

ХЕЛИТРАНС АД

Годишен финансов отчет и доклад за дейността за 2019 г.



Дата на съставяне: 26.03.2020 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	20
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	20
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	20
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	21
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	21
9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ	22
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	22
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	23
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	25
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	25
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	25
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	26
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	26
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	26
18. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	26
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	27
20. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27
21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	27
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	29
24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	33
25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	33

"ХЕЛИТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2019 г.

РАЗХОДИ

А. Разходи

1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:

а) суровини и материали

б) външни услуги

3. Разходи за персонал, в т.ч.:

а) разходи за възнаграждения

б) разходи за осигуровки, в т.ч.:

аа) осигуровки, свързани с пенсия

4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:

а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:

аа) разходи за амортизация

5. Други разходи, в т.ч.:

а) балансова стойност на продадени активи

б) други

Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)

6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:

а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове

Общо финансови разходи (6)

8. Печалба от обичайна дейност

Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)

9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)

10. (Разход за)/Икономия от данъци върху печалбата

11. Нетна печалба за годината

Всичко (Общо разходи + 10 + 11)

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Председател на съвета на директорите:

Съставител:

Заверил съгласно доклад:

Георги Спасов
Теодор Спасов

Юлиана Баилова

Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор

Румяна Орманова
Регистриран одитор

Всичко: (Общо приходи+ 7) 3 659 1 917

Приложения

ПРИХОДИ

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:

а) продукция

б) услуги

2. Други приходи

Общо приходи от оперативна дейност (1+2)

3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:

а) приходи от участия в предприятия от група

б) Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:

а) положителни разлики от промяна на валутни курсове

Общо финансови приходи (3+4)

5. Загуба от обичайна дейност

Общо приходи (1+2+3+4)

6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)

7. Нетна загуба за годината (6+ ред 10 от раздел А)

9

41

-

1 883

-

34

2 035

-

3 659

-

-

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

-

34

9

41

-

1 883

"ХЕЛИТРАН" АД
БАЛАНС
към 31 декември 2019 година

Приложения	31.12.2019 хмл. лв.	31.12.2018 хмл. лв.
АКТИВИ		
А. Негукуци (дълготрайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.	1 010	1 167
- земи	759	1 036
- сгради	251	131
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	4
3. Съоръжения и други	17	3
Общо за група I:	1 028	1 174
II. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия в група	1 410	1 410
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	50	50
3. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	98	114
4. Дългосрочни инвестиции	1 577	1 722
Общо за група II:	3 135	3 296
III. Отсрочени данъци	488	551
Общо за раздел А:	4 651	5 021
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	12	44
2. Незавършено производство	224	229
3. Продукция и стоки, в т.ч.	1 487	2 094
- продукция	1 487	2 094
Общо за група I:	1 723	2 367
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	124	153
2. Вземания от предприятия в група	1 739	-
3. Вземания от свързани лица	8	20
4. Други вземания	16	173
Общо за група II:	1 887	173
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	3	7
- в банкови сметки (депозити)	4 556	3 524
Общо за група III:	4 559	3 531
Общо за раздел Б:	8 169	6 071
В. Разходи за бъдещи периоди	2	2
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)	12 822	11 094
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
1. Законови резерви	63	63
2. Други резерви	1	1
Общо за група I:	64	64
II. Резерви		
1. Резерв за променливи курсове	9 104	10 698
2. Резерв за променливи курсове	9 104	10 698
3. Резерв за променливи курсове	2 068	(34)
Общо за група II:	11 446	10 938
III. Натрупани печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:		
- нераспределена печалба	90	58
Общо за група III:	90	58
Общо за раздел А:	11 446	10 938
Б. Задължения		
1. Получени аванси, в т.ч.	18	18
- до 1 година	90	58
2. Задължения към доставчици, в т.ч.	19	27
- до 1 година	17	27
3. Задължения към свързани лица, в т.ч.	22	-
- до 1 година	1 197	-
4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	22	39
- до 1 година	-	39
5. Други задължения, в т.ч.	72	32
- дългосрочни задължения, в т.ч.	64	22
- до 1 година	64	22
- други задължения	8	10
- до 1 година	8	10
Общо за раздел Б, в т.ч.:	1 376	156
Общо задължения до 1 година	1 376	156
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	12 822	11 094

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 4 до 33 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 26.03.2020г. от:

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Състиятел:

Юлиана Баимова

Завършил съгласно доклад:

Рубана Орманова

ДЕС, регистриран одитор

711 Рубана Орманова
Регистриран одитор

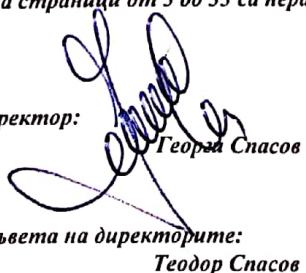
Приложения

	2019		2018		
	BGN'000		BGN'000		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност					
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 414	394	1 020	2 054	1 146
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели					
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		211	(211)	205	(205)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)	3	(3)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-		-
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		-
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	-	284	(284)	58	(219)
Плащания при разпределения на печалби			-		-
Други парични потоци от основна дейност			-		-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 414	892	522	2 112	719
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	527	26	501	217	(217)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-		-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-		-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-		-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-		-
Други парични потоци от инвестиционна дейност			75		75
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	527	26	501	217	(142)
В. Парични потоци от финансова дейност					
Постъпления от емитиране и обратно придобиване на дялов капитал (акции)			-		-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-		-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-	2 668	2 668
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	306	301	5	1 612	(1 612)
Плащания на задължения по лизингови договори			-		-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-		-
Други парични потоци от финансова дейност					
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	306	301	5	1 612	1 056
Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)	2 247	1 219	1 028	4 855	1 633
Д. Парични средства в началото на годината			3 531		1 898
Е. Парични средства в края на годината			4 559		3 531

15

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:


Георги Спасов

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Съставител:


Юлиана Башова

Заверил съгласно доклад:


Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор



"ХЕЛИТРАНС" АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2019 година

	Приложение	Основан акционерен капитал, записан хил. лв.	Законови резерви хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Неразделена печалба от минали години	Текуща печалба/загуба хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
1. Салдо на 1 януари 2019 година	17	210	63	1	10 698	(34)	10 938
2. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	2 068	2 068
3. Разпределение на печалбата в т.ч:		-	-	-	(1 560)	-	(1 560)
- дивиденди		-	-	-	(1 560)	-	(1 560)
4. Покриване на загуба		-	-	-	(34)	34	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период 31 декември 2019 година	17	210	63	1	9 104	2 068	11 446

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Теодор Спасов

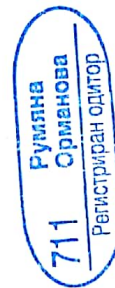
Съставител:

Юлиана Баирова

Председател на съвета на директорите:

Заверил съгласно доклад:

Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор



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 органите на управление на дружеството са приети и публикувани в регистъра на търговските дружества на 01.07.2016 г., а промяна в Устава е публикувана на 14.11.2016г.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2019 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Георги Борисов Спасов	79,23 %
Други физически лица	20,77 %

„Хелитранс” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 3-ма членове. Дружеството се представлява и управлява заедно от Изпълнителния Директор Георги Спасов и от Председателя на Съвета на директорите Теодор Спасов.

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в дружеството е 6 работници и служители. (31.12.2018 г.: 6).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството и през 2019 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 асоциираното 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.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2017 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	2018	2019
БВП в млн. Лева по текущи цени	101 043	107 925	118 669
Реален растеж на БВП	3.5%	3.1%	3.4%
Инфлация в края на годината	2.8	2.8	3.8
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73540	1.657	1.746998
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63081	1.70815	1.74099
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	6,2%	5.2%	4.2%

Източник: Национален Статистически Институт и Българска Народна Банка.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Хелитранс АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС № 394 (ДВ 3/ 30.12.2015 г.) и в сила от 01.01.2016 г., ПМС 27/2019г. в сила от 19.02.2019г.

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на принципа на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните

във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, 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. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.21

2.3. 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.

2.4. Валута на представяне и функционална валута

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която валута е и функционална валута на дружеството. Сумите в отчета и в пояснителните приложения към него са представени в хиляди български лева.

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

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, 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 заключителният обменен курс на БНБ.

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 приходите и разходите в момента на възникването им, като се третира и представят като “финансови приходи” или “финансови разходи”.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, 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.

2.5. Приходи

Приходи от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- когато съществениите рискове и ползи, произтичащи от собствеността са прехвърлени на купувача;
- дружеството не запазва нито продължаващо участие в управлението на стоките до степента, присъща на собствеността, нито ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени от дружеството;
- направените разходи или разходите, които ще бъдат направени по сделката, може да бъдат надеждно оценени.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, когато резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен. Етапът на завършеност на сделката се определя като съотношение на направените до момента разходи към приблизително оценения общ размер на разходите по сделката.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалена с предоставените търговски отстъпки иrabати за количество.

Финансовите приходи се състоят от приходи от лихви, нетни печалби от курсови разлики, приходи от съучастия, приходи от операции с финансови активи и инструменти. Приходите от лихви се признават по метода на ефективната лихва.

2.6. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който дружеството получава предплатените услуги.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви по финансов лизинг, нетна загуба от курсови разлики, загуби от обезценка на финансови активи на разположение за продажба, загуби от цесии и загуби от обезценка на вземания. Разходите за лихви се признават по метода на ефективната лихва.

2.7. Дълготрайни материални активи

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи за довеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за експлоатацията му по начина, предвиден от ръководството. Преките разходи са: разходи за подготовка на терена, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за професионални хонорари и др.

Последващо оценяване

Дълготрайните материални активи се оценяват последващо по модел „цена на придобиване”, при който балансовата сума на активите е равна на цената на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

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

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. Очакваният полезен живот по класове активи е както следва:

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

Полезният живот, остатъчната стойност и методът на амортизация на имоти, машини и съоръжения се преглеждат към края на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна на счетоводна приблизителна оценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава като текущ разход в периода на подмяната.

Отписване

Печалбата или загубата от освобождаване от актив от дълготрайни материални активи се определя като разлика между нетните приходи от освобождаването и балансовата стойност и се представя съответно като „Други приходи“ или „Други разходи“ в печалбата или загубата за периода.

Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период дружеството преценява дали съществуват индикации, че негови дълготрайни материални активи са обезценени. Ако са налице такива индикации, дружеството определя възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на актив е по-високата от двете: справедливата стойност минус разходите по продажба и стойността в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за съответния актив. Разходите за обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

2.8. Инвестиционни имоти

Дружеството третира като инвестиционни имоти, притежавани от него недвижими имоти, които представляват:

- сгради и части от сгради, отдавани под наем (един или повече оперативни лизинги);
- земи, принадлежащи към отдаваните под наем сгради;
- оборудване в отдаваните под наем сгради.

Когато инвестиционният имот включва част, която се използва в дейността, и част, която е предназначена за отдаване под наем, се извършва преценка дали тези части могат да се отчитат отделно и ако съществува такава възможност, същите се класифицират поотделно.

Инвестиционните имоти са представени в баланса по модела на цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към актива - професионални хонорари, комисионни за брокери, данъци по придобиване на имота и др. В първоначалната оценка се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи и други активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си – отдаване под наем.

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определените. Всички други последващи разходи по поддръжката на имота се признават като текущи разходи за периода, през който са направени.

Инвестиционните имоти, които са в процес на изграждане и разработване, се отчитат в групата на дълготрайните материални активи.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на активите, включени в групата на инвестиционните имоти. Земята не се амортизира. Ползният живот на сградите, компоненти на инвестиционните имоти е 25 години, а на оборудването 6г.

2.9. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, са оценени по цена на придобиване.

Дружеството признава инвестиция в дъщерно предприятие, когато притежава контрол над друго предприятие. Контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди от дейността му.

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 е контрол или съвместен 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 инвестирано, освен ако съществуват доказателства за обратното.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка. При установяване на индикации за обезценка се определя възстановимата стойност на инвестицията и тя се сравнява с балансовата ѝ сума. Загубата от обезценка се признава в печалба или загуба.

2.10. Материални запаси

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

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуване, преработка, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материални запаси включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които пряко могат да се отнесат към закупуването на материали и стоки.

