовия отчет.
- Промени в МСС 32 Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – Инвестиционни предприятия, следва да се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет.
- Промени в МСС 36 – Оповестявания на възстановимата сума за нефинансови активи, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат съществен ефект върху финансовия отчет.
- Промени в МСС 39 – Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет.

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 ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (2010 и 2013) и Промени в МСФО 9 и МСФО 7 – Задължителни дати на влизане в сила и насоки за преминаване (датата на влизане в сила не е определена, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено).
- Промени в МСС 19 – Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители (Следва да се прилага за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2014 година. По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането ще е ретроспективно).
- КРМСФО 21 – Налози (Следва да се прилага за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането ще е ретроспективно).

Превръщане на чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват в лева при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Паричните позиции в чуждестранна валута, ако има такива, се преоценяват в края на финансовата година. Към 31 декември 2014 година и 2013 година те са оценени по заключителен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

Имоти, машини и оборудване

Нетекущите материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Първоначално всеки нетекущ материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Приетият от Дружеството праг за капитализиране на дълготрайни материални активи е 700.00 лв. и е равен на прага, признат за данъчни цели. Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, като например ремонти и поддръжка, се признават за текущи в периода, през

който са направени. В случаите, когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.

Дружеството амортизира дълготрайните си материални активи като прилага линеен метод на амортизация и амортизационни норми, определени въз основа на предполагаемия полезен срок на годност на активите. Годишните амортизационни норми на основните групи дълготрайни материални активи са както следва:

	Амортизационни норми	Амортизационни норми
	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Машини и оборудване :	30%	30%
Моторни превозни средства	20%	20%
ИТ-оборудване	50%	50%
Друго офис обзавеждане	15%	15%

Нематериални активи

Нетекущи нематериални активи дружеството оценява по цена на придобиване и амортизира съобразно полезния им срок. Годишните амортизационни норми на основните групи нетекущи нематериални активи са както следва:

	Амортизационни норми	Амортизационни норми
	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Програмни продукти	50%	50%
Подобрения върху наети активи	33.33%	33.33%

Обезценка на активи

През отчетните периоди не е извършвана обезценка на активи.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на база разходи за придобиване, респективно производствени разходи или на база по-ниска нетна продажна стойност. Производствените разходи съдържат директно начислими производствени разходи. Разходите по пласмента, разходи за обща администрация, както и разходите за привличане на капитал не се завеждат. Суровините и търговските стоки принципно се оценяват на база осреднени разходи за придобиване. При рискови наличности, възникващи при продължително съхранение на склад или намален срок на годност се начисляват съответните провизии; същите се начисляват и при оценката на рискови сделки с цел избягване на загуби.

Вземания по продажби и други вземания

Вземанията от доставки и услуги, както и другите активи се оценяват по номинална стойност. Не съществуват провизии за вземания.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой, парични средства по разплащателни сметки и краткосрочни депозити. За целите на изготвянето и представянето на отчета за паричния поток паричните средства имат същото съдържание. Същите са включени в паричните потоци в отчета за паричния поток.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 година

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на дадено минало събитие и е вероятно да бъде необходим изходящ поток от ресурси, включващи икономически ползи, за уреждане на задължението и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена.

Приходи

Продажба на продукция и стоки

Приходът и свързаните с него разходи се признават, когато се прехвърлят на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Дружеството признава приходи от продажбата на готова продукция при експедиция и фактуриране, въз основа на условията за доставка.

Извършване на услуги

Приходите от услуги се признават на база етап на завършеност. Етапът на завършеност се определя като съотношение между направените до момента разходи към общо предвидените разходи за завършване на услугата. Когато резултатът от даден договор за извършване на услуги не може да бъде надеждно предвиден, приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени.

Данък върху доходите

Текущите разходи за данъци са изчислени в съответствие с изискванията на действащото българското законодателство за корпоративно подоходно облагане. Ефективната данъчна ставка за 2014 година е 10 %.

Разходите за данъци се определят въз основа на финансовия резултат за годината, преобразуван за целите на корпоративното подоходно облагане, като се вземат пред вид и отложените данъци. Последните се изчисляват за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа към датата на баланса. Активите и пасивите по отложените данъци се признават, като се използват очакваните данъчни ставки за периодите, когато временните разлики, от които произтичат тези активи или пасиви ще бъдат възстановени или погасени. Признаването на активите и пасивите по отложени данъци отразява данъчните последствия от начина, по който Дружеството очаква да възстанови или погаси балансовата стойност на тези активи и пасиви към датата на баланса. Активите и пасивите по отложени данъци се признават независимо от това кога се очаква обратното проявление на временните разлики, от които те произтичат.

Активите по отложени данъци се признават, когато е вероятно да бъде реализирана облагаема печалба, достатъчна за възстановяването на тези активи. Към края на всеки отчетен период Дружеството прави преглед и оценка на непризнатите активи по отложени данъци и на балансовата стойност на вече признатите активи по отложени данъци. Дружеството признава актив по отложен данък (непризнат преди) или намалява стойността на вече признат такъв до размера, до който е вероятно този актив да бъде възстановен от облагаемата печалба в бъдеще.

Дружеството е признало актив по отсрочени данъци за всички приспадаеми временни разлики до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват приспадаемите временни разлики.

Текущите и отложените данъци от печалбата се отразяват за сметка на собствения капитал, когато отчетните операции/обекти, с които са свързани са отразени директно в намаление или увеличение на собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Пасив по отложени данъци се признава за всички облагаеми временни разлики.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 година

Финансови инструменти

Всички покупки и продажби на финансови инструменти са отчетени на датата на сделката. Финансовите активи и финансовите пасиви, представени в баланса на Дружеството включват парични средства, търговски и други краткосрочни вземания и задължения.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи от продажба - нето

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Собствена продукция	237	160
Стоки	3	5
Услуги	615	532
ОБЩО	855	697

3.2. Амортизация на материални и нематериални активи, разходи за персонала и себестойност на материални запаси, включени в отчета за доходите

Амортизация (всичко)

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Амортизация на нетекущи материални и нематериални активи	10	12
ОБЩО	**10**	**12**

Разходи за персонала (всичко)

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Заплати	449	407
Разходи за социално осигуряване	63	58
ОБЩО	**512**	**465**

Разходи за външни услуги и други разходи

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Застраховки	2	3
Телефон и интернет услуги	7	7
Услуги по производство	7	6
Наеми	73	70
Граждански договори	20	18
Независимия финансов одит	1	1
Транспорт	1	2
Други	11	10
Командировъчни разходи	16	17
Разходи по наемане на персонал	-	16
ОБЩО	**138**	**150**

Разходи за материали

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Материали по производство	62	54
Нискостойностни активи	6	2
Офисконсумативи	1	1
Гориво и консумативи за автомобили	5	6
Други	6	10
ОБЩО	**80**	**73**

Себестойност на реализираната продукция

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Себестойност на реализираната продукция, в т.ч.	**88**	**64**
Себестойност на материалните запаси	68	48
Външни услуги	20	16
ОБЩО	**88**	**64**

4. Данъци върху дохода

Текущи разходи за данъци

Разходите за данъци за 2014 година и 2013 година се състоят от корпоративен данък и изменение в отсрочените данъци.

Отсрочени данъци

Движението на отсрочените данъци е както следва:

	Баланс		Отчет за доходите	
	2014	2013	2014	2013
Отсрочени данъчни активи				
Провизии за неизползвани отпуски	0.910	0.768	0.142	0.104
Изплатени доходи на физ. Лица след 31.12.14	0.838	0.824	0.014	0.053
Разлика счет и дан.амортизации	(0.45)	(0.255)	(0.195)	(0.198)
Данъчна загуба		0.141	(0.141)	(0.161)
Разходи (приходи) по отсрочени данъци	**1.298**	**1.478**	**(0.180)**	**(0.202)**

През 2014 г. Дружеството е платило авансови вноски за корпоративен данък в размер на 9 хил. лв.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 година

Корпоративно подоходно облагане

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, годишните данъчни декларации на Дружеството за периода 1999 година – 2014 година са представени пред данъчните власти и не са проверявани. Съответният данъчен период може да бъде обект на данъчни проверки до изтичане на регламентирания петгодишен срок.

Ефективна данъчна ставка

Равнението между очаквания номинален разход за данъци и действителния разход за данъци за 2014 година и 2013 година е представено по-долу:

	31 декември 2014-хил.лв.	31 декември 2013-хил.лв.
Печалба от обичайната дейност преди данъци	104	1
Номинална приложима данъчна ставка	10%	10%
'Очакван' номинален разход за данъци	94	0,1
Разход за данъци по отчета за доходите	10	0.2
Ефективна данъчна ставка	9.62%	13.11%

5. Имоти, машини и оборудване

Движението на нетекущите материални и нематериални активи (ДМА) за 2014 и 2013 година е както следва :

	Други НДА 2014	Програмни продукти 2014	Машини и оборудване 2014	Транспортни средства 2014	Други ДМА 2014	Общо 2014	Общо 2013
Отчетна стойност в началото на годината	5	1	33	62	27	128	133
Придобити					2		
Извадени от употреба							(5)
Отчетна стойност в края на годината	5	1	33	62	29	130	128
Амортизация в началото на годината	5	1	33	38	21	98	90
Начислена амортизация				7	3	10	12
Отписана амортизация							(4)
Амортизация в края на годината	5	1	33	45	24	108	98
Балансова стойност в края на годината	0	0	0	17	5	22	30

Дружеството използва в своята дейност напълно амортизирани ДМА. Няма временно извадени от употреба ДМА.

6. Нематериални активи

Движението на нематериалните активи е представено в горната таблица.

7. Материални запаси

В състава на материалните запаси към 31 декември 2014 година и 31 декември 2013 година са включени:

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Основни материали	1	18
Незавършено производство	-	1
Готова продукция	2	7
Стоки	2	2
Общо материални запаси	5	28

Към 31 декември 2014 и 2013 година, Дружеството е направило оценка на нетната реализуема стойност на материалните си запаси и няма основания за обезценка.

8. Вземания по продажби и други вземания (краткосрочни)

Структурата на краткосрочните вземания към 31 декември 2014 година и 31 декември 2013 година е представена по-долу:

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Вземания от свързани предприятия в т. ч.		
- от продажби	186	155
Вземания от клиенти/доставчици	1	-
Данъци за възстановяване	-	12
Други вземания	2	-
Общо вземания по продажби и други вземания	**189**	**167**

9. Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства към 31 декември 2014 година и 31 декември 2014 година се състоят от:

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Парични средства в брой	4	4
Парични средства по банкови сметки	11	122
Парични средства по банкови депозити	196	
Общо парични средства	**211**	**126**

10. Лихвоносни заеми и привлечени средства

Към 31 Декември 2014 г. Дружеството има задължения по сключени договори за лизинг в размер на 11 хил. лв., 9 хил. лв. от които текущи и 2 хил. лв. с падеж над една година.

11. Задължения към доставчици и други задължения (краткосрочни)

Структурата на краткосрочните задължения към 31 декември 2014 година и 31 декември 2013 година е представена по-долу:

	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Задължения към доставчици и други задължения:		
Задължения към доставчици	4	6
Задължения по получени аванси	-	17
- в т.ч. от свързани предприятия	-	10
Други задължения	2	1
Задължения към персонала и осигурителни предприятия:		
Задължения към персонала	30	31
Задължения към осигурителни предприятия	8	8
- в т.ч. социално осигуряване	6	5
Текущи данъчни пасиви:		
- ДДФЛ	7	3
- корпоративен данък	1	-
- други данъци	2	1
Провизии:		
Начислени суми за компенсируеми отпуски на персонала и осигурителни вноски върху тях	9	8
Задължения към финансови предприятия:		
Текуща част на задължения по финансов лизинг	9	8
Общо краткосрочни задължения	**72**	**83**

12. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31 декември 2014 година основният капитал на Дружеството, внесен изцяло е 20 хиляди лева, разпределен в 200 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки. Собственици на капитала на Дружеството са: Рое България ООД и Георги Пангев.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 година

13. Оповестяване на свързани лица

Сделките със свързани лица включват:

Покупки и продажби

Свързано лице	Характер на сделките	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Рое България ООД	Продажба на продукция и хардуерни услуги	133	139
Токхайм Холандия Б.В.	Продажба на услуги	509	523
Токхайм Холандия Б.В.	Продажба на продукция	71	57

Вземанията и **задълженията** от и към свързани лица се състоят от:

Свързано лице	Характер на разчетите	31 декември 2014 г.	31 декември 2013 г.
Рое България ООД	Задължения по аванси	-	10
Токхайм Холандия Б.В.	Вземания по продажби	186	155

Рое България ООД е собственик на 90% от капитала на Рое Автоматизация ООД.

Сделките между свързани лица са осъществени при действащите обичайни пазарни условия.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

Финансовите инструменти на дружеството представляват вземания и парични средства. Основната цел на финансовите инструменти, с които оперира Дружеството е финансиране на текущата дейност и инвестиционната дейност. Балансовата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е равна на справедливата им стойност.

Основен риск, с които са свързани финансовите инструменти на Дружеството е ликвидния риск.

Ликвиден риск
Целта на Дружеството е да поддържа баланс между осигуряването на финансови средства и същевременно запазването на оперативната гъвкавост чрез банкови заеми, кредити от свързани предприятия и създаване, респективно захранване със собствен капитал.

15. Отчет за паричните потоци

Парични потоци
През 2014 г. Дружеството реализира положително изменение в паричните потоци в размер на 85 хил. лв. и приключва годината с наличност в парични средства 211 хил. лв. Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод.

16. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 20.03.2015 г.