



ИРИДА - ООДНН - ООД

ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ

ДО
СОБСТВЕНИКА НА
"РОЙС" ЕАД
ГР. СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ РОЙС“ ЕАД, включващ баланс към 31 декември 2010 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в 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 **Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия** се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: Разработване, внедряване и подържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчет, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка: подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и прилагане на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етични 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 за 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 одиторско 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 извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „**РОЙС**“ ЕАД към 31.12.2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал за годината завършваща тогава в съответствие с **Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия**.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с Годишния доклад за дейността за 2010 г., за изготвянето на който отговорност носи ръководството на „**РОЙС**“ ЕАД. Годишният доклад за дейността не е част от Годишния финансов отчет.

Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен на базата на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети в България..

София, 05.05. 2011 г.

„ИРИДА ОДИТ“ ООД

Специализирано одиторско предприятие

СВЕТЛАНА БАРОНОВА

/ Регистриран одитор //



05.05.2011 г.
ЗАВЕРЕН

ИК 175125143

БАЛАНС към 31.12.2010 година

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на разд.	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на разд.	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Преходна година			Текуща година	Преходна година
A. ЗАПИСАН, но НЕВЪВЕСЕН КАПИТАЛ				A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		950	950
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи		3	3	IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:		3	3	3. Резерв, съгласно учредителен акт			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви		28	28
1. Земи и сгради, в т.ч.:		263	312	Общо за група IV:		28	28
--- земи		18	56	V. Натрупана печалба / загуба от мина. години, в т.ч.:		362	280
--- сгради		245	256	--- Неразпределена печалба		(258)	(258)
2. Машины, производствено оборудване и апаратура				--- Непокрита загуба		104	22
3. Съоръжения и други ДМА				Общо за група V:			
4. Предост. АВАНСИ и ДА в процес на изграждане		52	52	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(85)	82
Общо за група II:		315	364	ОБЩО за РАЗДЕЛ "A":		997	1082
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Акции и дялове от предприятия в група		141	191	1. Провизии за пенсия и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия в група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				--- отсрочени данъци			
4. Предост. заеми, свърз. в асоц. и смесени предприятия		50		3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б":		0	0
6. Други заеми				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
7. Изкупени собствени акции: номинална ст-ст хил.лв.				1. Облигационни с отд. посочване на конвертируемост, в т.ч.:			
Общо за група III:		191	191	до 1 година			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ			48	над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		509	606	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				до 1 година			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				над 1 година			
1. Материали и суровини				3. Получени аванси, в т.ч.:			
2. Незавършено производство				до 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		136	98	над 1 година			
--- стоки				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		12	1
--- ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ		136	98	до 1 година		12	1
4. Предоставени аванси				над 1 година			
Общо по група I:		136	98	5. Задължения по полици, в т.ч.:			
II. КРАТКОСРОЧНИ ВЪЗЕМАНИЯ				до 1 година			
1. Въземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
2. Въземания от предприятия от групата, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
3. Въземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
4. Други въземания, в т.ч.:		100	204	над 1 година			
над 1 година				8. Други задължения, в т.ч.:		4	4
Общо по група II:		100	204	--- Други задължения, в т.ч.:			
III. ИНВЕСТИЦИИ				до 1 година			
1. Акции и дялове		99	127	над 1 година			
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил.лв.				--- към персонала, в т.ч.:		2	2
3. Други инвестиции			23	до 1 година		2	2
Общо по група III:		99	150	над 1 година			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА, в т.ч.				--- осигурителни задължения, в т.ч.:		1	1
- Парични средства в брой		39	12	до 1 година		1	1
- Парични средства в безсрочни сметки/депозити/		129	17	над 1 година			
Общо по група IV:		168	29	--- данъчни задължения, в т.ч.:		1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B":		503	481	до 1 година		1	1
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		1		над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели A+B+V+Г)		1013	1087	ОБЩО за РАЗДЕЛ "B", в т.ч.:		16	5
УСЛОВНИ АКТИВИ				до 1 година		16	5
				над 1 година			
				Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:			
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
				СУМА НА ПАСИВА (раздели A+B+V+Г)		1013	1087
				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