Себестойността на наличните материални запаси към края на отчетния период се определя по метода на средно-претеглената стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително оценената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за завършване на производствения цикъл на този актив и приблизително оценените разходи по продажбата.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.12. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.13. Финансови инструменти

2.13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категориите кредити и вземания. Предприятието определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли или когато финансовите активи са прехвърлени и дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от собствеността върху актива на друга страна или когато финансовите активи са прехвърлени, дружеството нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността и не е запазило контрол върху финансовите активи. Ако дружеството си запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността върху прехвърлен финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и свързаното задължение за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Последващо те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Ефективният лихвен процент се изчислява като се вземат предвид всички първоначални такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия.

Приходът от лихви по кредитите и вземанията се признава по метода на ефективна лихва.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица.

Краткосрочните търговски вземания се оценяват на недисконтирана база, тъй като ефектът от дисконтирането не би бил съществен. Балансовата им стойност е равна на фактурната им стойност, намалена с размера на загубата от обезценка.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови

активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени, когато и само когато са налице обективни доказателства за обезценка, произтичащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие „загуба“) и когато това събитие загуба има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Обективни доказателства за обезценка са: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или съмнително просрочие на плащане.

Размерът на обезценката на финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Дружеството използва корективна сметка, в която се натрупват обезценките на финансовите активи. Загубата от обезценка за периода се признава в печалба или загуба като “финансови разходи”. В случаите на последващо възстановяване на загуба от обезценка печалбата се представя във “финансови приходи”.

2.13.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира своите финансови пасиви в категорията „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност”.

Първоначално те се оценяват по тяхната справедлива стойност минус разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив. Последващата оценка е по амортизируема стойност, изчислена по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти.

Финансов пасив се отписва, когато той бъде погасен, т.е. когато задължението по договора бъде платено, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.14. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, наличности по разплащателни сметки, краткосрочните депозити в банки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци по прекия метод:

- 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 в паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва 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 31.12.2019 г. възлиза на BGN 1.74099:USD 1. (2018г. - BGN 1.70815:USD 1)

2.15. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения 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. 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. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови разходи (лихви) през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.17. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

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

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

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

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи.

2.18. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “Хелитранс” АД, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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 баланса 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 компенсирани 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 баланса, 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 годишния финансов отчет Дружеството не е назначило актюери, които да издадат доклад с изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Предвид възрастовата структурата и промените на персонала, оценката на ръководството е, че такива разходи свързани с обезщетения при пенсиониране на персонала не са съществени към датата на баланса.

2.19. 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.

2.20. 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 2019 г. е 10%. (2018 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението, за временните 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 възникналите от първоначално признаване на репутация и 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 приспадащи се временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно в бъдеще да бъде генерирана достатъчно облагаема печалба, срещу която да могат да се използват приспадащите се временни разлики и неизползваните данъчни загуби, 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).

Към края на всеки отчетен период дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи и ги признава до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволи възстановяването на отсрочените данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активът ще се реализира, а пасивът ще се уреди, на база на данъчните ставки (данъчните закони), които са в сила или по същество са въведени в сила към края на отчетния период.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2018 г.: 10%).

2.21. Ключови счетоводни приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИПриходите от продажби включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Продукция	908	1693
Услуги	127	148
Общо	1035	1841

Приходите от продукция включват приходи от продажби на готови строителни продукти.

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

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от наем на автомобили	27	33
Приходи от наем на недвижими имоти	100	115
Общо	127	148

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТАДругите приходи от дейността включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на земя и ДМА	528	
Реинтегрирана обезценка ДМА	55	
Приходи от продажба на материали	6	1
Общо	589	1

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИРазходите за материали включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Електрическа енергия и природна газ	14	13
Основни материали	6	1
Вода	2	5
Канцеларски и хигиенни материали	2	1
Инструменти и инвентар	1	1
Разходи за строителство - земя	-	533
Общо	25	554

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за проектиране и проучване	68	21
Платени суми на подизпълнители	57	382
Консултантски услуги	53	52
Охрана	31	19
Такса за извозване на отпадъци	22	19
Комисионни	8	-
Застраховки	6	7
Данък върху недвижимите имоти	6	5
Данъци и такси	5	11
Банкови такси	3	3
Съобщителни услуги	2	2
Текущ ремонт	1	5
Други	2	3
Общо	264	529

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Заплати	196	171
Разходи за социалното осигуряване	15	10
Общо	211	181

8. ДРУГИ РАЗХОДИДругите разходи включват:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	279	-
Бракувани материали	36	-
Дарения	20	10
Представителни разходи	1	4
ДДС при смяна естеството на сделката	1	-
Други	-	1

Общо	337	15
-------------	------------	-----------

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи, по видове::		
Приходи от съучастия	2 028	-
Приходи от лихви	7	7
Печалба от курсови разлики	-	34
Общо	2 035	41
Финансови разходи, по видове::		
Загуби от курсови разлики	-	(28)
Загуба от обезценка на вземания	-	-
Общо	-	(28)

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Разходи за данъци върху печалбата**Признати в отчета за приходи и разходи**

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи данъци		
Данък върху печалбата	-	-
Приходи/(разходи) от данъчни временни разлики		
Приходи от обратно проявление на данъчни временни разлики	(64)	(38)
Общо разходи за данъци	(64)	(38)

Отсроченият данък е както следва:

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Естество на временните разлики		
Неизползвани данъчни загуби за пренасяне	351	393
Обезценка на вземания	87	87
Обезценка на недвижими имоти	71	71
Данъчни временни разлики –САП/ДАП	(21)	-
Общо	488	551

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценен а стойност в края на периода	Амортизация				Преоценен а амортизация в края на периода	Балансов а стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпил ите през периода	На излезлит е през периода	В края на периода		В началото на периода	Начислена през периода	Описан а през периода	В края на периода		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
I. Дълготрайни материални активи											
1. Земи и сгради, в т.ч.	1 261	242	285	1 218	1 218	94	8	(106)	208	208	1 010
-земи	1 036	8	285	759	759	-			-	-	759
-сгради	225	234		459	459	94	8	(106)	208	208	251
2. Машины, произведено оборудване и апаратура	17			17	17	13	3		16	16	1
3. Съоръжения и други	177	14		191	191	174	2	2	174	174	17
Общо за група I:	1 455	256	285	1 426	1 426	281	13	(104)	398	398	1 028
1. Акции и дялове в предприятия в група	1 410			1 410	1 410				-	-	1 410
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-			-	-				-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	50			50	50				-	-	50
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	114		8	106	106				-	-	106
5. Дългосрочни инвестиции	1 954	11	198	1 767	1 767	232	66	108	190	190	1 577
II. Дългосрочни финансови активи	3 528	11	206	3 333	3 333	232	66	108	190	190	3 143
Отсрочени данъци	551		63	488	488				-	-	488
Общо нетекущи активи:	5 534	267	554	5 247	5 247	513	79	4	588	588	4 659

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- машини и съоръжения: - 7 х.лв. (31.12.2018 г.: 3 х.лв.).
- транспортни средства: - 157 х.лв. (31.12.2018 г.: 157 х.лв.).
- стопански инвентар: - 13 х.лв. (31.12.2018 г.: 13 х.лв.).
- компютърно оборудване – 4 х.лв. (31.12.2018 г.: 2 х.лв.).

Акциите и дяловете в предприятия в група са както следва:

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2019 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
Хели Ер - Сау АД	България	1,410	96,6
Общо:		1,410	

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2018 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
Хели Ер - Сау АД	България	1,410	96,6
Общо:		1,410	

Предметът на дейност на дъщерното дружество е:

- въздушен транспорт.

Акциите и дяловете в асоциирани предприятия са както следва:

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2019 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
Хелитранс строй АД	България	50	44,5
Общо:		50	

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Балансова стойност</i>	<i>% на участие</i>
		31.12.2018	
		BGN '000	
Хелитранс строй АД	България	50	44,5
Общо:		50	

Предметът на дейност на асоциираното дружество е строителни услуги.

Другите дългосрочни инвестиции включват инвестиционни имоти, които представляват земя, сгради и оборудване, предназначени за отдаване дългосрочно под наем на трети лица.

Отчетната стойност на напълно амортизираните инвестиционни имоти /оборудване/, които се ползват в дейността на дружеството са – 3 х.лв. (31.12.2018 г.: 3 х.лв.).

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Продукция	1487	2094
Незавършено производство	224	229
Материали	12	44
Общо	1723	2 367

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	124	153
Отчетна стойност на вземанията от клиенти	126	158
Обезценка на вземания от клиенти	(2)	(5)
Общо	124	153

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

31.12.2019	31.12.2018
BGN '000	BGN '000

Гаранция към Столична Община	16	20
Общо	16	20

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	3577	2545
Краткосрочни депозити	979	979
Парични средства в каса	3	7
Общо	4559	3531

Краткосрочните депозити към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г. са по договори за тримесечни и шестмесечни безлихвени депозити с Уникредит Булбанк.

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000
Застраховки	2	2
Общо	2	2

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2019 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 210 х.лв., разпределени в 21,000 обикновени поименни акции с номинал 10 лева за акция.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Другите резерви са формирани от вноски на акционерите.

18. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

31.12.2019 **31.12.2018**

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси за покупка на недвижими имоти	90	58
Общо	90	58

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>
Доставчици в страната в лева	17	27
Общо	17	27

20. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>
Данък върху дивидентите	63	-
Данък върху добавената стойност	1	22
Общо	64	22

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i>
Гаранционни депозити по договори за наем	8	10
Общо	8	10

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Георги Борисов Спасов	Изпълнителен директор, основен акционер	2018 г. и 2019 г.
Теордор Георгиев Спасов	Председател на съвета на директорите	2018 г. и 2019 г.
Динка Иванова Александрова	Член на СД	2018 г. и 2019 г.
Хели Ер Сау АД	Дъщерно дружество	2018 г. и 2019 г.
Фрегата ООД	Дружество под общ контрол	2018 г. и 2019 г.
АС Диал Проект ЕООД	Дружество под общ контрол	2018 г. и 2019 г.
Лотос 06 АД	Дружество под общ контрол	2018 г. и 2019 г.
Авиатранс ООД	Дружество под общ контрол	2018 г. и 2019 г.
Клуб 8 ООД	Дружество под общ контрол	2018 г. и 2019 г.
Созопол Яхтинг АД	Дружество под общ контрол	2018 г. и 2019 г.

През 2019 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

<i>Покупки от свързани лица</i>	<i>Стойност на сделките за годината</i>		<i>Задължения към 31.12.</i>	
	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерни дружества	-	3	-	-
Асоциирани дружества	30	383	-	39
Други свързани лица	12	19	-	-
Общо	42	405	-	39

<i>Видове доставки от свързани лица</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Услуги	38	404
Материали	4	1
Общо	42	405

<i>Задължения за съучастия</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционер	1002	-
Други акционери	195	-
Общо	1197	-

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>Стойност на сделките за годината</i>		<i>Вземания към 31.12.</i>	
	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерни дружества	27	33	-	-
Асоциирани дружества	22	17	-	-
Общо	49	50	-	-

<i>Видове продажби на свързани лица</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Услуги	36	43
Други	13	7
Общо	49	50

<i>Вземания от съучастия</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерно дружество	1739	-
Общо	1739	-

Вземания към 31.12.

Заеми, дадени на свързани лица	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Асоциирани дружества - дългосрочна част	98	114
Асоциирани дружества - краткосрочна част	8	
Общо	106	114

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 144х.лв. (2018 г.: 139 х.лв.) и включват краткосрочни възнаграждения (заплати, еднократни допълнителни възнаграждения и социални осигуровки).

Неуредените към 31.12.2019 г. търговски вземания и задължения към свързани лица са левови и необезпечени. За тези разчети няма издадени от или към дружеството гаранции. В края на всяка година дружеството прави оценка на финансовото състояние на свързаните лица и пазара, на който работят, за да прецени необходимостта от обезценка на вземанията си от тях.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, защото част от неговите активи и пасиви са деноминирани в щатски долари

31 декември 2019г.	в USD	в EUR	в друга чуждестр. валута	в български лева	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи					
Вземания от асоциирано предприятие				106	106
Вземания от свързани лица				1739	1739
Търговски вземания				124	124
Парични средства и парични	2	3340		1217	4559

еквиваленти

Общо:	<u>2</u>	<u>3340</u>	<u></u>	<u>3186</u>	<u>6528</u>
--------------	----------	-------------	---------	-------------	-------------

Финансови пасиви

Търговски задължения				17	17
Задължения към свързани лица				1197	1197
Общо:	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u>1214</u>	<u>1214</u>

31 декември 2018г.

	в USD BGN '000	в EUR BGN '000	в друга чуждестр. валута BGN '000	в български лева BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Вземания от свързани лица				114	114
Търговски вземания				153	153
Парични средства и парични еквиваленти	<u>2</u>	<u>3 167</u>	<u></u>	<u>362</u>	<u>3 531</u>
Общо:	<u>2</u>	<u>3 167</u>	<u></u>	<u>629</u>	<u>3 798</u>
Финансови пасиви					
Търговски задължения				27	27
Задължения към асоциирано предприятие	<u>-</u>	<u></u>	<u></u>	<u>39</u>	<u>39</u>
Общо:	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>66</u>

Лихвен риск

Основните лихвоносни активи на дружеството са вземания от свързани лица и паричните средства по банкови сметки и паричните еквиваленти. Приходите от лихви по банкови сметки са зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от Изпълнителния Директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми, предоставени на свързани лица. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват експозиция към риск на дружеството от изменение на справедливата им стойност поради изменение на пазарните лихвени проценти. Дружеството контролира този риск като предоставя заеми, изключително в рамките на свързаните лица, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето и получаването на нови заеми или подновяването на вече договорени такива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

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 и други контрагенти 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.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че предприятието ще срещне трудност при изпълнение на задължения, свързани с финансови пасиви, които се уреждат чрез доставка на парични средства или друг финансов актив. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни линии, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между падежите на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

	31 декември 2019 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи								
Вземания от асоциирано предприятие						106		106
Вземания от свързани лица			1739					1739
Търговски вземания			1			123		124

Парични средства и парични еквиваленти	3 580		587	392			4559
Общо:	<u>3580</u>	<u>1740</u>	<u>587</u>	<u>392</u>	<u>229</u>		<u>6528</u>
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения			17				17
Задължения към свързани лица		1197	-	-	-	-	1197
Общо:	<u>-</u>	<u>1197</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1214</u>

31 декември 2018 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Вземания от свързани лица				8	106		114
Търговски вземания		3	27	128			158
Парични средства и парични еквиваленти	<u>2 552</u>		<u>587</u>	<u>392</u>			<u>3 531</u>
Общо:	<u>2 552</u>	<u>3</u>	<u>614</u>	<u>528</u>	<u>106</u>		<u>3 803</u>
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения			10	17			27
Задължения към свързани лица		39					39
Общо:		<u>39</u>	<u>10</u>	<u>17</u>			<u>66</u>

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да намали цената на капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така,

както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

През 2019 г. стратегията на ръководството на дружеството е да не използва заемни средства, поради което съотношението на задлъжнялост е нула.

24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Хелитранс АД е предявило своите вземания срещу Нафтекс Петрол ЕООД в несъстоятелност. Одобрени и включени в списъка на кредиторите от синдика са главница 867 хил. лв. и лихви 49 хил.лв. Направена е инвентаризация на длъжника и предстои осребряване на имуществото. Очакванията са да се получи частично главницата. Вземането от „Нафтекс Петрол“ЕООД е обезценено 100% през 2016г. – 867 хил.лв.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дейността на дружеството е повлияна от мерките, които правителствата в целия свят предприемат във връзка с пандемията на Ковид-19. Към датата на изготвяне на отчета те не могат да бъдат измерени поради скорошното им налагане в Европа и невъзможност да се определи продължителността на действието им. Дружеството е предприело необходимите действия за намаляне на ефекта върху своето финансово състояние. Ръководството счита, че мерките за предотвратяване на епидемията няма да доведат до заплахата дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

Финансовият отчет от страница 1 до 33 е одобрен от съвета на директорите и е подписан на 26.03.2020 г..

Председател на съвета на директорите:

Изпълнителен директор:

Съставител:

Теодор Спасов

Георги Спасов

Юлиана Башова

