"РОУЗ ЕЪР" ООД - ГР.СОФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Създаване, собственост и управление

"РОУЗ ЕЪР" ООД е създадено през месец август 2008 г. с Удостоверение№20080828112020/28.08.2008г. на

Министерство на Правосъдието Агенция по вписванията. 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 регистрирана с основен предмет на дейност :

- Превоз на пътници и товари по редовни чартърни авиолинии
- Брокерска и спедиторска дейност в областта на въздушния транспорт
- Търговска дейност;
- Ремонт и техническо обслужване на самолети и гражданска самолетообслужваща техника.

Към 31.12.2012 г. дружеството се представлява и управлява от Апик Едуард Гарабедян.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на "РОУЗ ЕЪР" ООД е изготвен в съответствие с Националните Стандарти за

финансово отчитане за малките и средни предприятия.

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

Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Нетекущи активи

Нетекущите активи – програмни продукти, 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 нетекущите активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделено.

С последващите разходи, свързани с отделен нетекущ 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 нетекущите 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.

Дружеството е определило стойностен праг 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.

Методи на амортизация

Дружеството използва линейният метод на амортизация за нетекущите активи:

- линеен

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%
• стопански инвентар	– 15%	15%

Дялове и участия

Дяловете и участията се отчитат по цена на придобиване/ себестойност /..

Материални запаси

Материалните запаси са 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 участвуват 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 2012 година.

През 2012г. Фирмата не е имала материални запаси.

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 31.12.2012 г.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представени брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства се третират 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 31.12.2012 г.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Роуз Еър" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

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

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30 дни/;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – от една до четири брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното възнаграждения на работника за два месеца;

- при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът 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 удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави 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.

Както е оповестено по-горе съгласно КТД 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 2012 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия 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 степента , 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 преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които 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 дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството 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 доходите на нетна база и се състоят от лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции и комисионни на банките.

ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТНОСНО СДЕЛКИ И САЛДА

1. *ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ*

		Земя	Сгради	Маш., съоръж.и оборуд.	Трансп. ср-ва	Стоп. инвентар	Дълготр. немат. активи	Р-ди за придобиване на ДМА	ОІ
	ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ								
1.	Баланс на 01.2012	**0**	**1077**	**155**	**92**	**21**	**1**	**0**	
2.	Постъпили през годината								
3.	Отписани през годината								
4.	**Баланс на 31.12.2012**	**0**	**1077**	**155**	**92**	**21**	**1**	**0**	
	АМОРТИЗАЦИЯ								
1.	Начислена към 01.2012	**0**	**43**	**53**	**50**	**3**	**1**	**0**	
2.	Начислена през годината		43	46	23	3			

3.	Отписана през годината								
4.	**Баланс 31.12.2012**	**0**	**86**	**99**	**73**	**6**	**1**	**0**	
	Балансова стойност на01.01.12	0	1034	102	42	18	0	0	
	Балансова стойност на 31.12.12	0	991	55	19	15	0	0	

2.Дялове и участия

Дружеството няма участие в други фирми.

3. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Дружеството няма отсрочени данъчни активи.

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Дружеството няма материални запаси.

Няма материални запаси отдадени като залог.

5. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания на дружеството към 31.12.2012 година са както следва:

	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	**2012**	**2011**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Клиенти	5	40
2	Данъци за възстановяване	26	
3	Други разходи	3	
4	Разходи за бъдещи периоди	2	3
	Всичко търговски и други вземания	**36**	**43**

№	**Наименование на видовете временни данъчни разлики**	**Данъч. разлики на 01.01.**	**Данъч. ставка**	**Отсрочени данъци на 01.01.**	**Възник-нали през п-да**	**Признати през п-да**	**Данъчни разлики на 31.12.**	**Данъч. ставка**	**Салдо актив по отсрочени данъци на 31.12.**
		1	**2**	**3=1*2**	**4**	**5**	**6=1+4-5**	**7**	**8=6*7**
1	Компенсируеми отпуски	2204.54	10	220.45	0	2204.54	0	10	0
Всичко									**0**

В т.4 "Разходи за бъдещи периоди" са включени:

- застраховки – 2 хил.лв.

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	**2012**	**2011**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Парични средства в каси		2
	от тях левова равностойност във валута		

2	Парични средства по разплащателни сметки	1553	2607
	от тях левова равностойност във валута	1210	1638
	Всичко парини средства	**1553**	**2609**

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31 декември 2011 г. основният капитал на "Роуз Еър" ООД възлиза на 200 хил. лв.

Натрупаните печалби включват нетната натрупаната стойност на отчетените печалби и загуби от предходни периоди .

	КАПИТАЛ	**2012**	**2011**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Основен капитал	200	200
2	Допълнителен капитал		
3	Натрупана печалба/загуба от минали години	2550	2482
4	Текуща печалба	-90	1102
	Всичко собствен капитал	**2660**	**3784**

8. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Дружеството няма нетукущи активи.

9. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**2012**	**2011**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Доставчици	1	
2	Други задължения	8	63
	- Данъчни задължения	1	27
	- Задължения към персонала	6	28
	- Задължения към осигурителни организации	1	8
	Всичко текущи задължения	**9**	**63**

Данъчните задължения 1 хил.лв.на дружеството са текущи.

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват сума на неизплатените възнаграждения за декември 2012г.

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване. съдържат начислени осигуровки върху заплати за м. декември 2012г.

10. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

		2012	**2011**
		хил.лв.	**хил.лв.**
	1. ПРИХОДИ ОТ ДРУГИ ПРОДАЖБИ	**256**	**1783**

	/от комисионни и други приходи/		

За 2012г са реализирани приходи от свързани лица – „Българиан Еър Чартър"ООД в размер на 256 хил.лв.

11. РАЗХОДИ

Себестойността на продажбите (разходите за дейността) и административните разходи се отчитат и по икономически елементи, както следва:

		2012	2011
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ		
1.	Разходи за материали	2	29
2.	Разходи за външни услуги	16	16
3.	Разходи за амортизация	115	112
4.	Разходи за заплати	290	439
5.	Разходи за осигуровки	35	60
6.	Разходи за данъци и други	0	11
	Общо разходи за дейността	**458**	**667**

Разходите за материали включват:

		2012	2011
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ		
1	Материали	2	29
	Общо разходи за материали	**2**	**29**

Разходите за външни услуги включват:

		2012	2011
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ		
1	Други данъци и такси		8
2	Застраховки	3	6
3	Други външни услуги	1	1
4	Ел.енергия,вода и др.	1	1
5	Абонаментно подържане	1	
6	Друге външни усл.	2	
	Общо разходи за външни услуги	**8**	**16**

Разходите за възнаграждения включват:

		2012	2011
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА		
1	Заплати	292	455

2	Реинтегрирани компесируеми отпески	292	(16) 439

Разходите за осигуровки включват:

		2012	2011
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ		
1	Осигуровки и здравно	35	60

Другите разходи включват:

		2012	2011
		хил.лв.	хил.лв.
	ДРУГИ РАЗХОДИ		
1	Данък сгради такса смет	8	
2	Командировки		2
3	Хонорари		7
4	Компенсируеми отпуски		2
5	Реинтегрирани пров.за отпуски	-2	
	Общо други разходи	**6**	**11**

13. ДАНЪЦИ И ПЕЧАЛБА

Счетоводната загуба на дружеството за 2012 година е 90 хил.лв.лв.

14.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да бъдат отразени във годишния финансов отчет за 2012г /коригиращи събития/ или такива, които следва да бъдат оповестени в настоящото приложение /не коригиращи събития/.

Управител: