

“РОКА БЪЛГАРИЯ” АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА “РОКА БЪЛГАРИЯ” АД ПРЕЗ 2012 Г.**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
(С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР)**

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА “РОКА БЪЛГАРИЯ” АД ПРЕЗ 2012 г.

Преглед на дейността

През 2012г. 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 2012г общите продажби на дружеството възлязоха на 33,928 млн.лв, което представлява увеличение от близо 5,5% спрямо 2011г., породено, както и през последните 3 години, основно от благоприятно развитие на експортните пазар. С подкрепата на Група Рока продажбите за групови компании през 2012 отново отбелязаха ръст достигайки над 21 млн. лв или ръст от 8,9% спрямо 2011. В същото време продажбите към трети се запазиха на нивата от 2011г., отчитайки минимален ръст от 0,2%. За периода бе реализирана нетна загуба в размер на 1,873 хил.лв, от една страна поради ценово интензивната конкуренция в сектора, а от разходна гледна точка основно поради увеличаване на разходите за амортизация (разширението на фабриката, въведено в експлоатация в средата на 2011 е с начислявани амортизации за 12 месеца през текущата година), както и енергийните разходи за производство (резултат от увеличените цени на газ и ел.енергия през текущата година). Размерът на начислената обезценка на дълготрайните активи на предприятието остана непроменен спрямо 2011г.

Средносписъчният брой на персонала през 2012 възлиза на 345 души (2011– 313). Разходите за персонал нараснаха с 10,1% спрямо 2011 г.

Към края на 2012г. дружеството не е използвало други заемни средства, освен тези осигурени от компанията майка – 8,899 хил. лв към 31.12.2012г, използвани през годината основно за инвестиционната програма на дружеството.

Възнагражденията, получени от членовете на управителните органи на дружеството за 2012 г., са в размер на 164 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 2013 г.

Според управленските разчети и целите, които ръководството си е поставило за 2013 г. се предвижда като минимум запазване на продажбите на нивата от 2012г, като в същото време ще се търсят и нови възможности за реализация на продукцията. Наличният свободен капацитет в индустрията предполага, че натиска към намаляване на цените на основните пазари на дружеството се очаква да продължи и през 2013г. В тази връзка мерките свързани с подобряване на ефективността на производството се очаква отново да бъдат основно средство за противодействие на неблагоприятните пазарни тенденции. Основният ръст както и през предходните три години се предвижда да бъде в резултат на продажбите за износ (групови компании и трети страни).

Инвестициите през 2013 г. се очаква да бъдат на нива близки до 2012 г (2,4 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 2013г. Свитото вътрешно потребление в страната се очаква да продължи да бъде съществен фактор, влияещ на продажбите. Продължаващият нисък (дори отрицателен 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 2013г. Евентуална нестабилност на газовите доставки би била съществен риск пред дейността на Дружеството през 2013г.

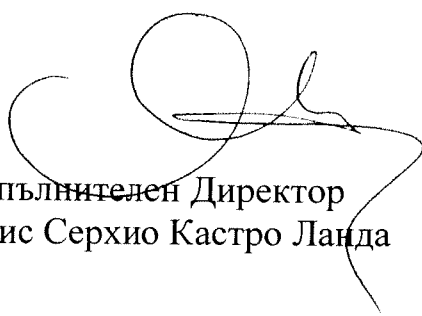
Според Българското законодателство Ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, 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.

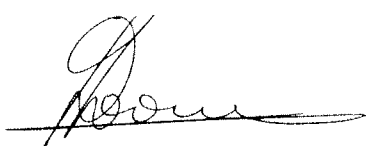
Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

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 2012 година.

28 март 2013



Изпълнителен Директор
Луис Серхио Кастро Ланда



Прокуриснт
Димитър Дойнов

“РОКА БЪЛГАРИЯ” АД

Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2012
(с доклад на независимия одитор)

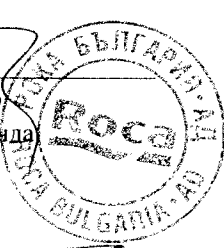
Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2012	2011
Приходи от продажби	6	33,928	32,165
Разходи за външни услуги	7	(6,800)	(6,541)
Разходи за възнаграждения на наети лица	8	(5,281)	(4,769)
Разходи за материали	9	(13,005)	(11,162)
Разходи за амортизации	14, 15	(3,803)	(2,993)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		(2,452)	(1,971)
Разходи за изграждане на активи по стопански начин		119	117
Приходи от финансираня		8	9
Отчетна стойност на продадени закупени стоки		(3,833)	(4,372)
Други оперативни доходи от дейността	10	346	159
Други оперативни разходи за дейността	11	(742)	(1,076)
Загуба от оперативна дейност		(1,515)	(434)
Финансови приходи	12	1	3
Финансови разходи	12	(359)	(218)
Нетни финансови разходи		(358)	(215)
Резултат преди облагане с данъци		(1,873)	(649)
Данъци върху печалбата	13	-	-
Нетна загуба за периода		(1,873)	(649)
Общо всеобхватен доход за периода		(1,873)	(649)

Бележките на страници 8 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.

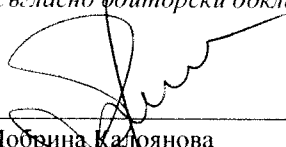
Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на “Рока България” АД на 28 март 2013 г.


 Изпълнителен Директор
 Луис Серхио Кастро Ланда


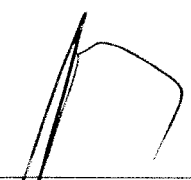
 Прокурист
 Димитър Дойнов


 Финансов мениджър
 Елена Радусева

Съгласно одиторски доклад:


 Добрина Калоянова
 Управител
 “КПМГ България” ООД




 Цветелина Колева
 Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

“РОКА БЪЛГАРИЯ” АД

В хиляди лева

Баланс към 1 януари 2011

Общо всеобхватен доход за периода:

Загуба за периода

Общо всеобхватен доход за периода

Баланс към 31 декември 2011

Баланс към 1 януари 2012

Общо всеобхватен доход за периода

Загуба за периода

Общо всеобхватен доход за периода

Баланс към 31 декември 2012

Бележките на страници 8 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.

Изпълнителен Директор

Луис Серхио Кастро Ланда

Прокурист

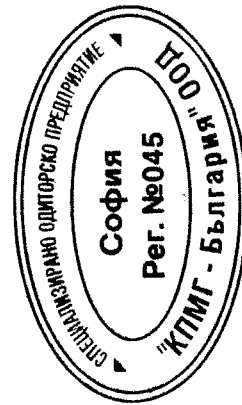
Димитър Дойнов

Съгласно одиторски доклад:

Добрина Калоянова

Управител

“КПМГ България” ООД



Бележка	Акционерен капитал	Премии от емисия	Резерви	Печалби и загуби	Общо
	5,079	73,951	9,517	(40,067)	48,480
	-	-	-	(649)	(649)
	-	-	-	(649)	(649)
21	5,079	73,951	9,517	(40,716)	47,831
	5,079	73,951	9,517	(40,716)	47,831
	-	-	-	(1,873)	(1,873)
	-	-	-	(1,873)	(1,873)
21	5,079	73,951	9,517	(42,589)	45,958

Финансов мениджър

Елена Радунчева

Цветелина Колева

Регистриран одитор

Отчет за финансовото състояние

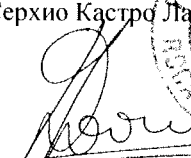
<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31 декември 2012	31 декември 2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	14	44,577	46,078
Нематериални активи	15	47	43
Общо нетекущи активи		<u>44,624</u>	<u>46,121</u>
Текущи активи			
Материални запаси	17	9,058	8,192
Търговски и други вземания	18	4,574	5,403
Предплатени разходи за бъдещи периоди	19	34	27
Пари и парични еквиваленти	20	322	178
Общо текущи активи		<u>13,988</u>	<u>13,800</u>
Общо активи		<u>58,612</u>	<u>59,921</u>
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		(42,589)	(40,716)
Общо собствен капитал		<u>45,958</u>	<u>47,831</u>
Нетекущи пасиви			
Кредити и заеми	22, 27	8,899	6,943
Финансиране на имоти, машини и съоръжения		51	59
Задължения за обезщетения при пенсиониране	23	104	104
Общо нетекущи пасиви		<u>9,054</u>	<u>7,106</u>

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2012	31 декември 2011
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	24	3,288	4,837
Кредити и заеми	22, 27	312	147
Общо текущи пасиви		3,600	4,984
Общо пасиви		12,654	12,090
Общо капитал и пасиви		58,612	59,921

Бележките на страници 8 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.


