

"РОУЗ ЕЪР" ООД
гр. София

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за 2023 год.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците
на „РОУЗ ЕЪР“ ООД
Гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „РОУЗ ЕЪР“ ООД („дружеството“), състоящ се от счетоводен баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация относно счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 финансовия отчет*.

Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международния Етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима, за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството 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 дружеството или да преустанови дейността му, 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 дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 във финансовия 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.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните

Регистриран одитор:

 (Веселина Петковска)



обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме 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 дружеството 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 във финансовия 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 дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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 тях 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

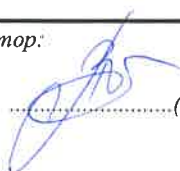
Становище относно изискванията на чл. 37, ал.(б) от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл. 37, ал. (б) от Закона за счетоводството регистрираният одитор трябва да изрази становище относно годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за 2023 г. по отношение на това дали докладът за дейността:

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

Ние извършихме преглед на годишния 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 финансов отчет на дружеството.

Регистриран одитор:


.....(Веселина Петковска)



В резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на „РОУЗ ЕЪР“ ООД и обстановката, в която то работи, не сме установили съществено невярно представяне в доклада за дейността.

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

Докладът за дейността е съставен в съответствие с приложимите изисквания на чл. 39 от Закона за счетоводството.

Регистриран одитор:

 (Веселина Петковска)

София,



10.07.2024 г.

Регистриран одитор:

 (Веселина Петковска)

Б А Л А Н С
към 31 декември 2023 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	текуща година	предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	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. Машини съоръжения и оборудване	263	225	Общо група I.	4 000	4 000
3. Транспортни средства	14	32	II. Финансов резултат		
4. Стопански инвентар	55	68	1. Натрупана печалба/загуба/	5 645	2 142
Общо група I.	3 405	3 398	- неразпределена печалба	5 645	2 142
II. Дългосрочни финансови активи					
1. Акции и дялове в предприятия от група	608	608	2. Текуща печалба/загуба/	2 299	4 034
2. Дългосрочни вземания от свързани лица	656	1 050	Общо група II.	7 944	6 176
3. Инвестиционни имоти	4 187	4 418	Общо раздел А.	11 944	10 176
Общо група II.	5 451	6 076	Б. Дългосрочни пасиви		
Общо раздел А.	8 856	9 474	I. Дългосрочни задължения		
Б. Краткотрайни активи			1. Задължения към свързани лица	992	1 086
I. Краткосрочни вземания			2. Други заеми и дългове		7
1. Вземания от клиенти и доставчици	96	131	Общо група I.	992	1 093
2. Вземания от свързани лица, предприятия	445	480	Общо раздел Б.	992	1 093
3. Данъци за възстановяване	7	63	В. Краткосрочни пасиви		
4. Др. краткосрочни вземания	7	7	I. Краткосрочни задължения		
Общо група I.	555	681	1. Задължения към доставчици и клиенти	181	208
II. Парични средства			2. Краткосрочна част на дългосрочни задължения към свързани лица	96	1 343
1. Парични средства в брой	2	3	3. Задължения към персонала	75	52
2. Парични средства в банкови сметки	3 982	2 863	4. Задължения към осиг. предпр.	19	12
Общо група II.	3 984	2 866	5. Данъчни задължения	84	128
III. Разходи за бъдещи периоди	5	9	6. Други задължения	2	6
Общо раздел Б.	4 544	3 556	7. Краткосрочна част от дългосрочен дълг	7	10
			Общо група I.	464	1 759
			II. Приходи за бъд. и периоди и финансираня		
			1. Приходи за бъдещи периоди		2
			Общо раздел В.	464	1 761
СУМА НА АКТИВА /А+Б/	13 400	13 030	СУМА НА ПАСИВА /А+Б+В/	13 400	13 030
В. Условни активи	279	275	Г. Условни пасиви	279	275

Дата: 22.04.2024 година

Управител:

(Иван Дочев)

Регистриран одитор:

(Веселина Петковска)

Съставител:

(Ива Дочева)



О Т Ч Е Т
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:		
1. Разходи за материали	35	25	1. Услуги	3 750	3 680
2. Разходи за външни услуги	212	342	2. Други	11	270
3. Разходи за амортизации	295	324	Общо група I:	3 761	3 950
4. Разходи за възнаграждения	573	509	II. Финансови приходи		
5. Разходи за осигуровки	67	58	1. Приходи от лихви	47	30
6. Други разходи	66	66	2. Приходи от съучастия		1 717
7. Балансова стойност на продадените активи /без продукция/	0	56	Общо група II:	47	1 747
Общо група I:	1 248	1 380			
II. Финансови разходи					
1. Разходи за лихви	3	21			
2. Други разходи по финансови операции	2	4			
Общо група II:	5	25			
Б. Общо разходи за дейността/I+II/	1 253	1 405	Б. Общо приходи за дейността/I+II/	3 808	5 697
В. Печалба от обичайната дейност	2 555	4 292			
Г. Общо разходи /Б/	1 253	1 405	В. Общо приходи /Б/	3 808	5 697
Д. Счетоводна печалба	2 555	4 292			
III. Разходи за данъци	256	258			
1. Данъци от печалбата	199	259			
2. Други	57	(1)			
Е. Печалба /Д-III/	2 299	4 034			
Всичко /Г+III+Е/	3 808	5 697	Всичко /В/	3 808	5 697

Дата: 22.04.2024 година

Управител:



(Иван Дочев)

Регистриран одитор:



(Веселина Петковска)

Съставител:



(Ива Дочева)



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2023 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 664	1 081	3 583	4 429	1 065	3 364
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		664	(664)	41	596	(555)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	217	275	(58)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		222	(222)		221	(221)
Плащания при разпределения на печалби		505	(505)		510	(510)
Други парични потоци от основна дейност	9	79	(70)	76	124	(48)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4 673	2 551	2 122	4 763	2 791	1 972
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		71	(71)		4	(4)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	71	(71)	0	4	(4)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	375	1 343	(968)	697	1 342	(645)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	45		45	26		26
Плащания на задължения по лизингови договори		10	(10)		10	(10)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	420	1 353	(933)	723	1 352	(629)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	5 093	3 975	1 118	5 486	4 147	1 339
Д. Парични средства в началото на периода	2 866			1 527		
Е. Парични средства в края на периода	3 984			2 866		

Дата: 22.04.2024 година

Управител:

(Иван Дочев)

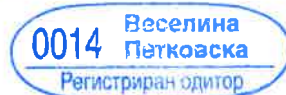
Съставител:

(Ива Дочева)



Регистриран одитор:

(Веселина Петковска)



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2023 г.

ХИЛ. ЛВ.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
Салдо в началото на отчетния период	4 000	6 176		10 176
Финансов резултат за текущия период			2 299	2 299
Разпределяне на дивиденди		(531)		(531)
Собствен капитал в края на отчетния период	4 000	5 645	2 299	11 944

Дата на съставяне: 22.04.2024 година

Управител:


(Иван Дочев)

Регистриран одитор:


(Веселина Петковска)

Съставител:


(Ива Дочева)



РОУЗ ЕЪР ООД – София

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Създаване, собственост и управление

“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.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на “РОУЗ ЕЪР” ООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

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.

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.

Дружеството е определило 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.

Методи на амортизация

Дружеството 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 Дружеството 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.

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 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 увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производството на продукция или оказването на услуги;
- доставката 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 на инвестиционния имот се извършва по неговата цена на придобиване.

Последващи разходи, свързани с инвестиционния имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване 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

Дружеството е възприело модела на цената на придобиване за последващо оценяване на инвестиционните си имоти. Този модел предполага дружеството да представя инвестиционните си имоти по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценки.

Дялове и участия

Дяловете и участията се отчитат по цена на придобиване (себестойност).

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 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 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.

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 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 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 31.12.2023 година.

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 (КТ) 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 дружеството, 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 дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени 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 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 преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, 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 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.