РОИС ЕАД

гр. _____ Ул. _____

тел. _____ Е-mail _____

05.05.2011г.
ЗАВЕРЬКА



Приложение № 3

СС 01

Отчет за приходите и разходите към 31.12.2010 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Намаление на зап.от продукция и ИП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		367	98
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		17	18	а) Продукция			
а) суровини и материали				б) Стоки		305	
б) външни услуги		17	18	в) Услуги		62	98
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		36	40	2. Увеличение на зап.продукция и ИП			
а) разходи за възнаграждения		31	34				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		5	6	3. Разходи за придоб.активи по СП			
- осигур., свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		12	12	4. Други приходи, в т.ч.:			55
а) разходи за амортиз. и обезценка, в т.ч.:		12	12	- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация		12	12				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		367	153
б) разходи за обезценка на текуш КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		362		5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи		264		- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		98					
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		427	70				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи /дългосрочни/ активи, в т.ч.			
- отриц.разлики от пром.валутен курс				- прих.от участия в предпр.от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		28	17	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		7	25
а) разходи,свързани с предпр. от група				а) приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи		27	16	б) полож.разл.от опер.с фин.активи		4	
в) разходи за лихви			1	в) полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1		г) приходи от лихви		3	25
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		7	25
8. Печалба от обичайната дейност			91	8. Загуба от обичайната дейност		81	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
10. Общо Разходи		455	87	Общо Приходи		374	178
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба			91	10. Счетоводна загуба		81	
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		4	2				
12. Други данъци, алтернативни на БД			7				
13. Печалба			82	11. Загуба		85	
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		459	178	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		459	178



ОУЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКЪЯ МЕТОД
към 31.12.2010 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		Текущ период			Претходна година		
шифър		поступа	плащания	нетен поток	поступа	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
2201	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	441	347	94	206	121	85
2202	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за продажба					40	(40)
2203	Парични потоци, свързани с трудово възнаграждение		35	(35)			
2204	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
2205	Парични потоци от продажба и откупване на валутни курсови разлики						
2206	Платени и въстановени данъци върху печалбата						
2207	Платени при разпределяне на печалби					28	(28)
2208	Други парични потоци от основната дейност				2	3	(1)
2209	Всичко парични потоци от основната дейност (А)	441	382	59	208	192	16
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
2301	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
2302	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	21	18	3			
2303	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	1		1			
2304	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
2305	Парични потоци от продажба и откупване на валутни курсови разлики						
2306	Други парични потоци от инвестиционна дейност	23		23			
2309	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	45	18	37			
В. Парични потоци от финансово дейност							
2401	Парични потоци от емисия и обръщане на ценни книжа					95	(95)
2402	Парични потоци от доп. въвеждане и връщане на собствеността						
2403	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заема	55		55			
2404	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
2405	Платения на задължения по лихвови договори						
2406	Парични потоци от продажба и откупване на валутни курсови разлики						
2407	Други парични потоци от финансово дейност		2	(2)			
2409	Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	55	2	53		95	(95)
2500	Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	541	402	139	208	287	(79)
2603	Парични средства в началото на периода			20			108
2700	Парични средства в края на периода			168			29



05.05.2011
ЗАБЕЛЕЖЕНИЕ: [Signature]



Ръководител ЦБ Мюлен

Счетоводител Кр. Паскова

Дата: 28.02.2011 год.

РОИС ЕАД	УЛ
гр.	
тел.	E-mail

Приложение №6
СС 1

ЕНК 175125143

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31.12.2010 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	общо
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразп. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	950						28	362	(258)		1082
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											
а) увеличение											
б) намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										(85)	(85)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
- за дивиденди											
- основен капитал и резерви											
- други цели											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
а) увеличение											
б) намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	950						28	362	(258)	(85)	997
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период	950						28	362	(258)	(85)	997

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: Кр. Пандова

Ръководител: Цв. Манчев

[Signature]



05.05.2011г

ЗАВЕРЯВА:

[Signature]



“РОЙС ” ЕАД

Приложение към финансовия отчет за годината приключваща на 31.12.2010 г

I. Учредяване и регистрация

“РОЙС ” ЕАД е пререгистрирано дружество в Търговския регистър на РБългария с ЕИК: 175125143, седалище: гр.София, ул.”Фр. Ж. Кюри ” No. 12

Предметът на дейност на “РОЙС ” ЕАД е както следва:

- отдаване под наем на собствени недвижими имоти
- консултантски услуги в сферата информационните технологии
- търговско посредничество

Към 31 декември 2010 г. основният капитал на дружеството 950 000 лв. разпределен в 95 000 бр. акции с номинал 10 лв. .

Дружеството се представлява от изп. директор Цветан Венциславов Манчев.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с презумпцията принципа на действащо предприятие.

Дружеството използва историческата цена като база за оценка на своите активи и пасиви.

През 2010 година “РОЙС ” ЕАД прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване. През текущия отчетен период не са правени промени във възприетата счетоводна политика . За отразяване на фундаментални грешки, както и на промените в счетоводната политика , се прилага препоръчителният подход на СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика , ако бъде приложимо.

3. Валута

Дружеството води счетоводството си в български лев. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31.12.2010 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2010 година са съпоставими с данните за 2009 година.

5. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет.

5.1. Нетекущи активи – при първоначалното придобиване нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

5.1.1. Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700,00 лева, под който придобитите активи независимо че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

5.1.2. Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдеща икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

5.1.3. Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи се начислява, като се прилага линейния метод. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- сгради – 25 години
- машини, съоръжения и производствено оборудване -3,33 години
- автомобили - 4 години
- компютри, периферни устройства за тях, софтуер, мобилни телефони – 2 години
- офис обзавеждане – 6,67 години

5.2 Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Изписването е по средно претеглена цена.