 Изпълнителен Директор
 Луис Серхио Кастро Ланза


 Прокурист
 Димитър Дойнов


 Финансов мениджър
 Елена Радужева

Съгласно одиторски доклад:


 Добрина Калоянова
 Управител
 “КПМГ България” ООД




 Цветелина Котева
 Регистриран одитор

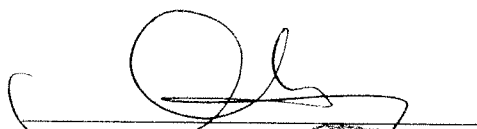
Отчет за паричния поток
За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2012	2011
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		34,956	31,529
Парични плащания на доставчици		(28,942)	(26,900)
Нетен паричен поток, свързани с трудовите възнаграждения на персонала		(4,764)	(4,057)
Нетен паричен поток свързан с данъци		1,485	1,225
Плащания по лизингови договори		(241)	(255)
Други постъпления/ (плащания)		(373)	(281)
Нетен паричен поток от основната дейност		<u>2,121</u>	<u>1,261</u>
Инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(3,786)	(6,987)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		<u>(3,786)</u>	<u>(6,987)</u>
Финансова дейност			
Получени заеми		4,010	11,441
Изплатени заеми		(2,054)	(5,574)
Изплатени лихви, комисионни и дивиденди		(147)	(67)
Нетни парични потоци от финансова дейност		<u>1,809</u>	<u>5,800</u>

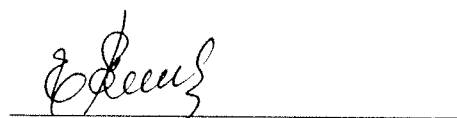
Отчет за паричния поток (продължение)
За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2012	2011
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		144	74
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	20	<u>178</u>	<u>104</u>
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	20	<u>322</u>	<u>178</u>

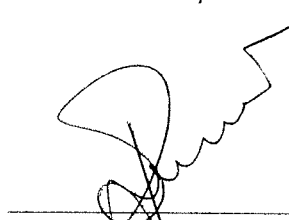
Бележките на страници 8 до 43 са неразделна част от този финансов отчет.

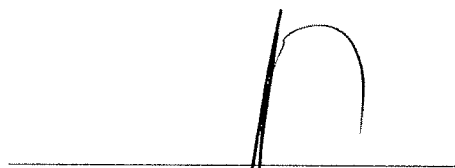

 Изпълнителен Директор
 Луис Серхио Кастро-Данда


 Прокурист
 Димитър Дойнов


 Финансов мениджър
 Елена Радужева

Съгласно одиторски доклад:


 Добрина Калоянова
 Управител
 “КПМГ България” ООД


 Цветелина Колева
 Регистриран одитор



Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	8	15. Нематериални активи	30
2. База за изготвяне	8	16. Отсрочени данъчни активи и пасиви	31
3. Значими счетоводни политики	9	17. Материални запаси	31
4. Определяне на справедливите стойности	22	18. Търговски и други вземания	31
5. Управление на финансовия риск	23	19. Разходи за бъдещи периоди	32
6. Приходи от продажби	25	20. Пари и парични еквиваленти	32
7. Разходи за външни услуги	25	21. Акционерен капитал и резерви	32
8. Разходи за възнаграждения на наети лица	25	22. Лихвени кредити и заеми	33
9. Разходи за материали	26	23. Задължения за обезщетения при пенсиониране	34
10. Други оперативни доходи от дейността	26	24. Търговски и други задължения	34
11. Други оперативни разходи за дейността	26	25. Финансови инструменти	35
12. Нетни финансови разходи	27	26. Експлоатационен лизинг	40
13. Разходи за данъци	27	27. Свързани лица	40
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	28	28. Събития след датата на отчета	43

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 Корпорацион 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) Изразяване за 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 28 март 2013 г.

(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.

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 2012 г. Дружеството продължи своята дейност в една трудна и непредсказуема бизнес среда наложена от икономическата криза. 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 2013 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

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена 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 данъчни активи;
- Бележка 14 – оповестяваща оценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(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. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

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. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход (ако има такива).

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

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. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират 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.

Дружеството категоризира не-деривативни финансови активи като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството има не-деривативни финансови активи от категорията на заеми и вземания.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнение или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират 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.

Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви: заеми и търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iii) 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.

Дивиденди

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са декларирани. Неизплатените дивиденди се прехвърлят в резерви.

(iv) Деривативни финансови инструменти

През 2011 г. и 2012 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Собствени активи – първоначално признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване.

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.

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.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

(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.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

(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 амортизацията на дълготрайните активи се начисляват при прилагане на следните амортизационни норми: първа група (сгради) – от 1.0%, втора група (машини и съоръжения) – от 2%, трета група (транспортни средства) – от 2%, четвърта група (компютри, периферни устройства и др.) – от 2% и седма група (всички останали) – от 2%.

(г) Нематериални активи

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен 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.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи (продължение)

(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..

(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.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка

(i) *Не-деривативни финансови активи*

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема 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.

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 предпологането 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.

Финансови активи на разположение за продажба

Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се отразява като се трансферира в печалба и загуба натрупаната загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход, и представена в резерва от справедлива стойност в собствения капитал. Кумулативната загуба, която се прехвърля от друг всеобхватен доход и се признава в печалби и загуби е разликата между цена на придобиване, нетно от изплащания на главница и амортизация, и текущата справедлива стойност, намалена с загуба от обезценка призната преди това в печалби и загуби. Промени в обезценката, дължащи се на стойността във времето, се отразяват като част от лихвения приход.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка, продължение

(i) *Не-деривативни финансови активи (продължение)*

Ако в последващ период, справедливата стойност на обезценена дългова ценна книга на разположение за продажба се увеличи, и увеличението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, тогава загубата от обезценка се възстановява обратно, като сумата се признава в печалбата или загубата. Въпреки това, всяко последващо възстановяване на справедливата стойност на обезценена капиталова ценна книга на разположение за продажба, се признава в друг всеобхватен доход.

(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.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към които са разпределени.

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 персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира 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.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби, възникващи от плана за дефинирани доходи, в разходи за персонала и всички разходи, възникващи от плана за дефинирани доходи, в разходи за персонала в печалби и загуби.

(iii) Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, 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. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(iv) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани 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) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка, размерът на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(ii) Реструктуриране

Провизия за разходи по реструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за реструктуриране, и реструктурирането е започнало или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

(iii) Разходи за демонтиране и възстановяване на терена

В случаите, в които по силата на законови и подзаконовни 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*.

(й) Приходи

(i) Продадена продукция и стоки

Приходи от продажбата на продукция и стоки се признава по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на продукция и стоки се признава в печалби и загуби, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

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.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Приходи, продължение

(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) Плащания по лизингови договори

Плащания по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в печалби и загуби като неразделна част от общите лизингови разходи.

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 върху остатъка от задължението. Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

(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 включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Данък върху печалбата

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.

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 дивиденди.

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 текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

(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 2012 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, но са одобрени за прилагане от ЕК

Промени в МСФО 7 *Оповестяване – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви*, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. 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.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни предприятия*, МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия* и МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011), който заменя МСС 27 (2008) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011), който заменя МСС 28 (2008) се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 г.
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност* предоставя единен източник на насоки за това как се оценява справедлива стойност, и заменя насоките за определяне на справедлива стойност, които в момента са разпръснати в различните МСФО. С малки изключения, МСФО 13 се прилага когато оценяване или оповестяване на справедливата стойност се изисква или допуска от друг стандарт. Дружеството в момента преглежда своите методологии за определяне на справедливите стойности, като не очаква МСФО 13 да има съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като ръководството счита, че методите и допусканията използвани текущо за оценяване на справедлива стойност съответстват на МСФО 13. МСФО 13 се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г.
- Промени в МСС 1 *Представяне на позиции от друг всеобхватен доход* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 юли 2012 г. Ефектът от първоначалното прилагане на промените ще зависи от специфичните позиции от друг всеобхватен доход към датата на първоначално прилагане.
- Променен МСС 19 *Доходи на наети лица* се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Ако Дружеството беше приложило по-рано промените от 1 януари 2012 г., ефектът от кредит в разходи за наети лица и дебит в друг всеобхватен доход, със сумата на актюерските печалби и загуби, за годината завършваща на 31 декември 2012 г., би бил незначителен.
- Промени в МСС 12 *Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма да доведат до промяна в счетоводната политика.
- 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 2014г. 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.
- Разяснение КРМСФО 20: *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма дейности по разкриване за надземна мина.

Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксирани дати* при първоначално прилагане се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

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 предвид 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 (издадени октомври 2010) е приложим от 1 януари 2015 г. и може да промени класификацията и оценката на финансови инструменти.
 - Изменения в МСФО 1 *Заеми отпуснати от правителство* са приложими от 1 януари 2013 г.
 - Подобрения в МСФО 2009-2011 са приложими от 1 януари 2013 г.
 - Промени в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 *Насоки по преминаване* са приложими от 1 януари 2013 г.
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 *Инвестиционни дружества* са приложими от 1 януари 2014 г.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методи по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета. Това се прави само за целите на оповестяването.

(ii) Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг пазарния лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

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.

