



ИРИДА - ОДИТ - ООД

ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „РОЙС“ ЕАД
ГР. СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на «РОЙС» ЕАД /Дружеството / към 31 декември 2011 г., включващ баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с **Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия** 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 се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие със Закона за независим финансов одит и 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 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 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 31.12.2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата в съответствие с **Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия**.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство. Законът за счетоводство изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение годишния доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31.12.2011 г.

София, 06.06.2012 г.

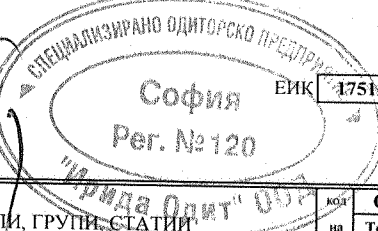
"ИРИДА ОДИТ" ООД

Специализирано одиторско предприятие

СВЕТЛАНА БАРОНОВА
/ Регистриран одитор //

Бул. "Т.М.Димитров"
Бл.38 вх.3, ет. 6 ап.43
Гр.София





БАЛАНС към 31.12.2011 година

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		1920	950
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи		2	3				
3. Търговска репутация				ІV. РЕЗЕРВИ			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.				1. Законови резерви			
Общо за група І :		2	3	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		253	263	4. Други резерви		28	28
--- земи		18	18	Общо за група ІV :		28	28
--- сгради		235	245	V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				--- Неразпределена печалба		362	362
3. Съоръжения и други ДМА				--- Непокрита загуба		(343)	(258)
4. Предост.АВАНСИ и ДА в процес на изграждане		69	52	Общо за група V :		19	104
Общо за група ІІ :		322	315	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		12	(85)
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :		1979	997
1. Акции и дялове от предприятия в група		141	141	Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
2. Предоставени заеми на предприятия в група				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия		50	50	2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
4. Предост. заеми, свърз. в асоц. и смесени предприятия				--- отсрочени данъци			
5. Дългосрочни инвестиции				3. Други провизии и сходни задължения			
6. Други заеми				ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :		0	0
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил.лв.							
Общо за група ІІІ :		191	191				
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		515	509				
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигационни с отд.посочване на конвертируемите, в т.ч.			
1. Материали и суровини				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		136	136	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :			
--- стоки				до 1 година			
---ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ		136	136	над 1 година			
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :			
Общо по група І :		136	136	до 1 година			
ІІ. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		109		4. Задължения към доставчици, в т.ч. :		1	12
над 1 година				до 1 година		1	12
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		17	100	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			
над 1 година				до 1 година			
Общо по група ІІ :		126	100	над 1 година			
ІІІ. ИНВЕСТИЦИИ				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
1. Акции и дялове		91	99	до 1 година			
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил.лв.				над 1 година			
3. Други инвестиции				8. Други задължения, в т.ч. :		23	4
Общо по група ІІІ :		91	99	--- други задължения, в т.ч. :		10	
ІV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА, в т.ч				до 1 година		10	
- Парични средства в брой		32	39	над 1 година			
- Парични средства в безсрочни сметки/депозити/		1103	129	--- към персонала, в т.ч. :		2	2
Общо по група ІV :		1135	168	до 1 година		2	2
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		1488	503	--- осигурителни задължения, в т.ч. :			1
				до 1 година			1
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				над 1 година		11	1
				до 1 година		11	1
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		2003	1013	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :		24	16
УСЛОВНИ АКТИВИ				до 1 година		24	16
				над 1 година			
				Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч. :			
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
				СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г) *		2003	1013
				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

РОЙС ЕАД

гр.

Ул.

тел.

E-mail

ЗАВЕКА СЪПАСА
ВУКАВ

Приложение № 3

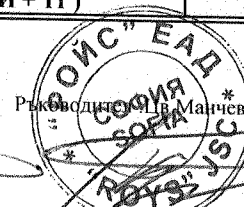
СС 01

Отчет за приходите и разходите към 31.12.2011г.

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 НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		109	367
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		19	17	а) Продукция			
а) суровини и материали				б) Стоки			305
б) външни услуги		19	17	в) Услуги		109	62
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		36	36	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		31	31				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		5	5	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигур., свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		12	12	4. Други приходи, в т.ч.:			
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		109	367
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		4	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		4	98				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		71	427				
(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		29	28	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		7	7
а) разходи,свързани с предпр. от група				а) приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи		28	27	б) полож.разл.от опер.с фин.активи		5	4
в) разходи за лихви				в) полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1	1	г) приходи от лихви		2	3
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		7	7
8. Печалба от обичайната дейност		16		8. Загуба от обичайната дейност			81
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
10. Общо Разходи		100	455	Общо Приходи		116	374
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба		16		10. Счетоводна загуба			81
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		4	4				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба		12		11. Загуба			85
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		116	459	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		116	459

гр.София, 28.02. 2012 год.

Съставител: Кр. Павлова



РОИС ЕАД
гр. София
тел.

Ул.
Е-mail

Приложение №5

ЕИК: 175125143

СС7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

към 31.12.2011 г.

Хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		Текущ период				Претходна година			
	шифър	постъп.	плащания	нетен поток	постъп.	плащания	нетен поток		
A. Парични потоци от основна дейност									
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	94	53	41	441	347	94		
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държавни заеми	2202								
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2203		34	(34)		35	(35)		
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	2204								
Парични потоци от продажби и отпускателни валутни курс. разлики	2205								
Платени и въстановени данъци върху печалбата	2206								
Платения при разпределения на печалби	2207								
Други парични потоци от основната дейност	2208	1	5	(4)					
Всичко парични потоци от основната дейност (A)	2200	95	92	3	441	382	59		
B. Парични потоци от инвестиционна дейност									
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2301								
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	2302	3	19	(16)	21	18	3		
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	2303	3		3	1		1		
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	2304								
Парични потоци от продажби и отпускателни валутни курсови разл.	2305								
Други парични потоци от инвестиционна дейност	2306				23		23		
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (B)	2300	6	19	(13)	45	18	27		
C. Парични потоци от финансово дейност									
Парични потоци от емисии и обр. придобиване на ценни книжа	2401	970		970					
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	2402	8		8					
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2403				55		55		
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	2404								
Плащания на задължения по лизингови договори	2405								
Парични потоци от продажби и отпускателни валутни курсови разл.	2406								
Други парични потоци от финансово дейност	2407		1	(1)		2	(2)		
Всичко парични потоци от финансово дейност (C)	2400	978	1	977	55	2	53		
1. Изменение на паричните средства през периода (A + B + C)	2500	1079	112	967	541	402	139		
D. Парични средства в началото на периода	2600			168			29		
E. Парични средства в края на периода	2700			1135			168		

Дата: 28.02.2012 год.

Съставител: Ив. Петрова

Ръководител: Цв. Минчева

06.06.2012г.

ЗАБЕЖА СЪГЛАСИЕ ДИКЛАРА



РОИС ЕАД	Ул.
гр.	
тел.	E-mail

Приложение №6
СС 1

ЕИК

175125143

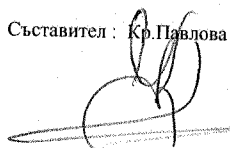
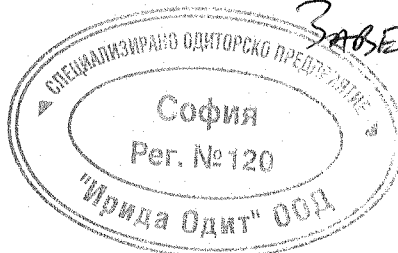
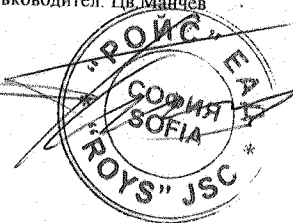
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2011 г.