5.3. Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти представени в отчета на предприятието са:

- Финансови активи, които включват търговски и други вземания, предоставени заеми;
- Финансови пасиви, които включват получени заеми и други лихвоносни задължения, търговски задължения и други;

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо оценявани финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка в края на всеки отчетен период.

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане. Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:

- а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или
- б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност.

Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

5.4. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти.

Паричните наличности представляват налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2010 г.

5.5. Разходи за бъдещи периоди са в размер на 1 хил.лв.

5.6. Собствен капитал

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2010 г.

5.7. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута. Дружеството е потенциално изложено на валутен риск.

5.8. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са предоставените заеми. Договореният лихвен процент по предоставените заеми е фиксиран. Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток и на справедливата стойност, в случай, че лихвените нива се изменят значително спрямо договорените.

5.9 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

5.10.Провизии и сходни задължения

Дружеството признава като задължение / краткосрочна провизия/ недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони които са в сила. Дружеството представя отсрочените данъчни активи и пасиви като нетекущи.

5.11.Приходи и разходи

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието. Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходът се признава, когато:

а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

5.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2010 г 10 %.

5.13. Сделки със свързани лица в размер на 0 хил.лв. за 2010 г.

5.14 Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено. Експлоатационен лизинг е всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори. Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и

- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. При изчисляването на минималните лизингови плащания скontoният фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен. Когато не може да бъде определен, се използва диференциалният лихвен процент за задължението на наемателя.

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи - балансова стойност в размер на 509 хил.лв

2. Материални запаси са в размер на 136 хил.лв. и са формирани от инвестирани средства в инвестиционни имоти на дружеството.

3.Вземания

Вземания	2010 г Хил.лв	2009 г Хил.лв
Вземания от доставчици и клиенти	0	0
- от клиенти обезценка - от клиенти /нето/ в т.ч. над 1 година	0	10
От доставчици в т.ч над 1 година		
Данъци за възстановяване		
Други	100	204
Общо	100	204

4. Инвестиции : Дружеството търгува на БФБ има инвестиция под формата на акции в размер на 99 хил.лв.

5. Парични средства

Парични средства	2010 г Хил.лв	2009 г Хил.лв
В брой	39	12
В банки	129	17
В т.ч във валута		
общо	168	29

6. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството посочени разходите за бъдещи периоди в размер на 0 хил.лв.

7. Собствен капитал

Към 31.12.2010 г регистрираният капитал на "РОЙС " ЕАД е в размер на 950 хил.лв.

8. Провизии и сходни задължения

Вид задължение	2010 г Хил.лв	2009 г Хил.лв
Провизии за пенсии и др.подобни задължения		
Провизии за данъци/ отсрочени данъци/		
Общо	0	0

Движение на провизии за пенсии и други подобни задължения

	2010 г Хил.лв	2009 г Хил.лв
Задължение в началото на периода		
Начислени през годината		
Проявили се през годината		
Наличност към 31.12	0	0

Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2010 г. са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обекта	Временна разлика / данъчна основа/	Данък
1.Пасиви по отсрочени данъци		
Дълготрайни активи		
2.Активи по отсрочени данъци		
Обезценка на вземания		
Обезценка на продукцията		
Задължение за провизии за пенсиониране		
Задължение за неизползвани отпуски		
Общо отсрочени данъчни пасиви нетно	0	0

9.Задължения

Задължения	2010 г.	2009 г.
1.Задължения към финансови предприятия	0	0
Задължения по банкови заеми	0	
- до 1 година	0	
- над 1 година		
Задължения по финансов лизинг	0	0
- до 1 година	0	0
- над 1 година	0	0
2. Получени аванси	0	0
до 1 година	0	0
3.Задължения към доставчици	12	1
- до 1 година	12	1
- над 1 година		
Други задължения, в т.ч.	4	4
- до 1 година	4	4
- към персонала	2	2
- осигурителни задължения	1	1
- данъчни задължения	1	1
Общо задължения	16	5

10. Приходи от дейността

Приходи	2010 г Хил.лв	2009 г Хил.лв
От продукция		
От материали		
От стоки	305	0
От наеми		
От услуги	62	98
От дълготрайни активи		
Общо	367	98

11. Разходи за дейността

Разходи	2010 г Хил.лв	2009 г Хил.лв
Разходи за материали		
В т.ч материали		
за ел.енергия		
за вода		
канцеларски		
Разходи за външни услуги	17	18
В т.ч данъци, такси и застраховки		
Телефон и интернет		
охрана		
Правни и консултантски		

Абонамент и реклама		
други		
Разходи за възнаграждения	31	34
Разходи за осигуровки	5	6
Разходи за амортизации	12	12
Други разходи	98	0
Балансова стойност на продадените активи	264	

12. Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2010 год. е 85 хил. лв. загуба преди данъчно преобразуване.

Дата: 28.02.2011 г.

Съставил:

/Кр.Павлова/

Изп. Директор:

/Цв.Манчев/

