

Икономическа група
"РОУЗ ЕЪР" ООД
гр. София

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за 2023 год.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците
На РОУЗ ЕЪР ООД
София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на годишния консолидиран финансов отчет на Икономическа група „РОУЗ ЕЪР“ ООД („групата“), състоящ се от консолидирания баланс към 31 декември 2023 г., консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният годишен консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на групата към 31 декември 2023 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет*.

Ние сме независими от групата в съответствие с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС) заедно с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в Република България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС.

Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Регистриран одитор:

(Веселина Петковска)



Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Икономическата група да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Икономическата група.

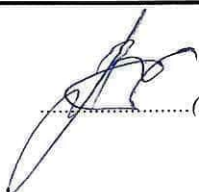
Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

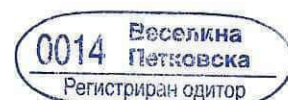
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

Регистриран одитор:



(Веселина Петковска)



- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и извършването на одита на групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на ръководството изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с него всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

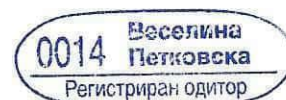
Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Становище относно изискванията на чл. 37, ал. (6) от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл. 37, ал. (6) от Закона за счетоводството регистрираният одитор трябва да изрази становище относно годишния консолидиран доклад на

Регистриран одитор:

 (Веселина Петковска)



ръководството за дейността на Икономическата група за 2023 г. по отношение на това дали докладът за дейността:

- а) съответства на консолидираните финансови отчети за същия отчетен период;
- б) е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания.

Ние извършихме преглед на консолидирания годишен доклад за дейността през 2023 г., изготвен от ръководството на „РОУЗ ЕЪР“ ООД - гр. София. Ръководството носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния консолидиран финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от консолидирания годишен доклад на ръководството за дейността през 2023 година съответстват на данните от годишния консолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

В резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Икономическа група „РОУЗ ЕЪР“ ООД и обстановката, в която тя работи, сме установили, че докладът за дейността е съставен в съответствие с приложимите изисквания на чл. 39 от Закона за счетоводството.

Регистриран одитор:


(Веселина Петковска)



София, 25.09.2024 г.

Регистриран одитор:

 (Веселина Петковска)

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 декември 2023 година

А К Т И В		Сума (хил.лв.)		П А С И В		Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предх. година			текуща година	предх. година
А. Дълготрайни активи				А. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи				I. Основен капитал			
1.	Земи	3 073	3 073	1.	Основен капитал	4 000	4 000
2.	Сгради	3 670	3 858		Общо за група I:	4 000	4 000
3.	Машини, съоръжения и оборудване	467	297	II. Резерви			
4.	Транспортни средства	196	275	1.	Законови резерви	359	359
5.	Офис обзавеждане и др. ДМА	1 137	1 094		Общо за група II:	359	359
6.	Разходи за придобиване на ДМА	9	59	III. Финансов резултат			
	Общо за група I:	8 552	8 656	1.	Неразпределена печалба	7 103	4 879
II. Дълготрайни нематериални активи				2.	Текуща печалба / загуба	7 439	2 755
1.	Програмни продукти	3			Общо за група III:	14 542	7 634
	Общо за група II:	3			Общо за раздел А:	18 901	11 993
III. Дългосрочни финансови активи				Б. Дългосрочни пасиви			
1.	Инвестиционни имоти	517	560	I. Дългосрочни задължения, в т.ч.			
	Общо за група III:	517	560	1.	Задължения към свързани лица	866	960
IV. Търговска репутация				2.	Други дългосрочни задължения		84
1.	Положителна репутация	408	408		Общо за група I:	866	1 044
	Общо за група IV:	408	408		Общо за раздел Б:	866	1 044
	Общо за раздел А:	9 480	9 624	В. Краткосрочни пасиви			
Б. Краткотрайни активи				I. Краткосрочни задължения			
I. Материални запаси				1.	Задължения към клиенти и доставчици	1 939	2 828
1.	Материали	1 770	1 554	2.	Задължения към свързани лица	119	1 365
2.	Незавършено производство	250		3.	Задължения към персонала	743	461
	Общо за група I:	2 020	1 554	4.	Задължения към осигурителни предпр.	161	110
II. Краткосрочни вземания				5.	Данъчни задължения	285	181
1.	Вземания от клиенти и доставчици	959	1 284	6.	Други задължения	327	363
2.	Данъци за възстановяване	230	410	7.	Краткосрочна част от дългосрочен дълг	84	63
3.	Други краткосрочни вземания	19	19		Общо за група I:	3 658	5 371
	Общо за група II:	1 208	1 713		Общо за раздел В:	3 658	5 371
III. Парични средства							
1.	Парични средства в брой	4	3				
2.	Парични средства по разпл. сметки	10 336	5 156				
	Общо за група III:	10 340	5 159				
IV. Разходи за бъдещи периоди							
	Общо за група IV:	377	358				
	Общо за раздел Б:	13 945	8 784				
СУМА НА АКТИВА		23 425	18 408	СУМА НА ПАСИВА		23 425	18 408

Дата: 15.09.2024 г.