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	неразпр. печалба	непокрита загуба		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	950						28	362	(343)		997
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. :	970										970
а) увеличение	970										970
б) намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										12	12
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
- за дивиденди											
- основен капитал и резерви											
- други цели											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
а) увеличение											
б) намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	1920						28	362	(343)	12	1979
12. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период	1920						28	362	(343)	12	1979

Дата: 28.02.2012 г.

Съставител: Кр. Павлова

Ръководител: Цв. Манчев

06.06.2012 г.

Заведен съгласно вляган



“РОЙС ” ЕАД

Приложение към финансовия отчет за годината приключваща на 31.12.2011 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 2011 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 2011 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 31.12.2011 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 2011 година са съпоставими с данните за 2010 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 31.12.2011 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 31.12.2011 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 brutните 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 2011 г 10 %.

5.13. Сделки със свързани лица в размер на 0 хил.лв. за 2011 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 наестия 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 скontoвият 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 515 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	Текуща година Хил.лв	Предходна година Хил.лв
Вземания от доставчици и клиенти	109	0
- от клиенти обезценка	60	0
- от клиенти /нетно/ в т.ч. над 1 година		
- доставчици по аванси	49	
От доставчици в т.ч над 1 година		
Данъци за възстановяване		
Други	17	
Общо	126	100
		100

4. Инвестиции : Дружеството търгува на БФБ има инвестиция под формата на акции в размер на 91 хил.лв.

5. Парични средства

Парични средства	Текуща година Хил.лв	Предходна година Хил.лв
В брой	32	39
В банки	1103	129
В т.ч във валута		
общо	1135	168

6. Разходи за бъдещи периоди

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

7. Собствен капитал

Към 31.12.2011 г регистрираният капитал на "РОЙС " ЕАД е в размер на 1920 хил.лв.

8. Провизии и сходни задължения

Вид задължение	Текуща година Хил.лв	Предходна година 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

	Текуща година Хил.лв	Предходна година 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 31.12.2011 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 продукция		
Задължение за провизии за пенсиониране		
Задължение за неизползвани отпуски		
Общо отсрочени данъчни пасиви нетно	0	0

9.Задължения

Задължения	Текуща година Хил.лв	Предходна година Хил.лв
1.Задължения към финансови предприятия	0	0
Задължения по банкови заеми	0	0
- до 1 година	0	0
- над 1 година		
Задължения по финансов лизинг	0	0
- до 1 година	0	0
- над 1 година	0	0
2. Получени аванси до 1 година	0	0
3.Задължения към доставчици	1	12
- до 1 година		12
- над 1 година		
Други задължения, в т.ч.	23	4
- до 1 година	23	4
- към персонала	2	2
- осигурителни задължения		1
- данъчни задължения	11	1
Общо задължения	24	16

10. Приходи от дейността

Приходи	Текуща година Хил.лв	Предходна година Хил.лв
От продукция		
От материали		
От стоки	0	305
От наеми		
От услуги	109	62
От дълготрайни активи		
Общо	109	367

11. Разходи за дейността

Разходи	Текуща година Хил.лв	Предходна година Хил.лв
Разходи за материали		
В т.ч материали		
за ел.енергия		
за вода		
канцеларски		
Разходи за външни услуги	19	17
В т.ч данъци, такси и застраховки		
Телефон и интернет		

охрана		
Правни и консултантски		
Абонамент и реклама		
други		
Разходи за възнаграждения	31	31
Разходи за осигуровки	5	5
Разходи за амортизации	12	12
Други разходи	4	98
Балансова стойност на продадените активи		264

12. Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2011 год. е 12 хил. лв. печалба преди данъчно преобразуване.

Дата: 28.02.2012 г.

Съставил:

/Кр.Павлова/

Изп. Директор:

/Цв.Манчев/