Сравнителни данни

Дружеството 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
А. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ			
Дългосрочни финансови активи, в т.ч.	6 530	(454)	6 076
2. Дългосрочни вземания от свързани лица	1 504	(454)	1 050

Б. КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ	-	-	
І. Краткосрочни вземания, в т.ч.	227	454	681
2. Вземания от свързани лица - текуща част	26	454	480

ВСИЧКО КОРЕКЦИИ В АКТИВА

0

Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ			
Дългосрочни задължения, в т.ч.	2 446	(1 353)	1 093
1. Задължения към свързани лица	2 429	(1 343)	1 086
2. Други заеми и дългове	17	(10)	7

В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ			
І. Краткосрочни задължения, в т.ч.	406	1 353	1 759
2. Краткосрочна част на дългосрочни задължения към свързани лица		1 343	1 343
7. Краткосрочна част от дългосрочен дълг		10	10

ВСИЧКО КОРЕКЦИИ В ПАСИВА

0

1. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи	Машины, съоръжения и оборудване	Трансп. средства	Стоп. инвентар, други	ОБЩО хил.лв.
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ					
Отчетна стойност на 01.01.2023	3 073	3 410	161	158	6 802
Постъпили през годината		66		5	71
Излезли през годината		20			20
Отчетна стойност на 31.12.2023	3 073	3 456	161	163	6 853
АМОРТИЗАЦИЯ					
Начислена към 01.01.2023		3 185	129	90	3 404
Начислена през годината		28	18	18	64
Амортизация на излезлите		20			20
Амортизация към 31.12.2023		3 193	147	108	3 448
Балансова стойност на 01.01.2023	3 073	225	32	68	3 398
Балансова стойност 31.12.2023	3 073	263	14	55	3 405

Към 31.12.2023 г. отчетната стойност на напълно амортизираните нетекущи активи, които се ползват в дейността на дружеството е 3 152 хил.лв. и по групи активи е както следва:

- Машины и оборудване – 3 078 хил.лв.;
- Транспортни средства – 30 хил.лв.;
- Стопански инвентар и др. активи – 43 хил.лв.;
- Програмни продукти – 1 хил.лв.

2. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ

Към 31.12.2023 г. Дружеството има 100% акционерно участие във фирма „ПЛЕЙН ТЕХ“ АД в размер на 608 хил.лв.

3. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Дългосрочните вземания на дружеството в размер на 656 хил.лв. представляват дългосрочната част от остатък по предоставен дългосрочен заем на дъщерното дружество “ПЛЕЙН ТЕХ” АД съгласно договор.

4. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционните имоти на дружеството представляват сграда - хангар и части от сграда – офиси и паркоместа, които се използват по-скоро за отдаване под наем, отколкото за дейността на дружеството.

Дружеството прилага метода на цената на придобиване при последваща оценка на инвестиционните имоти. Същите са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

	Инвести- ционни имоти
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ	
Отчетна стойност на 01.01.2023	5 762
Постъпили през годината	
Излезли през годината	
Баланс на 31.12.2023	5 762
АМОРТИЗАЦИЯ	
Начислена към 01.01.2023	1 344
Начислена през годината	231
Амортизация на излезлите	
Амортизация към 31.12.2023	1 575
Балансова стойност на 01.01.2023	4 418
Баланс 31.12.2023	4 187

5. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания на дружеството към 31.12.2023 година са в размер на 555 хил.лв., които са представени подробно в баланса на дружеството.

В балансова статия „Вземания от клиенти и доставчици“ са представени вземания в размер на 96 хил. лв., а във „Вземания от свързани лица и предприятия“ - 445 хил. лв., представляващи вземания по фактури и текуща част на дългосрочни вземания по заем и лизинг.

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:	7	63
	Отсрочени данъчни активи	7	63
2	Други краткосрочни вземания:	7	7
	Разчети за гаранции	7	7

6. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди в размер на 5 хил.лв. представляват изплатени застраховки.

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

		ХИЛ.ЛВ.	
	ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2023 г.	2022 г.
1.	Задължения към свързани лица - съдружници	866	960
2.	Задължения към свързани лица – Плейн Тех АД	126	126
3.	Други заеми и дългове – лизинг автомобил		7
	Всичко дългосрочни задължения	992	1 093

8. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения на дружеството към 31.12.2023 година са в размер на 464 хил. лв., в това число:

- Задължения към доставчици - 181 хил. лв.;
- Краткосрочна част на дългосрочни задължения към свързани лица – 96 хил.лв;
- Задължения към персонала в размер на 75 хил.лв., включващи задължения по неизползван отпуск;
- Задължения към осигурителните предприятия в размер на 19 хил. лв. – осигуровки за ДОО и здравно осигуряване;
- Данъчни и други задължения общо за 86 х.лв.;
- Краткосрочна част на дългосрочни задължения по лизинг - 7 хил.лв.

Данъчните и другите задължения са с произход както следва :

		ХИЛ. ЛВ	
		2023 г.	2022 г.
1	Данъчни задължения в това число:	84	128
	Разчети за корпоративен данък	16	39
	Разчети за ДДС	63	57
	Разчети за данъци в/у ДФЛ	5	32
2	Други задължения в това число	2	6
	Подотчетни лица	0	1
	Разчети по застраховане	2	5

9. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

		ХИЛ.ЛВ.	
		2023 г.	2022 г.
1.	ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ на УСЛУГИ		
	Наеми	3 750	3 680
	Приходи от продадени активи, материали	11	270
	ВСИЧКО ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	3 761	3 950

10. РАЗХОДИ

Разходите за външни услуги включват:

		ХИЛ.ЛВ.	
		2023 г.	2022 г.
1	Застраховки	6	24
2	Такса поддръжка, такси обслужване и други външни услуги	21	24
3	Ел.енергия,вода, газ и други	138	247
4	Наеми и комисионни		1
5	Консултантски и правни услуги	24	27
6	Абонаментно поддържане,	23	19
	Общо разходи за външни услуги	212	342

Другите разходи включват:

		ХИЛ.ЛВ.	
		2023 г.	2022 г.
1	Данък сгради и такса смет и автомобили	58	58
2	Други разходи	8	8
3	Балансова стойност на продадени активи		57
	Общо други разходи	66	122

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Разходите за финансови операции, в размер на 5 хил. лв., включват: изплатени банкови такси и комисионни 2 хил.лв. и начислени лихви по получени заеми – 3 хил. лв.

Финансовите приходи са от лихви по предоставени заеми и са в размер на 47 хил. лв.

12. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Свързани лица с „РОУЗ ЕЪР“ ООД са:

1. „Плейн Тех“ АД, където „РОУЗ ЕЪР“ ООД притежава 100% акционерен дял и Управителят на „РОУЗ ЕЪР“ ООД е член на съвета на директорите на „Плейн Тех“ АД.
2. Съдружниците и управителя на дружеството.

През 2023 г. взаимоотношенията с „Плейн Тех“ АД и съдружниците са както следва:

Дългосрочни вземания:

	2023 г.	2022 г.
1 Заем Плейн Тех АД	656	1 031
2 Лизинг Плейн Тех АД		19
Общо	656	1 050

Краткосрочни вземания:

	2023 г.	2022 г.
1 Фактури	51	26
2 Краткосрочна част на дългосрочно вземане - заем Плейн Тех АД	375	375
3 Краткосрочна част на дългосрочно вземане - лизинг Плейн Тех АД	19	79
Общо	445	480

Дългосрочни задължения:

	2023 г.	2022 г.
1 Депозит по договор Плейн Тех АД	126	126
2 Заеми от съдружниците	866	960
Общо	992	1 086

Краткосрочни задължения:

	2023 г.	2022 г.
1 Краткосрочна част на задължения по заеми от съдружници	96	1 343
Общо	96	1 343

13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

Съставител:

(Ива Дочева)

Управител:

(Иван Дочев)



ДОКЛАД
на ръководството на „РОУЗ ЕЪР“ ООД
за дейността на дружеството през 2023 година

I. Общо състояние и развитие на „РОУЗ ЕЪР“ ООД през 2023 год.

„РОУЗ ЕЪР“ ООД е регистрирано от Агенцията по вписванията с удостоверение изх. № 20080828112020/ 28.08.2008 г., ЕИК 200299736.

Към 31.12.2023 г. фирмата се представлява от Управителя си ИВАН НАСКОВ ДОЧЕВ.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1582, ж.к. „Дружба“ 2, ул. „Делийска воденица“, бл.330, ет.6.

Основната дейност на „РОУЗ ЕЪР“ ООД до 30.06.2018 год. 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.

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

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които следва да се отразят или оповестят в годишния финансов отчет.

2. Финансова информация

През отчетния период приходите от дейността на дружеството възлизат на 3 808 хил. лв. Процентното разпределение на различните видове приходи е както следва:

- приходи от продажба на услуги – 3 750 хил. лв. – 98,48 % от общия размер на приходите;
- други приходи от дейността - 11 хил. лв. – 0,29 % от общия размер на приходите;
- финансови приходи – 47 хил. лв - 1,23%; от общия размер на приходите.

Разходите за отчетната 2023 година възлизат на 1 253 хил. лв. Процентното разпределение на различните видове разходи е както следва:

Наименование на разхода	2023 г.		2022 г.	
	Сума хил.лв.	Отн. дял %	Сума хил.лв.	Отн. дял %
Разход за материали	35	2.80	25	1.78
Разходи за външни услуги	212	16.92	342	24.34
Разходи за персонала /заплати и осигуровки/	640	51.08	567	40.35
Амортизации	295	23.54	324	23.06
Финансови разходи	5	0.4	25	1.78
Балансова стойност на продадените активи			56	3.99
Други разходи	66	5.27	66	4.70
Всичко разходи	1 253	100,00	1 405	100,00

Към 31.12.2023 г. активите на „РОУЗ ЕЪР“ ООД са в размер на 13 400 хил. лв.

Дълготрайните активи са по балансова стойност в размер на 8 856 хил. лв. или 66,09 % от активите, в това число:

- Земи (терени) – 3 073 хил. лв., представляваща 34,70 % от стойността на дълготрайните активи и 22,93 % от всички активи на дружеството;
- Инвестиционни имоти – 4 187 хил. лв. - 47,28% от дълготрайните активи и 31,25 % от активите на фирмата;
- Машини, съоръжения, транспортни средства и стопански инвентар – 332 хил. - 3,75 % от дълготрайните активи и 2,48 % от активите на фирмата;
- Дългосрочни инвестиции в акции - 608 хил. лв — 6,86 % от дълготрайните активи и 4,54 % от активите на фирмата;
- Дългосрочни вземания по предоставен кредит - 656 хил. лв – 7,41 % от дълготрайните активи и 4,89 % от активите на фирмата.

Краткотрайните активи са в размер на 4 544 хил. лв. или 33,91 % от активите, в това число:

- Търговски и други вземания – 96 хил. лв – 2,11 % от текущите активи и 0,72 % от активите на фирмата;
- Вземания от свързани лица и предприятия – 445 хил.лв – 9,79% от текущите активи и 3,32% от активите на фирмата;
- Данъци за възстановяване – 7 хил.лв. – 0,15% от текущите активи и 0,05 % от активите на фирмата;
- Други краткосрочни вземания – 7 хил.лв. – 0,15 % от текущите активи и 0,05% от активите на фирмата;

- Парични средства –3 984 хил. лв. – 87,69 % от текущите активи и 29,73 % от активите на фирмата;
- Разходи за бъдещи периоди - 5 хил. лв. – 0,11 % от текущите активи и 0,04 % от активите на фирмата .

Задълженията на дружеството са текущи, няма просрочени такива.

Разполагаемият паричен ресурс подsigурява една добра ликвидност на дружеството. За отчетния период дължимите по закон начисления и осигурителни плащания към персонал и държавни институции са извършвани ритмично и навременно, без просрочие.

Дружеството отчита следните стойности на някои от показателите за финансово състояние за периода 2022 – 2023 година:

	ПОКАЗАТЕЛИ	2023 г.	2022 г.
1	Обща ликвидност	9,79	2,02
2	Бърза ликвидност	9,79	2,02
3	Незабавна ликвидност	8,59	1,63
4	Абсолютна ликвидност	8,59	1,63
5	Платежоспособност	8,20	3,57
6	Задлъжнялост	0,12	0,28
7	Финансова независимост	0,92	0,90
8	Финансиране на ДА	1,46	1,13
9	Финансиране на краткотрайните активи	0,90	0,36
10	Обръщаемост на активите	0,28	0,30
11	Ефективност на разходите	3,04	4,05
12	Ефективност на приходите	0,33	0,25
13	Рентабилност на приходите от продажби	0,61	1,02
14	Рентабилност на собствения капитал	0,19	0,40
15	Рентабилност на пасивите	1,58	1,41
16	Капитализация на активите	0,17	0,31

II. Основни рискове и несигурности за дружеството

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

Управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството 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 Дружеството.

Лихвен риск

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

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някои от контрагентите му 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 дружеството са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки.

Ликвиден риск

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

III. Предвиждано развитие и тенденции

Предвижда се дружеството да запази устойчивите тенденции в развитието на дейността си и финансовите резултати от нея.

Управител:


(Иван Дочев)

