

АРАПЯ СЪН РИЗОРТ АД

Годишен финансов отчет

2017 г.

Дата на съставяне: 22.01.2018 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ НА АРАПЯ СЪН РИЗОРТ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АРАПЯ СЪН РИЗОРТ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.



Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г./. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси,



свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да



модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор
1404 гр. София
кв. „Манастирски ливади“
бл.113, вх.А, ап.1



05.02.2018г.
гр. София

Име на дружеството

"АРАПЯ СЪН РИЗОРТ" АД

Изпълнителен Директор:

Динка Иванова Александрова

Адрес на управление:

гр.София, Летище София - Север

Съставител:

Драгомира Драгнева

Одитор:

Румяна Орманова

Обслужваща банка:

Уникредит Булбанк АД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	17
4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	17
5. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	17
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	18
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ)	19
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	20
12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	21
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	21
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	21
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	21
17. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	22
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	22
19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	22
20. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	22
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	27
23. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	28
24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	

"АРАПИЯ СЪН РИЗОРТ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2017 г.

		2017		2016	
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Приложение					
за 2017 г.					
РАЗХОДИ					
Разходи за дейността					
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:					
суровини и материали	6	242	271	331	355
външни услуги	7	95	139	331	355
Разходи за персонал, в т.ч.:	8	147	132	305	649
разходи за възнаграждения		107	56	636	1 004
разходи за осигуровки		91	47		
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	12	16	9		1
разходи за амортизация		342	351	359	-
Други разходи, в т.ч.:	9	342	351		
балансиова стойност на продадени активи		304	443	636	1 005
други		302	414		
Общо разходи за оперативна дейност		2	29	359	119
		995	1 121		
Финансови разходи	10		3	324	112
Печалба от обичайна дейност		-	-		
Общо разходи		995	1 124		
Счетоводна печалба		-	-		
(Разход за)/Икономия от данъци върху печалбата	11	(35)	(7)		
Нетна печалба за годината		-	-		
Всичко:		-	-		

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 22.01.2018г.

Няколко Директор:



Динка Александрова

Съставител:

Драгомира Драгова

Заверил:

Руляна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор



"АРАПИЯ СЪН РИЗОРТ" АД
БАЛАНС
към 31 декември 2017 година

	31.12.2017	31.12.2016	Приложение	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000		BGN '000	BGN '000
АКТИВИ					
Нетекущи активи					
Нематериални активи					
Програмни продукти					
Други	103	110	18	100	100
Дълготрайни материални активи			Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:	(940)	(828)
Земли и сгради, в т.ч.			Неразмислена печалба	(940)	(828)
земли	5 632	6 502	Текуща печалба/(загуба)	(324)	(112)
сгради	471	6 177	Общо:	(1 164)	(840)
Машини и съоръжения	5 161	5 686			
Транспортни средства	6	3			
Стопански инвентар	1	1			
Компютърно оборудване	180	248			
Други	53	72			
Активи по отсрочени данъци	129	94			
Общо:	6 104	6 706		7 374	7 678
				1	22
				7 373	7 656
Текущи активи					
Материални запаси	5	2		4	1
Суровини и материали	5	2		3	1
Вземания	50	35		3	1
Вземания от клиенти и доставчици	19	2		1	-
Други вземания	31	33		1	-
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	58	106		7 385	7 694
в брой	57	43		12	38
в безсрочни сметки (депозити)	1	63		7 373	7 656
Разходи за бъдещи периоди	4	5			
Общо:	117	148			
ОБЩО АКТИВИ	6 221	6 854	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	6 221	6 854

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 22.01.2018г.

Изпълнителен Директор:

Съставител:

Драгомира Драгнева

Заверил:
Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор



"АРАПИЯ СЪН РИЗОРТ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2017 година

	2017			2016		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	426	285	141	490	324	166
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		109	(109)		55	(55)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	5	82	(77)	2	147	(145)
Други постъпления/плащания		2	(2)			-
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	431	478	(47)	492	526	(34)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	286	5	281	649	21	628
Парични потоци, свързани с дълготрайни нематериални активи			-		5	(5)
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	286	5	281	649	26	623
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с краткосрочни (банкови) заеми			-		73	(73)
Парични потоци, свързани с дългосрочни (банкови) заеми		282	(282)	75	559	(484)
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	-	282	(282)	75	632	(557)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			(48)			32
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			106			74
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			58			106

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 22.01.2018г.

Изпълнителен Директор:

Динка Александрова

Съставител:

Драгомира Драгнева

Заверил:

Румяна Орманова

ДЕС, Регистриран одитор



"АРАПИЯ СЪН РИЗОРТ" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2017 година

	Приложе ния	Основен капитал	Натрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2016		100	(828)	(112)	(840)
Прехвърляне в непокрита загуба от минали години		-	(112)	112	
Финансов резултат за текущия период		-	-	(324)	
Салдо на 31 декември 2017	18	100	(940)	(324)	(1 164)

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 22.01.2018г.

Изпълнителен Директор:

Динка Александрова



Съставител:

Драгомира Драгнева

Заверил:

Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

АРАПЯ СЪН РИЗОРТ АД е дружество, създадено през месец юли 2008 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, Летище София-Север, регистрирано в Агенцията по вписванията с удостоверение № 20080724114703/24.07.2008 г. Последните промени в органите на управление на дружеството са от Юни 2016 г. и са свързани със смяна в състава на съвета на директорите.

1.1. Собственост и управление

„Арапя Сън Ризорт ” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите (СД) от 3 членове. Председател на СД е Васил Огнянов Щраков. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Динка Иванова Александрова, избрана Юни 2016г.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 2 служители (31.12.2016 г.: 1 служител).

Средносписъчен брой на персонала за 2017 г. е 7 служителя.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството и през 2017 г. включва хотелиерска дейност в собствен хотелски комплекс.

1.3. Структура на дружеството

„Арапя Сън Ризорт ” АД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015– 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	2016	2017
БВП в млн. лева *	88571	92 635	71 204
Реален растеж на БВП *	3%	3,4%	3,9%
Инфлация в края на годината	(0.40)	0.1%	2.8
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.7644	1.76804	1.73540
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.79007	1.85545	1.63081
Основен лихвен процент в края на годината	0.01%	0.00%	0.00%
Безработица	7.9%	8.0%	5.8%

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

* Към 30.09.2017 г. Липсват данни на годишна база

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Арапя Сън Ризорт 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.

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. 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.

Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.3. Използване на преценки и приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите. Бъдещите фактически резултати може да бъдат различни от приблизителните оценки и предположения.

2.4. 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.

3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1. Сделки в чуждестранна валута

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 преизчисляват във функционална валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Към края на отчетния период непаричните позиции в отчета за финансовото състояние, които първоначално са деноминирани и оценени по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляване на парични позиции в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално позициите са били превърнати във функционалната валута, се признават в печалба или загуба в периода на възникването им, като се представят на нетна база като "финансови приходи" или "финансови разходи".

3.2. Приходи

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 и работи за количество.

3.3. 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, загуби от обезценка на вземания и загуби от курсови разлики. Разходите за лихви се признават по метода на ефективната лихва.

3.4. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията 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

Имотите, машините и съоръженията 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 третират 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 – 25 г.;
- Машини и съоръжения – 3 г.;
- Обзавеждане и инсталации – 7 г.;
- Компютърна техника – 2 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 имоти, машини и съоръжения, 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 имоти, машини и съоръжения 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 имоти, машини и съоръжения 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. Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митническите такси и невъзстановими данъци, след приспадане на търговските отстъпки, и всички преки разходи за подготовка на актива за очакваното му използване. Преките разходи са: лицензионни такси, разходи за персонала и разходи за професионални хонорари, пряко свързани с довеждането на актива до работно състояние, разходи за тестване дали активът работи правилно и др.

Последваща оценка

Последващи разходи, направени за поддържане на очакваните бъдещи икономически изгоди от съществуващ нематериален актив, се признават в печалбата или загубата в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, разходи за консултации във връзка с поддръжката и пр.

Последващи разходи, които са за придобиване на нов модул към нематериален актив или за подмяна на част от нематериален актив, се признават в балансовата сума на актива, когато отговарят на дефиницията за нематериален актив и на критериите за признаване на нематериален актив.

Методи на амортизация и полезен живот

Нематериалните активи на дружеството са с ограничен полезен живот. Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по класове активи е, както следва:

- Софтуер – 2 г.;
- Право на ползване на съоръжения – 25 г.

Обезценка на нематериални активи

Дружеството преценява в края на всеки отчетен период дали съществуват индикации, че негови нематериални активи са обезценени. Ако са налице такива индикации, дружеството определя възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.6. 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.

Разходите по преработка включват преки и непреки производствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят в себестойността на единица изделие на база на нормалния производствен капацитет.

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.

3.7. Финансови инструменти

3.7.1. 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 отчета за финансовото състояние.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, 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 отчета си за финансовото състояние, 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 отчета за финансовото състояние 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”.

3.7.2. 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 заеми (кредити), 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.

3.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и наличности по разплащателни сметки

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).

3.9. Доходи на наети лица по трудовото и социалното 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 2016 г., осигурителните вноски за трета категория труд са 30.3%, за 2017 г. - 31.3%. За 2018 г. осигурителните вноски за трета категория труд са 32.3% . Осигурителните вноски са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- Вноски за ДОО (фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица") - за 2016 г. са 9.8% за сметка на работодателя и 7.5% за сметка на осигуреното лице, за 2017 г. - 10.36% за сметка на работодателя и 7.94% за сметка на осигуреното лице. За 2018 г. са 10.92% за сметка на работодателя и 8.38% за сметка на осигуреното лице;
- Вноски за ДЗПО - за 2016 г., 2017 г. и 2018 г. са 2.8% („УПФ“) за сметка на работодателя и 2.2% („УПФ“) за сметка на осигуреното лице;
- Вноски за здравно осигуряване - за 2016 г., 2017 г. и 2018 г. са 4.8% за сметка на работодателя и 3.2% за сметка на осигуреното лице.

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. За Дружеството вноската е в размер на 0.4%.

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 персоналет 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 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.

3.10. Дружествен капитал

„Арапя Сън Ризорт” 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. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

3.11. Данъци върху печалбата

Данъчните ефекти от сделки, признати в “друг всеобхватен доход” или директно в собствения капитал също се признават съответно в “друг всеобхватен доход” или директно в собствения капитал.

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 2017 г. е 10%. (2016 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 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016 г.: 10%).

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги са както следва:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Хотелско настаняване	327	353
Наем	4	2
Общо	331	355

5. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на ДМА	295	644
Приходи такса управление и поддръжка	9	5
Други	1	-
Общо	305	649

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Храни и напитки	24	47
Разходи за инвентар	22	24
Ел. енергия	21	26
Вода	13	18
Резервни и спомагателни материали	4	8
Горива и смазочни материали	3	2
Хигиенни материали	1	4
Посуда	1	1
Канцеларски материали	1	1
Рекламни материали	-	1
Работно и униформено облекло	-	2
Други	5	5
Общо	95	139

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Данъци и такси	29	33
Управленски услуги хотел	22	-
Наеми	18	4
СМР	14	17
Консултации, абонаментни и външни услуги	12	7
Комисионни	11	11
Ремонти и профилактика	7	20
Озеленяване	7	7
Счетоводни и одиторски услуги	7	6
Пране на спално бельо и чаршафи	6	7
Застраховки	4	4
Телевизия и интернет	3	2
Маркетинг и реклама	2	4
Банкови разноси	2	2
Комуникационни услуги	1	1
Нотариални и правни услуги	-	4
Други услуги	2	3
Общо	147	132

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Заплати	91	47
Разходи за социалното осигуряване	16	9
Общо	107	56

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Балансова стойност на продадени ДМА	302	414
Липси на активи	-	25
Лихви за просрочени плащания и глоби	-	3
Други	2	1
Общо	304	443

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ)

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Финансови приходи, по видове:		
Положителни курсови разлики	-	1
Общо:	-	1
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви	-	3
Загуби от курсови разлики	-	-
Загуби от обезценка на вземания	-	-
Общо	-	3

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на приходите от данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<u>Основни компоненти на разходите за данъци</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Разход за данък върху печалбата за годината	-	-
<i>Отсрочени данъци върху доходите</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(35)	(7)
Общо приход за данъци върху печалбата, отчетени в печалбата или загубата	(35)	(7)

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба за годината	(359)	(119)
Данъци върху печалбата – 10% (2016 г.: 10 %)	(36)	(12)
Увеличения – - 624 х.лв. (2016 г.: - 780 х.лв.)	62	78
Намаления – - 623 х.лв. (2016 г.: - 738 х.лв.)	(62)	(74)
Признати активи по отсрочени данъци за данъчна загуба от предходни години, за която дружеството е загубило право за признаване	1	1
Общо приход за данъци върху печалбата, отчетен в печалбата и загубата	(35)	(7)

Отсроченият данък в отчета за финансовото състояние е свързан с неизползвани данъчни загуби за пренасяне: 129 х.лв. (31.12.2016 г.: 94 х.лв.).

Данъчни ревизии и проверки

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация					Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана 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
Нематериални активи	129	-	-	129	129	19	7	-	26	103
Програмни продукти	5			5	5	2	2		4	1
Други дълготрайни нематериални активи	124			124	124	17	5	-	22	102
Дълготрайни материални активи	7 425	5	20	7 410	7 410	923	335	55	1 203	5 872
Земни и сгради в т.ч.:	6 891	-		6 891	6 891	714	254	44	924	5 632
- земи	491	-	20	471	471	-	-	-	-	471
- сгради	6 400	-	315	6 085	6 085	714	254	44	924	5 161
Машини и съоръжения	4	5		9	9	1	2	-	3	6
Транспортни средства	1		-	1	1	-	-	-	-	1
Стопански инвентар	397		20	377	377	149	59	11	197	180
Компютърно оборудване	4		-	4	4	3	1		4	-
Други	128	-	-	128	128	56	19	-	75	53
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-	-				-	-
Дългосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци	94	36	1	129	129	-	-	-	-	129
Общо нетекущи активи:	7 648	41	21	7 668	7 668	942	342	55	1 229	6 104

Към 31.12.2017 г. няма учредени тежести (залози) върху дълготрайни материални активи на дружеството.

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Напитки	3	2
Хотелски консумативи	2	-
Общо:	5	2

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Вземания от клиенти	19	2
Общо:	19	2

Дружеството не е начислило обезценка, тъй като ръководството е преценило, че същите са събираеми, тъй като са възникнали по повод на текущи търговски сделки, които са в процес на уточняване и възстановяване на сумите от контрагентите.

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Служебен аванс	27	27
ДДС за възстановяване от бюджета	4	6
Общо	31	33

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Категоризация	2	3
Застраховки	1	1
Абонаменти	1	1
Общо	4	5

17. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Парични средства в каса	57	43
Разплащателни сметки	1	63
Общо	58	106

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2017 г. регистрираният акционерен капитал на „АРАПЯ СЪН РИЗОРТ“ АД възлиза на 100 х.лв., разпределен в 100 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1,000 лв.

Основен акционер в дружеството е „ХЕЛИТРАНС“ АД, който притежава 75% от капитала. В процес на финализиране е сделка за продажба на акциите на дружеството, с която досегашният акционер с 25% участие Васил Огнянов Щраков става едноличен собственик на капитала.

19. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Клиенти по аванси в лева	1	8
Доставчици в страната	6	7
Общо	7	15

Експозицията на дружеството към ликвиден риск е оповестена в приложение 22.

20. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към персонала са за текущи възнаграждения: 3 х.лв. (31.12.2016 г.: 1 х.лв.).

Задълженията за социално осигуряване включват начислени осигуровки върху текущите възнаграждения на персонала в размер на 1 х.лв. (31.12.2016 г.: - х.лв.);

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Хелитранс АД	Предприятие - майка	2016 г. и 2017 г.
Динка Иванова Александрова	Изпълнителен Директор	от Юни 2016г. и 2017г.