Ръководител:

(Иван Дочев)

Съставител:

(Ива Дочева)



Регистриран одитор:

(Веселина Петковска)

0014 Веселина Петковска
Регистриран одитор

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към 31 декември 2023 година**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
А. Разходи за обичайната дейност			А. Приходи от обичайната дейност		
I. Разходи по икономически елементи			I. Нетни приходи от продажби на:		
Разходи за материали	4 450	6 316	Материали	9	11
Разходи за външни услуги	3 397	4 125	Услуги	23 583	19 345
Разходи за амортизации	694	763	Други	143	117
Разходи за възнаграждения	6 155	4 391	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	250	
Разходи за осигуровки	753	586	Общо група I:	23 985	19 473
Други разходи	259	157	II. Приходи от финансираня		
Общо група I:	15 708	16 338	в т.ч. от правителството	19	59
II. Финансови разходи			Общо група II:	19	59
Разходи за лихви	5	21	III. Финансови приходи		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	55	129	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	44	55
Други разходи по финансови операции	30	31	Общо група III:	44	55
Общо група II:	90	181	Б. Общо приходи за дейността I+II+III/	24 048	19 587
Б. Общо разходи за дейността I+II/	15 798	16 519	IV. Извънредни приходи	10	12
В. Печалба от обичайната дейност	8 250	3 068	В. Общо приходи /Б+IV/	24 058	19 599
Г. Общо разходи /Б/	15 798	16 519			
Д. Счетоводна печалба	8 260	3 080			
III. Разходи за данъци	821	325			
Данъци от печалбата	772	329			
Други	49	(4)			
Е. Печалба /Д-III/	7 439	2 755			
Всичко /Г+IV+Е/	24 058	19 599	Всичко /В/	24 058	19 599

Дата: 15.09.2024 г.

Ръководител:

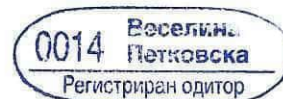
(Иван Дочев)

Регистриран одитор:

(Веселина Петковска)

Съставител:

(Ива Дочева)



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ за ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
към 31 декември 2023 година

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	ТЕКУЩА ГОДИНА			ПРЕДХОДНА ГОДИНА		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
к.1	к.2	к.3	к.4	к.5=к.3-к.4	к.6	к.7	к.8=к.6-к.7
А.	Парични потоци от основна дейност:						
1.	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	25 835	10 243	15 592	23 820	13 054	10 766
2.	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		6 824	(6 824)	53	5 166	(5 113)
3.	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни					275	(275)
4.	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		49	(49)		27	(27)
5.	Платени и възстановени данъци върху печалбата	60	672	(612)		372	(372)
6.	Плащания при разпределения на печалби		505	(505)		510	(510)
7.	Други парични потоци от основна дейност	80	544	(464)	76	490	(414)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	25 975	18 837	7 138	23 949	19 894	4 055
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност:						
1.	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		550	(550)		164	(164)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		550	(550)		164	(164)
В.	Парични потоци от финансова дейност:						
1.	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		1 343	(1 343)		1 342	(1 342)
2.	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)	8	8	0
3.	Плащания за задължения по лизингови договори		61	(61)		20	(20)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	1 407	(1 407)	8	1 370	(1 362)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	25 975	20 794	5 181	23 957	21 428	2 529
Д.	Парични средства в началото на периода	5 159			2 630		
Е.	Парични средства в края на периода	10 340			5 159		

Дата: 15.09.2024 г.

Ръководител:



(Иван Дочев)

Регистриран одитор:



(Веселина Петковска)



Съставител:



(Ива Дочева)



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ за СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31 декември 2023 година

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба		
Салдо в началото на отчетния период	4 000	359	7 634		11 993
Финансов резултат за текущия период				7 439	7 439
Разпределения на печалба, в т.ч.:			(531)		(531)
- за дивиденди			(531)		
Собствен капитал в края на отчетния период	4 000	359	7 103	7 439	18 901

Дата: 15.09.2024 г.

Ръководител:


(Иван Дочев)

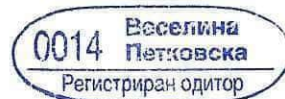


Регистриран одитор:


(Веселина Петковска)

Съставител:


(Ива Дочева)



ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА „РОУЗ ЕЪР“ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Създаване, собственост и управление

Икономическата група се състои от следните дружества:

1. Дружество-майка

“РОУЗ ЕЪР” ООД е създадено през месец август 2008 г. с Удостоверение №20080828112020/28.08.2008 г. на Агенция по вписванията към Министерство на Правосъдието. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. „Дружба“ - 2 ул. „Делийска воденица“ бл. 330 ет. 6.

“РОУЗ ЕЪР” ООД е регистрирано с основен предмет на дейност: Въздушни превози на пътници, товари и поща по редовни и чартърни линии, техническо обслужване на въздухоплавателни средства и инженеринг, авиационно професионално обучение за придобиване на правоспособност и квалификация в гражданското въздухоплаване, брокерска и спедиторска дейност в областта на въздушния транспорт, вътрешна и международна търговска дейност, туроператорска и туристическа агентска дейност, управление на недвижими имоти, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, както и всякакви други услуги и дейности, незабранени със закон или друг нормативен акт.

Към 31.12.2023 г. дружеството се представлява и управлява от ИВАН НАСКОВ ДОЧЕВ.

2. Дъщерно дружество

„ПЛЕЙН ТЕХ“ АД е регистрирано на 9-ти май 2018 год, от Агенция по вписванията с удостоверение изх. № 20200509174238/09.05.2018 г., и е вписано в Търговския регистър с ЕИК 205105154.

Фирмата се представлява от Емилия Младенова Василева – Изпълнителен Директор, избрана от Съвета на Директорите с Председател Иван Насков Дочев и членове: Филип Мустаков и Емилия Младенова. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1540, ж. к. “Летищен комплекс София – Северен район”.

Основната дейност на „ПЛЕЙН ТЕХ“ АД е: ремонт и техническо обслужване на въздухоплавателни средства и инженеринг, линейно и базово обслужване.

Дружеството-майка „РОУЗ ЕЪР“ ООД притежава 100% от акциите на дъщерното дружество.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

Дружеството-майка и дъщерното дружество прилагат една и съща счетоводна политика по отношение на едни и същи обекти на отчитане.

Активите, пасивите и собственият капитал, представени в консолидирания финансов отчет, се оценяват по едни и същи методи.

При съставяне на консолидирания финансов отчет дружеството-майка прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал, каквито е приложило в индивидуалния си финансов отчет.

Дъщерното дружество прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал както и дружеството-майка.

База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на “РОУЗ ЕЪР” ООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводството.

Консолидираният финансов отчет представя имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятията, включени в консолидирането, все едно, че те са едно предприятие.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Данните в консолидирания финансов отчет са представени в хиляди лева.

Сравнителни данни

Консолидираният финансов отчет представя сравнителна информация за текущата година и един предходен период (година).

Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовия отчет на дружеството – майка и финансовия отчет на дъщерното дружество, които са обединени „ред по ред“ на база сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, като взаимните разчети и пера са елиминирани. Елиминиран е дялът от собствения капитал на дъщерното дружество, притежаван от дружеството-майка, с отчетната стойност на инвестицията.

Репутация

Репутацията представлява разликата между разходите на дружеството-майка за придобиване на дялове в дъщерното дружество и справедливата цена на нетните активи на придобитите дялове в дъщерното дружество. Репутацията в икономическата група се отчита само в консолидирания финансов отчет.

Положителна репутация има в случаите, когато разходите за придобиване са по-високи от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Всяко превишение на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения към датата на придобиване представлява положителната репутация и се признава като актив. Положителната репутация се оценява първоначално по цена на придобиване, която представлява превишението на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения.

Ако делът на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения, надвишава цената на придобиване, се отчита като отрицателна репутация.

Функционална и отчетна валута, признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на групата е българският лев.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на съответната централна банка към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период. Паричните средства, вземанията и задълженията, представени в консолидирания финансов отчет, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Прилагането на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на консолидирания финансов отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет.

Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че групата няма да може да събере цялата сума съгласно оригиналните условия на вземанията.

Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Икономическата група ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Икономическата група зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Икономическата група бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Икономическата група счита, че е подходящо консолидирания финансов отчет да бъде изготвен на база на принципа на действащото предприятие.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОТДЕЛНИТЕ ЕЛЕМЕНТИ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Цената на придобиване включва покупната цена, всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има бъдеща икономическа изгода, превишаваща тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелства, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Групата е определила стойностен праг за признаване на дълготраен материален актив в размер на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

При изготвяне на консолидирания отчет за приходите и разходите, приходите и разходите на дъщерното предприятие след придобиването се преизчисляват, за да се отчетат справедливите стойности на придобитите активи и пасиви към датата на придобиване.

Методи на амортизация

Групата използва линейния метод на амортизация за дълготрайните материални активи.

Промени на възприетия метод на амортизиране могат да се правят по изключение и то само в началото на годината и при доказана необходимост.

В случаите, когато за даден нетекущ актив е направено преустройство или реконструкция, индивидуалният му амортизационен план се променя, след като направените разходи се отчетат като увеличение на балансовата му стойност.

Прилаганите амортизационни норми по групи са както следва:

	Счетоводна амортизация	Данъчна амортизация
• сгради	– 4%	4%
• машини пр.об.и апаратура	– 30%	30%
• трансп.ср-ва без автомобили	– 10%	10%
• компютри	– 50%	50%
• автомобили	– 25%	25%
• други активи	– 15%	15%

Отписване на дълготрайни материални активи

Печалбите или загубите от отписване на дълготрайни материални активи се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи/разходи от дейността.

Поддръжка и ремонти

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходите и разходите. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират,

индивидуалният амортизационен план се променя, като направените разходи се отчитат като увеличение на балансовата стойност на актива.

Нематериални дълготрайни активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване групата отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периода, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

	Счетоводна амортизация	Данъчна амортизация
• Програмни продукти	50%	50%

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Разходите за амортизация на амортизируемите активи на дъщерното предприятие се преизчисляват на базата на справедливите стойности на тези активи към датата на придобиването.

Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата

от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба.

Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на консолидираните финансовите отчети.

Инвестиционни имоти

Инвестиционният имот е земя или сграда или част от сграда или и двете, държан от собственика по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производство на продукция или оказване на услуги;
- доставка на материали, стоки и услуги;
- за административни цели;
- от персонала-независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Инвестиционните имоти се отчитат като дългосрочни финансови активи.

Инвестиционният имот се признава, когато:

- има вероятност предприятието да получава икономически изгоди от инвестиционния имот;
- цената на придобиване на инвестиционния имот може да бъде оценена достоверно. първоначалната оценка се извършва по цена на придобиване.

Последващи разходи, свързани с инвестиционния имот, които могат надлежно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата стойност, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последващи разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Последващо оценяване на инвестиционните имоти

Икономическата група е възприела модела на цената на придобиване за последващо оценяване на инвестиционните си имоти. Този модел предполага икономическата група да представя инвестиционния си имот по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценки.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, извън покупната цена, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение и участват във формирането на цената на придобиване са: вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва метода на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2024 година.

Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2023 г.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличните средства по разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства се третираят като парични средства.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2023 година.

Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ

Средства от публични институции, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към групата съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска — по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Разликата между справедливата стойност на наетия актив (или стойността на минималните лизингови плащания) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ финансов разход за срока на договора.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани в дружествата от икономическата група, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на годишния финансов отчет дружествата от групата правят оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2023 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на консолидирания финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степенята до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на консолидирания финансов отчет и се редуцира до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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 (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Приходи

Приходите в групата се признават на база принципа за начисляване и до степенята, до която стопанските изгоди се придобиват от групата и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Критериите за признаване на приходи се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Критериите са:

- Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- Когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Когато направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

- Приходите за всяка сделка следва да се признават едновременно с извършените за тях разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите разгърнато и се състоят от лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции и комисионни на банките.

Сравнителни данни

Икономическата група представя информация за годишните финансови отчети за две последователни години – текуща и предходна.

Данните за 2022 г. са коригирани с ретроспективното отделно представяне на краткосрочната част на дългосрочните активи и пасиви, както следва:

Статия	2022 г. преди корекция	Корекция	2022 г. след корекция
Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ			
I. Дългосрочни задължения, в т.ч.	2 450	(1 406)	1 044
1. Задължения към свързани лица	2 303	(1 343)	960
2. Други заеми и дългове	147	(63)	84
В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ			
I. Краткосрочни задължения, в т.ч.	3 965	1 406	5 371
2. Задължения към свързани лица	22	1 343	1 365

3. Краткосрочна част на дългосрочни задължения

63

63

ВСИЧКО КОРЕКЦИИ В ПАСИВА

0

ОПОВЕСТИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ОТНОСНО СДЕЛКИ И САЛДА

1. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

ХИЛ.ЛВ.

	Земи	Сгради	Машини, съоръж. и обор.	Трансп. средства	Стоп. инвентар и други	Дълготр. немат. активи	ДМА в процес на изграждане	ОБЩО хил. лв.
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ								
Отчетна стойност на 01.01.2023	3 073	4 685	4 183	660	1 753	55	59	14 468
Постъпили през годината			285	2	308	5	9	609
Излезли през годината			20				59	79
Баланс на 31.12.2023	3 073	4 685	4 448	662	2 061	60	9	14 998
АМОРТИЗАЦИЯ								
Начислена към 01.01.2023		827	3 886	385	659	55		5 812
Начислена през годината		188	115	81	265	2		651
АО на излезлите			20					20
АО 31.12.2023		1 015	3 981	466	924	57		6 443
Балансова стойност на 01.01.2023	3 073	3 858	297	275	1 094		59	8 656
Балансова стойност на 31.12.2023	3 073	3 670	467	196	1 137	3	9	8 555

Към 31.12.2023 г. отчетната стойност на напълно амортизираните нетекущи активи, които се ползват в дейността на групата е 3 969 хил.лв. и по групи активи е както следва:

- Машини и оборудване – 3 816 хил.лв.;
- Транспортни средства – 54 хил.лв.;
- Стопански инвентар и други активи – 43 хил.лв.;
- Програмни продукти – 56 хил.лв.

2. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти на групата представляват части от сграда - офиси и паркоместа, които се използват за отдаване под наем. Прилага се метода на цената на придобиване при последваща оценка на инвестиционните имоти. Същите са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

	Инвестиционни имоти
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	
Отчетна стойност на 01.01.2023	1 077
Постъпили през годината	
Излезли през годината	
Баланс на 31.12.2023	1 077
АМОРТИЗАЦИЯ	
Начислена към 01.01.2023	517
Начислена през годината	43
АО на излезлите	
АО 31.12.2023	560
Балансова стойност на 01.01.2023	560
Балансова стойност на 31.12.2023	517

3. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ

Към 31.12.2023 г. Дружеството-майка „РОУЗ ЕЪР“ ООД има 100% акционерно участие в дъщерното дружество „ПЛЕЙН ТЕХ“ АД.

Положителната търговска репутация, в размер на 408 хил.лв. е възникнала в резултат на придобиване на собственост в капитала на дъщерно дружество „ПЛЕЙН ТЕХ“ АД и се представя само в консолидирания финансов отчет като разлика между разходите на дружеството-майка за придобиване на дялове в дъщерното дружество и справедливата цена на нетните активи на придобитите дялове в дъщерното дружество.

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните материални запаси към 31.12.2023 година са в размер на 1 770 хил. лв. и представляват резервни части за техническото обслужване на въздухоплавателни средства.

Няма материални запаси отдадени като залог.

Групата отчита разходи по незавършени услуги в размер на 250 хил.лв

5. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания на Групата към 31.12.2023 година са в размер на 1 208 хил.лв., които са представени подробно в баланса на Групата.

В стойността на другите балансови статии в група „Краткосрочни вземания“ са включени разчети, както следва:

		ХИЛ. ЛВ.	
		2023 г.	2022 г.
1	Данъци за възстановяване:		
	ДДС за възстановяване	230	410
	Отсрочени данъчни активи	202	274
	Корпоративен данък	28	76
			60
2	Други краткосрочни вземания:		
	Разчети за гаранции	19	19

6. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

В стойността на разходите за бъдещи периоди в размер на 377 хил. лв. са включени следните разходи: застраховки - 370 хил. лв. и абонамент за годишна поддръжка на складов софтуер – 6 хил. лв., лихви по лизингови договори - 1 хил. лв.

7. КАПИТАЛ

Към 31.12.2023 г. структурата на капитала на Групата е следната:

ХИЛ. ЛВ.		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	2023 г.	2022 г.
Основен капитал	4 000	4 000
Законови резерви	359	359
Неразпределена печалба	7 103	4 879
Текуща печалба / загуба	7 439	2 755
Общо собствен капитал:	18 901	11 903

8. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

ХИЛ. ЛВ.			
	Дългосрочни задължения	2023 г.	2022 г.
1.	Други заеми и дългове – лизинг автомобил		84

9. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения на групата към 31.12.2023 година са в размер на 3 658 хил. лв., в това число:

- Задължения към доставчици – 1 939 хил. лв.,
- Задължения към персонала - 743 хил.лв., включващи задължения по неизползван отпуск,

- Задължения към осигурителните предприятия - 161 хил. лв. – осигуровки за ДОО и здравно осигуряване.
- Задължения към свързани лица - 119 хил. лв.
- Краткосрочна част от дългосрочен дълг към свързани лица - 84 хил. лв.
- Данъчни и други краткосрочни задължения, както следва:

		ХИЛ. ЛВ.	
		2023 г.	2022 г.
1	Данъчни задължения в това число:	285	181
	Разчети за корпоративен данък	139	39
	Разчети за ДДС	63	57
	Разчети за данъци в/у ДФЛ	79	83
	Данък представителни разходи	2	1
	Данък лично ползване	2	1
2	Други задължения в това число	327	363
	Подотчетни лица	11	13
	Разчети по застраховане	316	350

10. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

		ХИЛ. ЛВ.	
	Приходи от продажби	2023 г.	2022 г.
1	Наеми	966	1 088
2	Ремонт и техническо обслужване на ВС	22 617	18 257
3	От продадени активи, материали	9	11
4	Други	143	117
	Общо приходи	23 735	19 473

Приходите от финансираня от държавата с цел справяне с високите цени на електроенергията в условията на енергийната криза през 2023 година, възлизат на 19 хил.лв.

Икономическата група отчита 10 хил. лв. извънредни приходи от обезщетения.

11. РАЗХОДИ

		ХИЛ. ЛВ.	
	Разходи за материали	2023 г.	2022 г.
1	Материали, консумативи и инструменти	4 382	6 269
2	Работно облекло и предпазни средства	37	16
3	Канцеларски материали	22	22
4	Гориво	9	9
	Общо разходи за материали	4 450	6 316

ХИЛ. ЛВ.

	<i>Разходи за външни услуги</i>	2023 г.	2022 г.
1	Наеми помещения и оборудване	28	28
2	Наеми оборудване	259	363
3	Такса обслужване и поддръжка	21	24
4	Застраховки	364	330
5	Ел. енергия, вода и газ	138	247
6	Разходи за абонамент и IT обслужване	129	141
7	Обучение на персонала	91	15
8	Разходи за подизпълнители	1 299	2 057
9	Абонаменти, счетоводни и правни услуги	169	89
10	Транспортни разходи	102	164
11	Разходи, свързани с реклама и изложения	121	49
12	Разходи за ремонт и поддръжка	76	43
13	Разходи за ремонт на ВС по поръчки	465	487
14	Сертифициране	18	36
15	Други	117	52
	Общо разходи за външни услуги	3 397	4 125

ХИЛ. ЛВ.

	<i>Други разходи</i>	2023 г.	2022 г.
1	Разходи за командировки	23	14
2	Представителни разходи	20	16
3	Други разходи	14	8
4	Данък сгради и такса смет и автомобили	58	58
5	Лично ползване	19	10
6	Социални разходи в натура	125	51
	Общо други разходи	259	157

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Разходите за финансови операции, в размер на 90 хил. лв., включват: начислени лихви по получени заеми – 5 хил. лв., отрицателни разлики от промяна на валутните курсове – 55 хил.лв. и банкови комисионни – 30 хил. лв.

Финансовите приходи са от промяна на валутни курсове и са в размер на 44 хил.лв.

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Свързани лица с Икономическа група „РОУЗ ЕЪР“ ООД са: съдружниците, акционерите и управителя на дружеството-майка, членове на Съвета на директорите на дъщерното дружество.

Към 31.12.2023 Групата отчита задължения към съдружниците, както следва:

- дългосрочни - по получени заеми, в размер на 866 хил. лв. и
- краткосрочни - краткосрочна част на дългосрочно задължение - 96 хил. лв. и други - 23 хил. лв.

14. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да бъдат отразени в годишния консолидиран финансов отчет за 2023 г.

15. ДАТА НА УТВЪРЖДАВАНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Годишният консолидиран финансов отчет за 2023 година е утвърден от ръководството на 15.09.2024 г.

Съставител:


(Ива Дочева)



Управител:


(Иван Дочев)

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА „РОУЗ ЕЪР“ ООД ПРЕЗ 2023 г.

I. Представяне на групата

Дружеството-майка - “РОУЗ ЕЪР” ООД е създадено през месец август 2008 г. с Удостоверение №20080828112020/28.08.2008 г. на Агенция по вписванията към Министерство на Правосъдието. Основната дейност на „РОУЗ ЕЪР“ ООД до 30.06.2018 г. е : въздушни превози на пътници, товари и поща по редовни и чартърни линии, техническо обслужване на въздухоплавателни средства и инженеринг, авиационно професионално обучение за придобиване на правоспособност и квалификация в гражданското въздухоплаване, а от 30.06.2018 год, след получаване разрешение за ползване на собствен недвижим имот - Хангар за самолети - отдаване под наем хангарни площи.

Дъщерното дружество - „ПЛЕЙН ТЕХ“ АД е регистрирано на 9-ти май 2018 г, от Агенция по вписванията с удостоверение изх. № 20200509174238/09.05.2018 г., и е вписано в Търговския регистър с ЕИК 205105154. Основната дейност на „ПЛЕЙН ТЕХ“ АД е: ремонт и техническо обслужване на въздухоплавателни средства и инженеринг, линейно и базово обслужване, модификация на самолети, боядисване и измиване на самолети и компоненти, внос/износ и логистика на резервни части и агрегати свързани с ремонта и поддръжката на въздухоплавателните средства, както и всяка друга незабранена от закона дейност. Дружеството има издадено Удостоверение за одобрение на организация за техническо обслужване № BG 145.4031 от Главна Дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД „ГВА“) към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, с одобрен обхват за техническо обслужване на самолети над 5 700 кг - AIRBUS A318/319/320/321 (CFM 56) и (IAE V2500) , BOEING 737 300/400/500 и безразрушителни проверки.

Клиенти и партньори на групата са лизингови дружества и авиокомпании, на които се предоставят услуги по ремонт и техническо обслужване на въздухоплавателни средства, както и отдаване на хангарни и офисни площи под наем.

II. Финансова информация

Икономическа група „РОУЗ ЕЪР“ ООД извършва дейности по предоставяне на хангарни, складови и офисни площи под наем, както и ремонт и техническо обслужване на въздухоплавателни средства и инженеринг, линейно и базово обслужване, модификация на самолети, боядисване и измиване на самолети и компоненти.

Приходите от дейността на Икономическата група за 2023 г. възлизат на 23 808 хил. лв. Относителният дял на различните видове приходи е както следва:

1. Приходи от наеми – 966 хил. лв. – 4,06% от общите приходи;
2. Приходи от ремонт и техническо обслужване на въздухоплавателни средства (ВС)- 22 617 хил. лв. – 95 % от общия размер на приходите;
3. Други приходи от дейността 143 хил. лв. – 0,6% от общия размер на приходите;
4. Приходи от продажба на материали 9 хил. лв. - 0,04%;
5. Приходи от финансираня – 19 хил. лв. – 0,08%
6. Приходи от лихви и положителни разлики от промяна на валутните курсове – 44 хил. лв. – 0,18 %.
7. Извънредни приходи -10 хил. лв. - 0,04 %

Разходите на Икономическата група за отчетната 2023 година възлизат на 15 798 хил. лв. Процентното разпределение на различните видове разходи е както следва:

Наименование на разхода	2023г.		2022 г.	
	Сума хил.лв.	Отн. дял %	Сума хил.лв.	Отн. дял %
Разход за материали	4 450	28,17	6 316	38,23
Разходи за външни услуги	3 397	21,50	4 125	24,97
Разходи за персонала /заплати и осигуровки/	6 908	43,73	4 977	30,13
Амортизации	694	4,39	763	4,62
Финансови разходи	90	0,57	181	1,10
Други разходи	259	1,64	157	0,95

През отчетната 2023 г. са подписани и възложени за изпълнение проекти за ремонт и техническо обслужване на самолет A320 и B737. Клиенти на Икономическата група са Deutsche Lufthansa AG, CONDOR FLUGDIENST GMBH, Avion Express Malta Ltd, Corendon Dutch Airlines, Aegean Airlines S.A, България Еър АД, Бул Ер ЕООД, Heston Airlines UAB, Duke Aviation Opportunities и др.

Към 31.12.2023 г. активите на групата са в размер на 23 425 хил.лв.

Дълготрайните активи по балансова стойност са в размер на 9 480 хил. лв. или 40,47% от активите, в това число:

- Земи – 3 073 хил.лв. или 32,42% от дълготрайните активи и 13,12% от всички активи на групата;
- Сгради – 3 670 хил. лв. 38,71% от дълготрайните активи и 15,67% всички активи на групата;
- Инвестиционни имоти – 517 хил.лв. или 5,45% от дълготрайните активи и 2,21% от всички активи на групата;
- Машини, съоръжения, стопански инвентар – 467 хил. лв., или 4,93% от дълготрайните активи и 1,99% от всички активи на групата;

- Транспортни средства – 196 хил. лв., или 2,07% от дълготрайните активи и 0,84% от всички активи на групата;
- Офис обзавеждане и други ДА – 1 137 хил. лв., или 12,00% от дълготрайните активи и 4,85% от всички активи на групата;
- Разходи за придобиване на ДМА – 9 хил. лв. или 0,09% от дълготрайните активи и 0,04% от всички активи на групата;
- Програмни продукти - 3 хил. лв. или 0,03% от дълготрайните активи и 0,01% от всички активи на групата;
- Положителна репутация – 408 хил. лв. или 4,30% от дълготрайните активи и 1,74% от активите на групата.

