

ХЕЛИТРАНС АД

Годишен финансов отчет и доклад за дейността за 2011 г.



Дата на съставяне: 15.03.2012 г.

КОМПЛЕКТЪТ СЪДЪРЖА:

- 1. Доклад за дейността за 2011 г.**
- 2. Одиторски доклад за 2011 г.**
- 3. Годишен финансов отчет за 2011 г.**
- 4. Писмо за събития след датата на баланса**

“ХЕЛИТРАНС” АД

Адрес гр.София, Летище София-север

Булстат: 130065663

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

“Хелитранс” АД е регистрирана на 27.08.1999год. в СГС ф.д. №10544/1999год. със седалище и адрес на управление гр. София, Летище София-север и с основен предмет на дейност през 2011 год. строителство на жилищни сгради, ремонтни работи и сделки с недвижими имоти.

Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 210 000.00 /двеста и десет хиляди/ лева, разпределен в 21 000 акции по 10 лева. През годината няма промени в размера на капитала.

Дружеството се управлява и представлява от Председателя на СД и Изпълнителен Директор Георги Борисов Спасов. Последните промени в Устава на дружеството са от април 2010г. През същия период са избрани нови двама членове на СД – Ташко Гергов и Васил Вълков.

Дружеството направи инвестиции в размер на 570 х.лв., които представляват допълнителна парична вноска в асоциирано предприятие “Арапя Сън Ризорт” АД и 1 х.лв., за закупуване на акции в асоциирано предприятие Хелитранс Строй АД.

За 2011г. дружеството е реализирало 2 780 х.лв. нетна печалба от дейността си. Приходите от продажба включват:

- приходи от продажба на услуги - 126 х.лв.
- приходи от продажба на инв.имоти и земя – 659 х.лв.

Другите доходи/(загуби) от дейността включват:

1. Печалба от продажба на ДМА – 23 х.лв.
2. Печалба от продажба на материали и инвентар – 1 х.лв.
3. Приход от инвестиции в договорен фонд – 8 х.лв.
4. Приходи от съучастия – 2,811 х.лв.
5. Печалба от курсови разлики – 88 х.лв.
6. Други приходи – 37 х.лв.

Разходите на дружеството (без финансовите разходи) включват:

1. Разходи за дейността:
 - за материали – 30 х.лв.
 - за външни услуги – 501 х.лв.
 - за амортизации – 55 х.лв.
 - за заплати и осигуровки – 319 х.лв.
 - други разходи – 39 х.лв.
2. Себестойност на продажбите – 129 х.лв.

3. Корективни пера:

- Изменение на незавършеното строителство – 41 х.лв.

4. Финансовите приходи включват:

- Приходи от лихви – 59 х.лв.

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели:

1. Коефициент за финансова автономност:

$$\frac{\text{СК/ПК}}{12\,249/1\,285} = 9,53$$

2. Коефициент за финансова задължнялост:

$$\frac{\text{ПК/СК}}{1\,285/12\,249} = 0,10$$

3. Коефициент на рентабилност на база собствен капитал:

$$\frac{\text{Нетна печалба/СК}}{2\,780/12\,249} = 0,23$$

4. Коефициент на рентабилност на база приходи

$$\frac{\text{Нетна печалба/ приходи}}{2\,780/3\,753} = 0,74$$

5. Коефициент на рентабилност на база разходи:

$$\frac{\text{Нетна печалба/ разходи}}{2\,780/1\,032} = 2,69$$

6. Коефициент на рентабилност на база активи:

$$\frac{\text{Нетна печалба/Активи}}{2\,780/13\,534} = 0,21$$

7. Ефективност на база приходи

$$\frac{\text{Разходи/приходи}}{1\,032/3\,753} = 0,27$$

8. Ефективност на база разходи

Приходи/разходи
 $3\,753/1\,032 = 3,64$

9. Коефициент на абсолютна ликвидност

Парични средства/Краткосрочни задължения
 $3\,042/1\,285 = 2,37$

През отчетната година дружеството е използвало следните финансови инструменти:

1. Акции в дружества „Хели Ер Сау“ АД, „Хелитранс строй“ АД и „Арапя Сън Ризорт“ АД

Основните рискове, на които е изложена дейността са:

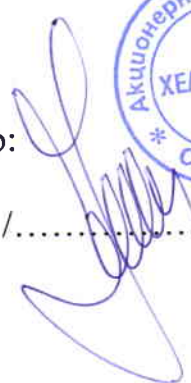
- кредитен риск. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

- ценови риск. Съществува риск от промяна в пазарните цени, което ще доведе до евентуални загуби за предприятието. Съгласно утвърдените правила за работа в дружеството ежедневно се следят пазарите на недвижими имоти, строителни материали и продукти, за да може да се определят адекватни цени на стоките и услугите предлагани от дружеството.

В условията на икономическа и финансова криза основната цел на ръководството на „Хелитранс“ АД през следващата година е да подобри и оптимизира инвестиционния процес. Дружеството ще се стреми да осигури ръст на печалбата, да подобри условията за работа и развитие на персонала.

Дата: 12.03.2011г.

Изпълнителен Директор:


/...../



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ХЕЛИТРАНС АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ХЕЛИТРАНС АД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното

представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2011 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 12.03.2012 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансови отчети.

Мариела Кондова
Регистриран одитор

Дата: 17.04.2012 г.

бул. "Христо Ботев" 48
гр. София 1000, България



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	21
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	22
5. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР	22
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	23
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	23
8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	23
9. ДРУГИ РАЗХОДИ	24
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	24
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	24
12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
13. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	26
14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	27
15. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	28
16. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	29
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	29
18. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ	29
19. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	30
20. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	30
21. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	31
22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	31
23. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	32
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	32
25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	33
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	33
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	34
28. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	34
29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	35
30. ДИВИДЕНТИ	37
31. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	37
32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	43

Име на дружеството

ХЕЛИТРАНС АД

Съвет на директорите:

**Георги Спасов
Вергин Михов
Теодор Спасов
Ташко Гергов
Васил Вълков**

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Изготвил:

Диана Иванова

Адрес на управление:

**гр.София - 1540
Летище София - Север**

Адвокати:

"Адвокатска кантора Божов"

Обслужващи банки:

ТБ Уникредит Булбанк АД

Дата на изготвяне:

15.03.2012

Одитори:

Мариела Кондова - регистриран одитор

ХЕЛИТРАНС АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2011 година

	Приложения	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Нетни приходи от продажба	3	785	167
Други доходи/(загуби) от дейността	4	2 968	2 474
Себестойност на продажбите		(129)	-
Суми с корективен характер	5	41	125
Разходи за външни услуги	6	(501)	(365)
Разходи за персонал	7	(319)	(224)
Разходи за амортизация	13,15	(55)	(89)
Разходи за материали	8	(30)	(25)
Други разходи	9	(39)	(881)
Печалба от оперативна дейност преди данъци върху печалбата		2 721	1 182
Финансови приходи	10	59	176
Печалба преди данъци върху печалбата		2 780	1 358
Икономия от данъци върху печалбата, нетно	11	-	75
Нетна печалба за годината		2 780	1 433
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		2 780	1 433

Финансовият отчет трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения на страници от 5 до 43, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 15.03.2012 г.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов



Съставител:

Дидна Иванова

Заверил:

Мариела Кондова

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

ХЕЛИТРАНС АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2011 година

		31.12.2011	31.12.2010
	Приложения	BGN '000	BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Вземания от свързани лица	12	3 382	2 812
Имоти, машини и оборудване	13	2 688	2 812
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	14	1 510	1 509
Инвестиционни имоти	15	294	433
Активи по отсрочени данъци	16	87	87
		<u>7 961</u>	<u>7 653</u>
Текущи активи			
Материални запаси	17	1 184	1 095
Финансови активи, държани за търгуване	18	608	-
Вземания от свързани лица	12	313	187
Предоставени краткосрочни заеми	19	156	461
Търговски вземания	20	151	266
Други вземания и предплатени разходи	21	119	58
Пари и парични еквиваленти	22	3 042	2 277
		<u>5 573</u>	<u>4 344</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>13 534</u>	<u>11 997</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	23	210	210
Надрупани печалби		12 039	10 624
		<u>12 249</u>	<u>10 834</u>
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	24	846	544
Търговски задължения	25	335	513
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	26	29	21
Задължения за данъци	27	3	3
Други краткосрочни задължения	28	72	82
		<u>1 285</u>	<u>1 163</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>13 534</u>	<u>11 997</u>

Финансовият отчет трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения на страници от 5 до 43, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 15.03.2012 г.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов



Съставител:

Диана Иванова

Заверил:

Мариела Кондова

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

Приложения	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	628	406
Плащания на доставчици	(674)	(406)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(311)	(194)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(167)	(201)
Платени данъци върху печалбата	(10)	(39)
Курсови разлики, нетно	88	114
Платени лихви и банкови такси	(2)	(4)
Други постъпления/(плащания), нето	19	(3)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(429)	(327)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Финансови активи, държани за търгуване	(600)	-
Покупки на дълготрайни материални активи	(6)	(1 033)
Постъпления от продажби на дълготрайни материални активи	199	379
Предоставени заеми	(795)	(1 401)
Изплащане на предоставен заем	558	-
Получени лихви	10	21
Получени дивиденди	2 811	2 101
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	(1)	-
Други постъпления/(плащания), нето	-	86
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	2 176	153
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденди	(982)	(1 120)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност	(982)	(1 120)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	765	(1 294)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	2 277	3 571
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	3 042	2 277

22

Финансовият отчет трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения на страници от 5 до 43, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 15.03.2012 г.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов



Съставител:

Диана Иванова

Заверил:

Мариела Кондова

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

ХЕЛИТРАНС АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2011 година

Приложения	Регистриран капитал	Общи резерви	Други резерви	Натрупани печалби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2009	210	63	1	10 399	10 673
Грешки (корекции) от предходни периоди	-	-	-	9	9
Салдо на 31 декември 2009 (коригирано)	210	63	1	10 408	10 682
Нетна печалба за годината	-	-	-	1 433	1 433
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Всеобхватен доход	-	-	-	1 433	1 433
Разпределение на печалбата за:	-	-	-	(1 281)	(1 281)
* дивиденди	-	-	-	(1 281)	(1 281)
Салдо на 31 декември 2010	210	63	1	10 560	10 834
Нетна печалба за годината	-	-	-	2 780	2 780
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Всеобхватен доход	-	-	-	2 780	2 780
Разпределение на печалбата за:	-	-	-	(1 365)	(1 365)
* дивиденди	-	-	-	(1 365)	(1 365)
Салдо на 31 декември 2011	210	63	1	11 975	12 249

23

Финансовият отчет трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения на страници от 5 до 43, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне: 15.03.2012 г.

Изпълнителен директор

Георги Спасов



Съставител:

Дяна Иванова

Заверил:

Мариела Кондова



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Хелитранс“ АД е дружество, създадено през м.август 1999 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, Летище София-север. Съдебната регистрация на дружеството е от 1999 г., решение № 10544/1999г. на Софийски градски съд. Последните промени в Устава и в органите на управление на дружеството са приети и публикувани в регистъра на търговските дружества на 21.04.2010 г.

1.1. Собственост и управление

„Хелитранс“ АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 5-ма членове. Дружеството се представлява и управлява от Председателя на Съвета на директорите Георги Борисов Спасов.

Към 31.12.2011 г. общият брой на персонала в дружеството е 8 работници и служители. (31.12.2010 г.: 5).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2011 г. включва следните видове операции и сделки:

- покупко – продажби на недвижими имоти;
- управление на недвижими имоти;
- строителство на жилищни сгради;

1.3. Структура на дружеството

„Хелитранс“ АД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 96,603% от капитала на „Хели Ер – Сау АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 300 х.лв. разпределени в 300 000 броя обикновени поименни акции с номинал 1 лв. Предметът на дейност на дъщерното дружество е предоставяне на въздухоплавателни услуги и отдаване под наем на въздухоплавателни средства.

Дружеството притежава 44,5% от капитала на „Хелитранс строй” АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 112 х. лв. разпределени в 11 200 броя обикновени поименни акции с номинал 10 лв. Предметът на дейност на дъщерното дружество е строителство на жилищни сгради и строително-ремонтни работи.

Дружеството притежава 50% от капитала на „Арапя Сън Ризорт” АД. Акционерният капитал на асоциираното дружество е в размер на 100 х. лв. разпределени в 1,000 броя обикновени поименни акции с номинал 100 лв. Предметът на дейност на асоциираното дружество е изграждане, продажба и експлоатация на туристически, курортни, спортни и развлекателни обекти.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2009 – 2011 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2009	2010	2011
БВП в млн. лева *	68.322	70.474	21.015
Реален растеж на БВП *	(5.5) %	0.2 %	2.3%
Инфлация в края на годината	7.8 %	4.5 %	2.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.33723	1.47738	1.405661
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.38731	1.47276	1.51158
Основен лихвен процент в края на годината	5.12 %	0.18 %	0.22%
Безработица (към 30.11.2011 г.)	6.27 %	8.92 %	10%

Показателите за 2011 г. са определени за периода от началото на годината до 30.09.2011 г.

Към датата на изготвяне на отчета липсва информация на годишна база.

Източник: Националния статистически институт и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Хелитранс АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага

обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като “други доходи за дейността”.

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост 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.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като съотношение в процент на извършените до момента услуги към общия планиран обем на услугите, които са предвидени да бъдат извършени.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи от дейността”. Аналогично е представянето на лихвите по текущи сметки и търговски вземания и задължения.

Финансовите приходи се състоят от лихвени приходи от предоставени депозити и заеми. Лихвените приходи се признават за периода на договора за заем на база метода на ефективната лихва.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството 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.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митнически такси и 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, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради и инсталации – 25 г.;
- Компютърно оборудване – 2 г.;
- Машини и съоръжения – 3 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 7 г.
- Леки и лекотоварни автомобили – 4 г.
- Транспортни средства (без автомобили) – 10 г.

Определеният срок на годност (на експлоатация) на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена вкл.митническите такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработката на допълнителни функционалности, разходи за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката, създаването, доставката, инсталирането, параметризирането на нематериалния актив и пр.

Последваща оценка

Последващите разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив, които могат да бъдат надеждно измерени и отнесени към него, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, консултации във връзка с поддръжката и пр.

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност.

Те са представени в отчета за финансовото състояние по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за приходите и разходите към статия „други приходи“ и „други разходи“ за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата приходна статия от отчета.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „инвестиционните имоти“ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходът от продажбата и балансовата стойност на актива се посочват в статия „нетни приходи от продажби“.

Трансфери от и към групата „инвестиционните имоти“ се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

2.9. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, асоциираните предприятия и съвместно контролираните такива са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност.

Предприятието признава инвестиция в дъщерни предприятия, когато притежава контрол. Контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Контрол е налице, когато е изпълнено едно или повече условия по-долу:

- притежава пряко или косвено повече от половината от правата на глас на акционерите или съдружниците в друго предприятие, освен ако е възможно да се докаже, че такова притежание не означава наличие на контрол;
- има право да назначава или да освобождава повече от половината от членовете на органите на управление на предприятието, в което е акционер или съдружник;
- притежава властта над повече от половината права на глас по силата на договорно взаимоотношение с други инвеститори;
- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседанията на органите на управление на предприятието.

Инвестициите в асоциирано предприятие се признават, когато предприятието притежава значително влияние върху друго предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Значително влияние е налице, когато предприятието притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвентирано, освен ако съществуват доказателства за противното.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

2.10. Финансови активи на разположение за продажба

Притежаването от дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие), които се търгуват на активен пазар и за тях има котировки на пазарни цени са оценени и представени в отчета за финансовото състояние след като стойността им е преизчислена по пазарни цени към 31.12.2011г.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преразглеждат към всяка дата на баланса и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход. Финансовите активи се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между себестойността и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или нормата на доходност за сходен финансов актив.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материал в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За стоки, продукти и материали в готов вид цената на придобиване включва всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид. При употребата и продажбата на стоките и материалите се използва методът първа входяща - първа изходяща цена (себестойност). За продукцията се използва методът „конкретна идентификация на себестойността”

Нетната реализируема 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.

2.12. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове преки такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

2.13. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до три месеца.

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%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

- краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;

Паричните позиции в щатски долари са преоценени по заключителния курс, който към 31.12.2011 г. възлиза на 1.51158 лева за един долар

2.15. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната

справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството 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.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2011 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 7.1% за сметка на работодателя и 5.7% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2012 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване се запазва 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2011 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

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

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- 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 – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- 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 под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в отчета за финансовото състояние за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за

самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

2.17. Дружествен капитал

„Хелитранс” АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерът отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в търговския регистър акции.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10%. (2010 г.: 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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.

Към 31.12.2011 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2010 г.: 10%).

2.19. Финансови инструменти

2.19.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *“кредити и вземания”* и *„финансови активи за търгуване”*. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход:

а) за търговски вземания - към *“други доходи от дейността”*;

б) за предоставените заеми - към *“финансови приходи”* (Приложения № 2.10, 2.12, 2.13 и 2.14).

2.19.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.15).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Продукция	503	-
Инвестиционни имоти	156	-
Услуги	126	167
Общо	785	167

Приходите от продажби на продукция са от строителна продукция на вътрешния пазар: 503 х.лв. (2010 г.: няма)

Приходите от продажби на инвестиционни имоти са реализирани на вътрешния пазар: 156 х.лв. (2010 г.: няма).

Приходите от услуги са на вътрешния пазар и по видове са както следва:

	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Счетоводни услуги	84	1
Приходи от наем на недвижими имоти	26	41
Приходи от наем на машини и механизация	9	20
Посреднически услуги при сделки с недвижими имоти	7	10
Строителство чрез възлагане	-	95
Общо	126	167

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<i>2011</i> <i>BGN '000</i>	<i>2010</i> <i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на имоти, машини и оборудване	43	70
Балансова стойност на продадени имоти, машини и оборудване	(20)	(48)
Печалба от продажба на ДМА	23	22
Приходи от продажба на материали и инвентар	5	33
Балансова стойност на продадени материали и инвентар	(4)	(23)
Печалба от продажба на материали и инвентар	1	10
Приходи от съучастия	2,811	2,101
Печалба от курсови разлики	88	118
Приход от инвестиции в договорен фонд	8	-
Приходи от продажба на стоки	-	124
Балансова стойност на продадени стоки	-	(118)
Печалба от продажба на стоки	-	6
Приходи от продажба на земя	-	349
Балансова стойност на продадена земя	-	(383)
Печалба (загуба) от продажба на земя	-	(34)
Продажба на изграден трансформаторен пост	-	142
Приходи от дървообработване	-	1
Лихви по разплащателни сметки	-	-
Приходи от инвестиция в дъщерно предприятие	-	86
Отчетна стойност на инвестиция в дъщерно предприятие	-	(5)
Печалба от инвестиция в дъщерно предприятие	-	81
Други приходи от продажби	37	27
Общо	2,968	2,474

5. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

	<i>2011</i> <i>BGN '000</i>	<i>2010</i> <i>BGN '000</i>
Изменение на салдото на строителна продукция и незавършено строителство	41	(178)
ДМА, придобити по стопански начин	-	303
Общо	41	125