Васил Огнянов Щраков	Член на Съвета на директорите	2016 г. и 2017 г.
Георги Борисов Спасов	Член на Съвета на директорите	2016 г. и 2017 г.
Хели Ер САУ АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Хелитранс строй АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
АС Диал Проект ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Лотос 06 АД	Дружество под общ контрол	2016г. и 2017г.
Фрегата ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Созопол Яхтинг АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Кръстец ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Клуб 8 ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Бартер ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Корпорация Топливо АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Топливо 2 ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Топливо Имоти АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Топливо София ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Топливо Юг ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Топливо 1 ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Топливо 3 ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Вартекс ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Мегатранс 1 ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
ЕР ВЕ ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Дрийм Форест АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Стройкерамика АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
П.С.И. – Интернешънъл ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Керамична къща Стралджа ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Ел – Дан Инвест ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.

Соло Ленд ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Мобил Ойл ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.

	Стойност на сделките за годината		Задължения към 31.12.	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<i>Покупки от свързани лица</i>				
Компания – майка		-	-	-
Други свързани лица	33	50	1	22
Общо	33	50	1	22

	Стойност на сделките за годината		Вземания към 31.12.	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<i>Продажби към свързани лица</i>				
Компания – майка		-	-	-
Други свързани лица	16	295	-	-
Общо	16	295	-	-

	Стойност на сделките за годината		Задължения към 31.12.	
	2017 BGN '000	2016 BGN '000	2017 BGN '000	2016 BGN '000
<i>Заеми от свързани лица</i>				
Компания – майка	-	-	5,551	5,763
Други свързани лица	-	-	1,822	1,893
Общо	-	-	7,373	7,656

Неуредените към 31.12.2017 г. задължения са левови и необезпечени. За тези разчети няма издадени от дружеството гаранции.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен 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, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане

на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

Лихвен риск

Основните лихвоносни активи на дружеството са 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 не е изложено на лихвен риск от своите останали активи и пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

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 или към изискване на плащане в момента на предоставяне на услугата.

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.

Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 10 х.лв. и привлича кредитни средства приблизително 100% от необходимите за финансиране на дейността си от хотелиерска дейност.

Анализ на падежите на недеривативни финансови активи

Таблицата по-долу е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2017 г.	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	Общо BGN '000
Финансови активи					
Вземания от клиенти	19	-	-	-	19
Пари и парични еквиваленти	58	-	-	-	58
Общо финансови активи	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77</u>

31 декември 2016г.	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	Общо BGN '000
Финансови активи					
Вземания от клиенти	2	-	-	-	2
Пари и парични еквиваленти	106	-	-	-	106
Общо финансови активи	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>108</u>

Анализ на падежите на финансови пасиви, които се държат с цел управление на ликвидния риск

31 декември 2017г.	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	Общо BGN '000
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	-	-	7	-	7
Задължения към свързани лица	-	-	-	7374	7374
Общо финансови пасиви	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>7374</u>	<u>7381</u>

31 декември 2016г.	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	Общо BGN '000
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	-	-	5	-	5
Задължения към свързани лица	-	-	-	7678	7678
Общо финансови пасиви	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>7678</u>	<u>7683</u>

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив уреден в честна сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

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 (отчета за финансовото състояние) и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Общо дългов капитал, т.ч.:	7,373	7,656
заеми от мажоритарния акционер	5,551	5,763
заеми от други акционери	1,822	1,893
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(58)	(106)
Нетен дългов капитал	7,315	7,550
Общо собствен капитал	(1,164)	(840)
Общо капитал	6,151	6,710
Съотношение на задлъжнялост	118.92%	112.52%

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили съществени събития, за които е необходимо оповестяване във финансовите отчети.

Финансовият отчет от страница 1 до 28 е одобрен от ръководството и е подписан на 22 януари 2018 година.

Изпълнителен директор:


Динка Александрова

Съставител:


Драгомира Драгнева