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 вметят 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 24 хил.лв. на НЕК ЕАД и ЕСО ЕАД. Към 31 декември 2012 г. общият размер на предоставените банкови гаранции е 19 хил. лева (31 декември 2011 г.: предоставени гаранции са в размер на 19 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 поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа 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

	2012	2011
Приходи от продажби на продукция	26,495	24,052
Приходи от продажби на стоки	4,954	5,888
Приходи от услуги	2,479	2,225
	<u>33,928</u>	<u>32,165</u>

(ii) Приходи по клиенти

В хиляди лева

	2012	2011
Приходи от продажби на свързани лица	21,203	19,467
Приходи от продажби на трети лица	12,725	12,698
	<u>33,928</u>	<u>32,165</u>

7. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2012	2011
Професионални услуги и консултации	523	509
Транспортни услуги	3,442	3,057
Наеми	355	377
Телекомуникационни услуги	146	149
Маркетингови и рекламни услуги	843	1,022
Застраховки	63	67
Данъци и такси	151	117
Разходи за горива	112	125
Почистване	189	187
Охрана	162	150
Други	814	781
	<u>6,800</u>	<u>6,541</u>

8. Разходи за възнаграждения на наети лица

В хиляди лева

	2012	2011
Заплати и възнаграждения	4,388	3,940
Разходи за социално осигуряване и надбавки	700	626
Начисления за неизползвани отпуски	90	89
Други разходи за персонала	103	114
	<u>5,281</u>	<u>4,769</u>

Средният брой на персонала по списък през 2012 година възлиза на 345 (2011 година: 313).

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Разходи за основни материали	9,671	8,262
Разходи за спомагателни материали	2,419	2,088
Разходи за други материали	915	812
	<u>13,005</u>	<u>11,162</u>

10. Други оперативни доходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Реинтегрирани обезценки на вземания (бел. 18)	46	63
Отстъпки от доставчици за ранно плащане	33	19
Печалба от продажба на материали	31	36
Други приходи	236	41
	<u>346</u>	<u>159</u>

11. Други оперативни разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Разходи за командировки	170	204
Балансова стойност на отписани дълготрайни активи	9	4
Разходи за обезценка на вземания (бел. 18)	44	46
Нетен ефект от обезценка на материални запаси	119	272
Брак и липси на стоково материални запаси	100	103
ДДС върху брак и липси	25	63
Продуктова такса	13	12
Представителни разходи	77	107
Други разходи	185	265
	<u>742</u>	<u>1,076</u>

Бележки към финансовия отчет

12. Нетни финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Разходи за лихви	(312)	(196)
Други финансови разходи	(47)	(22)
Финансови разходи	(359)	(218)
Приходи от лихви	1	3
Финансови приходи	1	3
	(358)	(215)

13. Разходи за данъци

Признати в Отчета за всеобхватния доход

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
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

<i>В хиляди лева</i>	2012	2012	2011	2011
	%		%	
Резултат преди данъци		(1,873)		(649)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	187	10%	65
Непризнати разходи за данъчни цели	(1.2%)	(22)	(4.2%)	(27)
Промяна в начислени отсрочени данъчни активи	(10.4%)	(195)	(20.6%)	(134)
Неначислен отсрочен данъчен актив в/у данъчна загуба за пренасяне	1.6%	30	14.8%	96
	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя	Сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2011	837	29,742	37,018	264	2,797	20,731	91,389
Придобити активи	344	-	-	-	-	5,907	6,251
Трансфери	-	12,143	12,967	55	113	(25,278)	-
Отписани активи	-	-	(5)	-	(54)	-	(59)
Баланс към 31 декември 2011	1,181	41,885	49,980	319	2,856	1,360	97,581
Баланс към 1 януари 2012	1,181	41,885	49,980	319	2,856	1,360	97,581
Придобити активи	-	-	-	-	-	2,293	2,293
Трансфери	-	543	2,374	-	47	(2,964)	-
Отписани активи	-	(6)	(216)	-	(171)	-	(393)
Баланс към 31 декември 2012	1,181	42,422	52,138	319	2,732	689	99,481
Амортизация и загуба от обезценка							
Баланс към 1 януари 2011	(243)	(12,660)	(27,695)	(151)	(2,578)	(5,353)	(48,680)
Амортизация за годината	-	(903)	(1,809)	(22)	(144)	-	(2,878)
Амортизация на отписаните активи	-	-	2	-	53	-	55
Пренесена обезценка	-	(2,758)	(2,467)	(1)	-	5,226	-
Загуби от обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2011	(243)	(16,321)	(31,969)	(174)	(2,669)	(127)	(51,503)
Баланс към 1 януари 2012	(243)	(16,321)	(31,969)	(174)	(2,669)	(127)	(51,503)
Амортизация за годината	-	(1,117)	(2,477)	(24)	(95)	-	(3,713)
Амортизация на отписаните активи	-	4	210	-	170	-	384
Пренесена обезценка	(88)	223	(193)	5	48	(67)	(72)
Загуби от обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2012	(331)	(17,211)	(34,429)	(193)	(2,546)	(194)	(54,904)
Балансова стойност							
Към 1 януари 2011	594	17,082	9,323	113	219	15,378	42,709
Към 31 декември 2011	938	25,564	18,011	145	187	1,233	46,078
Към 1 януари 2012	938	25,564	18,011	145	187	1,233	46,078
Към 31 декември 2012	850	25,211	17,709	126	186	495	44,577

Бележки към финансовия отчет

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 продължаващия спад в продажбите, накараха Дружеството да оцени възстановимата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването и нематериалните активи както към 31 декември 2009 г., към 31 декември 2010 г., към 31 декември 2011 г., както и към 31 декември 2012 година.

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 2012 г. оценка балансовата стойност на завода, включващ всички дълготрайни активи не се различава значително от неговата възстановима стойност, и не бе призната загуба от обезценка (виж по-долу). Приблизителната оценка на стойността в употреба беше определена с използването на дисконтов процент (средно претеглена цена на капитала) от 9.1 процента (2011: 10.5 процента).

Паричните потоци са прогнозирани въз основа на предишен опит, действителни оперативни резултати и на бизнес плана на Дружеството до 2017 г. Терминалните парични потоци са екстраполирани на база 2017 година чрез използване на постоянен темп на растеж от 2.25% (2011: 2.25%).

След направен по-прецизен анализ от Ръководството на Дружеството е извършена рекласификация на начислената обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи към 31 декември 2012 година (виж Бележка 14, 15)

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

В хиляди лева

	Първоначал- на балансова стойност	Загуба в 2012
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	44,577	-
Нематериални активи (виж Бележка 15)	47	-
Общо	<u>44,624</u>	<u>-</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	Програмни продукти	Лицензи	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2011	1,484	439	1,923
Придобити активи	12	25	37
Баланс към 31 декември 2011	1,496	464	1,960
Баланс към 1 януари 2012	1,496	464	1,960
Придобити активи	10	12	22
Отписани активи	(4)	(28)	(32)
Баланс към 31 декември 2012	1,502	448	1,950
Амортизация и загуба от обезценка			
Баланс към 1 януари 2011	(1,410)	(388)	(1,798)
Амортизация за годината	(59)	(56)	(115)
Пренесена обезценка	(2)	(2)	(4)
Загуби от обезценка (бележка 14)	-	-	-
Баланс към 31 декември 2011	(1,471)	(446)	(1,917)
Баланс към 1 януари 2012	(1,471)	(446)	(1,917)
Амортизация за годината	(53)	(37)	(90)
Амортизация на отписаните активи	4	28	32
Пренесена обезценка	39	33	72
Загуби от обезценка (бележка 14)	-	-	-
Баланс към 31 декември 2012	(1,481)	(422)	(1,903)
Балансова стойност			
Към 1 януари 2011	74	51	125
Към 31 декември 2011	25	18	43
Към 1 януари 2012	25	18	43
Към 31 декември 2012	21	26	47

Бележки към финансовия отчет

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Непризнати данъчни активи в отчета

Към 31 декември 2012 година Дружеството има данъчни загуби за пренасяне в размер на 3,882 хил. лева (2011: 4,191 хил. лв). Поради несигурност относно бъдещото им обратно проявление, не е признат актив по отсрочени данъци в размер на 388 хил. лева, свързан със загубите за пренасяне.

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(2,777)	(2,570)
Нематериални активи	(21)	(25)
Материални запаси	(98)	(86)
Търговски и други вземания	(8)	(9)
Доходи на персонала	(23)	(25)
Провизии	(21)	(39)
	<u>(2,948)</u>	<u>(2,754)</u>

17. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
Суровини и материали	1,999	1,888
Продукция	3,182	2,387
Незавършено производство	868	778
Стоки	<u>3,009</u>	<u>3,139</u>
	<u>9,058</u>	<u>8,192</u>

Стойността на отчитаните от Дружеството материални запаси по тяхната нетна реализируема стойност е 440 хил.лв към 31 декември 2012 (2011: 870 хил.лв).

18. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31 декември 2012	31 декември 2011
Вземания от свързани лица	27	3,209	4,059
Търговски вземания от трети лица		1,058	995
Обезценка на търговски вземания		(85)	(87)
Съдебни и присъдени вземания		2	2
ДДС за възстановяване		231	395
Доставчици по аванси		117	5
Други вземания		<u>42</u>	<u>34</u>
		<u>4,574</u>	<u>5,403</u>

Възстановяване на / (Обезценки) на търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	Търговски вземания от трети лица	Общо
Обезценка, отчетена през годината	44	44
Възстановена през годината обезценка	<u>(46)</u>	<u>(46)</u>
Общо в печалби и загуби	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>

Бележки към финансовия отчет

19. Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Предплатено мито	6	-
Материали акрилно производство	-	4
Предплатени разходи за реклама	18	12
Закупени сам. билети	7	8
Абонамент	3	3
	<u>34</u>	<u>27</u>

20. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Пари в брой	8	10
Депозити	7	9
Парични средства в банки	307	159
Пари и парични еквиваленти	<u>322</u>	<u>178</u>

21. Акционерен капитал и резерви

Акционерен (основен) капитал

В брой акции

	Обикновени безналични акции	
	2012	2011
Издадени към 1 януари	5,079	5,079
Новоемитирани акции	-	-
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	<u>5,079</u>	<u>5,079</u>

Към 31 декември 2012 година акционерният капитал включва 5,078,558 броя обикновени акции. Всички акции са с номинал от 1 лев.

Акционери

Дял от основния капитал (%)

Рока Санитарно С.А.	86.0%
Керамик Холдинг АГ Лауфен	13.5%
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. Лихвени кредити и заеми

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*.

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31 декември 2012	31 декември 2011
Краткосрочни задължения			
Задължения по лихви по дългосрочни заеми	27	312	147
		<u>312</u>	<u>147</u>
Дългосрочни задължения			
Заеми от свързани лица	27	8,899	6,943
		<u>8,899</u>	<u>6,943</u>
Общо заеми		<u>9,211</u>	<u>7,090</u>

Падеж на дългосрочните заеми:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
До 1 година	312	147
От 1 до 2 години	-	-
От 2 до 5 години	8,899	6,943
	<u>9,211</u>	<u>7,090</u>

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

	31 декември 2012	31 декември 2011
Заеми от свързани лица	2.723%	4.054%

Дружеството има следните неизползвани заеми към датата на отчета:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
Със срок за ползване, изтичащ от 1 до 5 години	2,836	4,792
	<u>2,836</u>	<u>4,792</u>

Заемите от свързани лица са необезпечени.

Бележки към финансовия отчет

23. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Дългосрочни

В хиляди лева

	Задължение за обезщетения при пенсиониране	Общо
Баланс на 1 януари 2012 година	104	104
Провизии, начислени през годината	-	-
Използвани през годината провизии	-	-
Баланс на 31 декември 2012 година	<u>104</u>	<u>104</u>

24. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2012	31 декември 2011
Задължения към свързани лица	27	632	604
Задължения към доставчици		1,919	3,302
Авансови плащания от клиенти		1	-
Задължения към персонала		398	404
Задължения към социалното осигуряване		94	87
Други задължения към бюджета		30	32
Други задължения		<u>214</u>	<u>408</u>
		<u>3,288</u>	<u>4,837</u>

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.

Риск от операции с чужда валута

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.

Кредитен риск

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
Търговски и други вземания	4,184	4,969
Пари в банки и парични еквиваленти	314	168
	<u>4,498</u>	<u>5,137</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
В страната	370	301
Страни от еврозоната	3,711	4,629
Трети страни	103	39
	<u>4,184</u>	<u>4,969</u>

Бележки към финансовия отчет

25. Финансови инструменти, продължение

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

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
Дистрибутори на едро	949	893
Свързани лица	3,209	4,059
Сервизи и други	26	17
	<u>4,184</u>	<u>4,969</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	2012	2012	2011	2011
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
С ненастъпил падеж	3,843	24	4,670	-
Просрочени до 30 дена	285	-	265	2
Просрочени от 31-60 дена	20	3	24	14
Просрочени от 61-120 дена	68	5	36	21
Просрочени над 121 дена	53	53	61	50
	<u>4,269</u>	<u>85</u>	<u>5,056</u>	<u>87</u>

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

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Обезценка на 1 януари	87	104
Отписани несъбираеми вземания	-	-
Обезценка, отчетена през годината	44	46
Възстановена през годината обезценка	(46)	(63)
Общо в печалби и загуби	<u>(2)</u>	<u>(17)</u>
Обезценка към 31 декември	<u>85</u>	<u>87</u>

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 2012 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	2,765	(2,765)	(2,765)	-	-	-	-
Необезпечен заем от свързани лица	9,211	(9,573)	(312)	(239)	(9,022)	-	-
	<u>11,976</u>	<u>(12,338)</u>	<u>(3,077)</u>	<u>(239)</u>	<u>(9,022)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 декември 2011 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	4,314	(4,314)	(4,314)	-	-	-	-
Необезпечен заем от свързани лица	7,090	(7,744)	(280)	(133)	(266)	(7,065)	-
	<u>11,404</u>	<u>(12,058)</u>	<u>(4,594)</u>	<u>(133)</u>	<u>(266)</u>	<u>(7,065)</u>	<u>-</u>

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен тъй като 100% от продажбите за 2012 г. са реализирани в български лева и евро (2011: 100% са в български лева и евро).

Покупките на стоки и материали които осъществява Дружеството за 2012 г. са от внос в размер на 68% (2011: 80%), като през 2012 г. 96% от вноса е осъществен в евро (2011:90%), 2% в щатски долари (2011: 8%) и 2% в британски лири (2011:2%).

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:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
<i>Инструменти с фиксирана доходност</i>		
Финансови активи	314	168
Финансови пасиви	-	-
	<u>314</u>	<u>168</u>
<i>Инструменти с плаваща доходност</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	8,899	6,943
	<u>8,899</u>	<u>6,943</u>

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 2011 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	
	1% увеличение	1% намаление	1% увеличение	1% намаление
31 декември 2012 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(89)	89	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(89)	89	-	-
31 декември 2011 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(69)	69	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(69)	69	-	-

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в отчета са представени както следва:

В хиляди лева

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Търговски и други вземания	4,184	4,184	4,969	4,969
Пари и парични еквиваленти	322	322	178	178
Необезпечен заем от свързани лица	(9,211)	(9,211)	(7,090)	(7,090)
Търговски и други задължения	(2,765)	(2,765)	(4,314)	(4,314)
	(7,470)	(7,470)	(6,257)	(6,257)

Бележки към финансовия отчет

26. Експлоатационен лизинг

Експлоатационен 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:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
В срок до една година	198	247
Между една и пет години	372	325
	<u>570</u>	<u>572</u>

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
- Laufen Nordic APS
- Ugrakeram ZAO
- 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
- Z.W.S. Silesia Sp z

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 164 хил. лева (2011: 147 хил. лева). Към 31 декември 2012 г. няма неизплатени възнаграждения (31 декември 2011: в размер на 11 хил.лева.).

Транзакции със свързани лица

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Продажби група Roca		
Продажба материални запаси	18,793	17,268
Транспортни и др. услуги	2,447	2,240
	<u>21,240</u>	<u>19,508</u>

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Покупки група Roca		
Покупка материални запаси и ДМА	4,302	4,965
Услуги и други	492	432
	<u>4,794</u>	<u>5,397</u>

Разходи за лихви

	31 декември 2012	31 декември 2011
Roca Finance AG	312	147
Roca Sanitario S.A.	-	48
	<u>312</u>	<u>195</u>

Задължения по получени заеми

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Roca Finance AG	8,899	6,943
	<u>8,899</u>	<u>6,943</u>

Задължения по лихви

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Roca Finance AG	312	147

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 трансакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията под общ контрол на групата през 2012 година, са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012 Вземания	31 декември 2012 Задължения
Свързано лице		
Roca Sanitario S.A.	9	346
Laufen Bathrooms	-	97
Keramik Laufen AG	60	-
Laufen Austria	-	2
Roca France	457	-
Roca Italy	30	-
Roca Polska	12	-
Roca Sanitaryware Trading	-	2
Laufen Cz	414	45
Roca Gmbh	1,045	-
Roca Romania	191	7
Roca LTD	460	-
Kelapor AG	1	23
Ceramicas Gala S.A.	110	51
Roca Malaysia SDN.BH	4	9
Laufen Benelux	135	-
Z.W.S. Silesia Sp z	-	2
Inker DD	241	19
Sanitana	40	29
	<u>3,209</u>	<u>632</u>

Бележки към финансовия отчет

27. Свързани лица (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2011 Вземания	31 декември 2011 Задължения
Свързано лице		
Roca Sanitario S.A.	17	402
Laufen Bathrooms	-	96
Laufen Austria	-	5
Roca France	388	-
Roca Italy	211	-
Laufen UK	423	-
Roca Polska	-	1
Xinle Bathroom Products	-	21
Laufen Cz	1,163	45
Roca Gmbh	677	-
Roca Romania	156	16
Roca LTD	638	-
Kelapor AG	3	-
Ceramicas Gala S.A.	29	-
Roca Limited	-	2
Laufen Benelux	166	-
Laufen UK	-	-
Inker DD	125	1
Sanitana	63	15
	<u>4,059</u>	<u>604</u>

28. Събития след датата на отчета

Няма събития настъпили след датата на отчета, които да налагат корекции в годишния финансов отчет или са съществени, за да бъдат оповестени.



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 2012 година, отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществени 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.



20 YEARS

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 RZBBBG5F
Райфаизенбанк (България) ЕАД

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 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 2012 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 28 март 2013 година, се носи от ръководството на Дружеството.



Добрина Калоянова
Управител



Цветелина Колева
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 16 май 2013 година