Краткотрайните (текущи) активи на Икономическата група са в размер на 13 945 хил. лв. или 59,53 % от активите, в това число:

- Материални запаси – 2 020 хил. лв. – 14,48 % от текущите активи и 8,62% от активите на групата;
- Търговски и други вземания – 1 208 хил. лв. – 8,66 % от текущите активи и 5,16 % от активите на групата;
- Парични средства – 10 340 хил. лв. – 74,15% от текущите активи и 44,14% от активите на групата;
- Разходи за бъдещи периоди - 377 хил. лв. – 2,71 % от текущите активи и 1,61 % от активите на групата.

Задълженията на дружествата от групата са текущи, няма просрочени такива. За отчетния период дължимите по закон начисления и осигурителни плащания към персонала и държавните институции са извършвани ритмично и навреме, без просрочие.

Групата отчита следните стойности на някои от показателите за финансово състояние за 2023 година:

ПОКАЗАТЕЛИ	2023	2022
1. Коефициент на обща ликвидност	3,81	1,64
2. Коефициент на бърза ликвидност	3,26	1,35
3. Коефициент на незабавна ликвидност	2,83	0,96
4. Коефициент на абсолютна ликвидност	2,83	0,96
5. Коефициент за платежоспособност	4,18	1,87
6. Коефициент на задлъжнялост	0,24	0,53
7. Коефициент на финансова независимост	0,96	0,92
8. Коеф. на финанс. на дълготр.активи	2,09	1,35
9. Коеф. на финанс. на краткотр.активи	0,74	0,39
10. Коеф. на обръщаемост на активите	1,02	1,06
11. Коефициент за ефективност на разходите	1,52	1,19

12. Коефициент за ефективност на приходите	0,66	0,84
13. Коефициент на рентабилност на прих.от прод.	0,31	0,14
14. Коефициент на рентабилност на соб. капитал	0,39	0,23
15. Коефициент на рентабилност на пасивите	1,64	0,43
16. Коефициент на капитализация на активите	0,32	0,15

III. Основни рискове и несигурности за икономическата група

Конкуренцията на пазара е критерий, който носи рискове за развитието. Икономическата група управлява този риск, като прилага стратегия на оптимизиране на разходите, едновременно с повишаване на качеството на предлаганите услуги и инвестирането на все по-ново оборудване и по-иновативни дейности.

Общите икономически рискове обхващат увеличаваща се инфлация и съответно разходи за труд и работна заплата, увеличаване на цените на разходите за електроенергия, природен газ и външни услуги.

Управление на финансовия риск

Дейността на групата е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи текущо за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на групата.

Валутен риск

Групата оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са в чуждестранна валута. Преобладаващата част от стопанските операции се осъществяват в лева, евро или щатски долари. Това излага групата до известна степен на валутно-курсов риск. За контролиране и ефективно управление на валутно-курсовия риск групата стриктно следи както експозициите си, така и движенията на валутния курс и планира предстоящите плащания.

Лихвен риск

Лихвоносните активи на групата са с фиксирани и плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност групата е изложена на кредитен риск, който е свързан с риска някои от контрагентите ѝ да не бъдат в състояние да изпълнят задълженията си в предвидените срокове. Ръководството е пряко ангажирано с управлението на вземанията и събираемостта и кредитните експозиции се следят стриктно и ежедневно. В случаите на просрочени вземания, погасяването се извършва по индивидуални споразумения с длъжниците. Вземанията на групата са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Групата поддържа предпазлива политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно се подsigурява оптимален ликвиден запас парични средства за финансиране на стопанската дейност.

IV. Събития, настъпили след датата на съставяне на ГФО за 2023 г.

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да оказват съществено влияние върху имущественото и финансово състояние на групата.

V. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на групата към края на годината и нейните финансови резултати.

Ръководството е изготвило консолидирания финансов отчет за 2023 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, придържайки се към принципа на действащо предприятие.

VI. Предвиждано развитие и тенденции

Предвижда се групата да запази устойчивите тенденции в развитието на дейността си и финансовите резултати от нея, като работи по откриване на нови потенциални клиенти в страната и чужбина.

Управител:

