

ХЕЛИТРАНС АД

Годишен финансов отчет и доклад за дейността за 2017 г.



Дата на съставяне: 26.03.2018 г.

КОМПЛЕКТЪТ СЪДЪРЖА:

- 1. Доклад за дейността за 2017 г.**
- 2. Одиторски доклад за 2017 г.**
- 3. Годишен финансов отчет за 2017 г.**

“ХЕЛИТРАНС” АД

Адрес гр.София, Летище София-север, Булстат: 130065663

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

“Хелитранс” АД е регистрирана на 27.08.1999год. в СГС ф.д. №10544/1999год. През 2008 г. „Хелитранс“ АД бе пререгистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията под ЕИК 130065663, със седалище и адрес на управление гр. София, Летище София-север и с основен предмет на дейност през 2017 год. строителство на жилищни сгради, ремонтни работи и сделки с недвижими имоти.

Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 210 000.00 /двеста и десет хиляди/ лева, разпределен в 21 000 акции по 10 лева. През годината няма промени в размера на капитала. Последните промени в органите на управление на дружеството са приети и публикувани в Търговски регистър към Агенция по вписванията съгласно които вписвания считано от 14.11.2016 г. Дружеството се представлява заедно от Изпълнителния Директор Георги Спасов и от Председателя на Съвета на директорите Теодор Спасов.

Приходите на дружеството включват:

1. Приходи от продажби на продукция -598 х. лв.
2. Приходи от продажба на услуги – 113 х. лв.
3. Други приходи – 200 х. лв.
4. Разходи за придобиване на активи по стопански начин – 925 х. лв.

Разходите на дружеството (без финансовите разходи) включват:

1. Разходи за материали – 33 х.лв.
2. Разходи за външни услуги – 1 230 х.лв.
3. Разходи за амортизации – 55 х.лв.
4. Разходи за заплати и осигуровки – 157 х.лв.
5. Други разходи – 230 х.лв.
6. Намаление на запасите от продукция и нез. производство -227 х.лв.

Финансовите приходи/разходи включват:

1. приходи от валутни операции – 214 х.лв.
2. приходи от лихви – 8 х. лв.
3. разходи от валутни операции –179 х.лв.
4. загуба от обезценка – 2 937 х.лв.

Икономията от данъци върху печалбата е 381 х.лв.

Дружеството отчита нетна загуба в размер на 2 609 х.лв.

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

1. Коефициент за финансова автономност:

СК/ПК

$$11\,937/1\,242 = 9.61$$

2. Коефициент за финансова задлъжнялост:

$$\text{ПК/СК} \\ 1\,242/11\,937 = 0,10$$

3. Коефициент на рентабилност на база собствен капитал:

$$\text{Нетна печалба(загуба)/СК} \\ (2\,609)/11\,937 = (0,22)$$

4. Коефициент на рентабилност на база активи:

$$\text{Нетна печалба(загуба)/Активи} \\ (2\,609)/13\,183 = (0,20)$$

5. Коефициент на абсолютна ликвидност

$$\text{Парични средства/Краткосрочни задължения} \\ 1\,898/1\,242 = 1,53$$

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 значителен валутен риск, защото значими активи са деноминирани в щатски долари. Дружеството следи текущо промяната във валутните курсове, извършва анализ и съобразява управлението на своите парични средства спрямо тези изменения.

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 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 и трети 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. Предоставените заеми, обаче, са незначителни и не изискват специален анализ относно изложеността на дружеството на лихвен риск. 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 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. Дружеството обичайно не привлича кредитни средства за финансиране на дейността си.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес,

както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на обща задължнялост. Това съотношение се изчислява между привлечения капитал (задължения) към общата сума на капитала. Привлеченият капитал се определя като сума на всички привлечени средства (краткосрочни и дългосрочни задължения – търговски и заемни). Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и привлечения капитал.

Събития след датата на баланса

Дружеството е извършило продажба на всички притежавани акции от капитала на дъщерното си дружество Арапя Сън Ризорт АД на 31.01.2018г.. На същата дата е извършено и цедиране на вземането от това дружество (предоставените допълнителни парични вноски). Продажната цена по договора за цесия е разсрочена за една година и в полза на Хелитранс АД е учреден договор за залог на акциите на Арапя Сън Ризорт АД. Към 31.12.2017г. са признати обезценки на участието и предоставените допълнителни парични вноски. Реализираната загуба е общо в размер на 2 937 хил. лв.

Бъдещо развитие

През 2018г. се очаква да бъде получено Разрешение за ползване (Акт 16) за двете новопостроени сгради от Дружеството - жилищна сграда с подземен гараж „Ботаническа градина II” и жилищна сграда с ресторант, офиси и подземни гаражи в кв. „Младост“ и да бъде изцяло реализирана строителната продукция на дружеството. Предвиждат се нови инвестиции в терени за строителство и реализиране на проекти с недвижими имоти на дружеството.

Дата: 26.03.2018 г.

Изпълнителен Директор:

/Георги Спасов/

Председател на СД:

/Теодор Спасов/





ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ НА ХЕЛИТРАНС АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ХЕЛИТРАНС 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да



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

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



Румяна Орманова

ДЕС, Регистриран одитор

1404 гр. София

кв. „Манастирски ливади“

бл.113, вх.А, ап.1



09.05.2018г.

гр. София

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	21
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	21
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	21
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	22
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	22
9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ	23
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	23
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	24
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	27
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	27
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	27
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	27
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	28
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	28
19. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	29
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	29
21. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
22. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	29
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	31
25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	35
26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	36

Име на дружеството

"ХЕЛИТРАНС" АД

Съвет на директорите:

**Теодор Спасов - Председател на СД
Георги Спасов - Изпълнителен директор
Динка Александрова - Член на СД**

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Адрес на управление:

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

Съставител:

Диана Иванова

Одитор:

Румяна Орманова

Дата на съставяне:

26.3.2018

Обслужващи банки:

Уникредит Булбанк

"ХЕЛПТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2017 г.

	Приложение	2017 BGN '000	2016 BGN '000
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		227	
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: суровини и материали	5	1 263	1 195
външни услуги		33	42
Разходи за персонал, в т.ч.: разходи за възнаграждения	6	1 230	1 153
разходи за осигуровки	7	157	230
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: разходи за амортизация		147	222
разходи за обезценка на текущи активи		55	8
Други разходи, в т.ч.: балансираща стойност на продадени активи	8	230	148
Общо разходи за оперативна дейност 1 932		189	141
		41	7
			1 643
Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи		2 937	874
Разходи за лихви и други финансови разходи	9	179	326
Общо финансови разходи		3 116	1 200
Печалба от обичайна дейност			
Общо разходи		-	-
Счетоводна печалба		5 048	2 843
(Разход за) Икономия от данъци върху печалбата	11	(381)	(36)
Нетна печалба за годината		-	-
Всичко:		4 667	2 807

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Горан Спасов

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов



Съставител:

Димитрина Иванова

Заверил съгласно доказателство:

Румяна Орманова
ДДС, регистриран одитор



Всичко: **4 667** **2 807**

"ХЕЛПТРАНС" АД
БАЛАНС
към 31 декември 2017 година

	31.12.2017	31.12.2016		31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000	Примечания	BGN '000	BGN '000
АКТИВИ					
Нетекущи активи					
Дълготрайни материални активи					
Земни и строителни, в т.ч.	1 600	2 349		210	210
Земни	1 591	2 332	17	64	64
Земни	1 362	2 057		63	63
Строителни	229	273			
Машина, производствено оборудване и					
апаратура	8	12			
Транспортни средства					
Стопански инвентар					
Компютри					
Дълготрайни финансови активи	1	1		1	1
Акции и дялове в предприятия в група	6 081	7 755		14 272	15 502
Оферти/вземени дялове/инвестиции от	1 485	1 614		(1 250)	15 502
Оферти/вземени дялове/инвестиции от	2 743	5 763		(2 609)	(1 230)
Акции и дялове в асоциирани и смесени				11 937	14 546
предприятия	50	50			
Предоставени заеми на асоциирани и					
смесени предприятия	112	120			
Дълготрайни инвестиции	1 691	208			
Други дълготрайни активи					
Други дълготрайни активи	589	207			
Активи по откритиери левизи	8 270	10 311			
Общо:	8 270	10 311			
Текущи активи					
Материални запаси	2 860	3 084			
Суровини и материали	679	42			
Незавършено производство	2 181	3 042			
Вземания	148	114			
Вземания от клиенти и доставчици	140	26			
Вземания от асоциирани и смесени	8	18			
предприятия					
Други вземания					
Парични средства и парични еквиваленти, в	1 898	3 045			
в брой	5	2			
в безплатни сметки (включително)	1 893	3 043			
Рязали за бъдещи периоди	3	1			
Общо:	4 909	6 244			
Общо АКТИВИ	13 179	16 555			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ					
Собствен капитал					
Записан капитал					
Резерви					
Задължен резерви					
Други резерви					
Натрупани печалби (загуби) от минали години, в т.ч.:					
Натрупани печалби					
Натрупани загуби					
Текуща печалба (загуба)					
Общо:	6 081	7 755			
Задължения	2 189	8 556			
Задължения към финансови предприятия					
до 1 година					
над 1 година					
Получени аванси					
до 1 година					
Задължения към доставчици					
до 1 година					
Задължения към свързани лица					
до 1 година					
Задължения към предприятия от група					
до 1 година					
Задължения към асоциирани и смесени					
предприятия					
до 1 година					
Други задължения, в т.ч.:					
Задължения към персонала					
до 1 година					
Задължения към свързани лица (включително)					
до 1 година					
Други задължения					
до 1 година					
Общо:	2 189	8 556			
Общо СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	13 179	16 555			

Прилаганите на страниците от 5 до 36 са първоначални данни от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страниците от 5 до 36 е изготвен от Итхлиметелна дирекция
и е подписан на 26.02.2018 г. от:

Итхлиметелна дирекция:

Георги Спасов

Председател на сметки на дирекцията:

Теодор Спасов

Съставител:

Заверил съгласно досиет:

Аниела Иванова

Румяна Ормандова

ДДС, регистриран одитор

711 Румяна Ормандова

Регистриран одитор

	Приложения					
	Постъп- ления	2017 BGN'000 Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	2016 BGN'000 Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	740	1 943	(1 203)	582	1 420	(838)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		169	(169)		216	(216)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	204	27	177	122	117	5
Курсови разлики	19	143	(124)	253	163	90
Платени лихви и банкови такси	1	1	-		1	(1)
Други постъпления/плащания			-			-
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	964	2 283	(1 319)	957	1 917	(960)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	40	55	(15)	94	33	61
Получени лихви	7		7	5		5
Получени дивиденди			-			-
Други постъпления/ плащания			-	397		397
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	47	55	(8)	496	33	463
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	212		212			-
Плащания по финансов лизинг		32	(32)		32	(32)
Изплатени дивиденди			-		749	(749)
Други постъпления/ плащания			-			-
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	212	32	180	-	781	(781)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			(1 147)			(1 278)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			3 045			4 323
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			1 898			3 045

15

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Съставител:

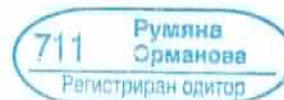
Диана Иванова

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Заверил:

Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор



"ХЕЛИТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2017 година

Приложения	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Натрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2016	<u>210</u>	<u>63</u>	<u>1</u>	<u>11 870</u>	<u>2 402</u>	<u>14 546</u>
Прехвърляне финансов резултат				2 402	(2 402)	
Финансов резултат за текущия период					(2 609)	(2 609)
Салдо на 31 декември 2017	<u>210</u>	<u>63</u>	<u>1</u>	<u>14 272</u>	<u>(2 609)</u>	<u>11 937</u>

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Теодор Спасов

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Съставител:

Диана Иванова

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 31.12.2017 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 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 6 работници и служители. (31.12.2016 г.: 6).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството и през 2017 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.

Дружеството притежава 75% от капитала на „Арапя Сън Ризорт“ АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 100 х. лв. разпределени в 1,000 броя обикновени поименни акции с номинал 100 лв. Предметът на дейност на асоциираното дружество е изграждане, продажба и експлоатация на туристически, курортни, спортни и развлекателни обекти.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

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

Показател	2015	2016	2017
БВП в млн. лева	88 571	92 635	98 631
Реален растеж на БВП	3%	3,4%	3,5%
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%	7.6%	6.2%

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

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.

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

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.

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. Полезният 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 противното.

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 31.12.2017 г. възлиза на BGN 1.63081:USD 1. (2016г. - BGN 1.85545: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 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 2017 г. осигурителните вноски за трета категория труд са 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 2017 г. са 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 2015 г., 2016 г. и 2017 г. са 2.8% („УПФ“) за сметка на работодателя и 2.2% („УПФ“) за сметка на осигуреното лице;
- Вноски за здравно осигуряване - за 2015 г., 2016 г. и 2017 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 0.9%.

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 – брутно 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 – брутно 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 – брутно трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;

- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в 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 компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в 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 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%).

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:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Продукция	598	
Услуги	113	48
Общо	711	48

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

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

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Приходи от наем на автомобили	34	34
Приходи от наем на недвижими имоти	79	14
Общо	113	48

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТАДругите приходи от дейността включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на земя и ДМА	200	94
Други приходи	-	2
Общо	200	96

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИРазходите за материали включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Инструменти и инвентар	15	22
Електрическа енергия и природна газ	12	5
Вода	4	3
Основни материали	1	11
Канцеларски и хигиенни материали	1	1
Общо	33	42

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Платени суми на подизпълнители	1 114	965
Консултантски услуги	57	77
Такса за извозване на отпадъци	19	18
Разходи за проектиране и проучване	16	29
Застраховки	6	8
Данък върху недвижимите имоти	5	5
Съобщителни услуги	3	2
Данъци и такси	2	44
Комисионни	2	1
Охрана	2	1
Банкови такси	1	1
Текущ ремонт	1	-
Други	2	2
Общо	1 230	1 153

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Заплати	147	222
Разходи за социалното осигуряване	10	8
Общо	157	230

8. ДРУГИ РАЗХОДИДругите разходи включват:

	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	189	141
Съдебни разноси	32	-
ДДС при смяна естеството на сделката	4	5
Разходи за командировки	2	-
Представителни разходи	1	1
Други	2	1
Общо	230	148

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ

	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>
Финансови приходи, по видове:		
Печалба от курсови разлики	214	342
Приходи от лихви	8	11
Общо	222	353
Финансови разходи, по видове:		
Загуби от курсови разлики	(179)	(323)
Загуба от обезценка на вземания	(2 937)	(874)
Разходи за лихви по фин.лизинг	-	(3)
Общо	(3 116)	(1200)

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**

	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за текущи данъци		
Данък върху печалбата	-	-
Приходи/(разходи) от данъчни временни разлики		
Приходи от обратно проявление на данъчни временни разлики	381	(36)
Общо разходи за данъци	381	(36)

Отсроченият данък е както следва:

	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>
Естество на временните разлики		
Обезценка на вземания	381	1
Неизползвани данъчни загуби за пренасяне	136	128
Обезценка на недвижими имоти	71	78
Неизплатени доходи на физически лица	1	-
Общо	589	207

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Отчетна стойност на нетекущите активи					Амортизация				Баланс
В началото на периода	На постъпните 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	а стойност в края на периода
BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2 617	1	732	1 886	1 886	268	23	5	286	1 600
Дълготрайни материални активи									
Земни и сгради в т.ч.:	-	732	1 693	1 693	93	14	5	102	1 591
- земи	-	695	1 362	1 362	-	-	-	-	1 362
- сгради	-	37	331	331	93	14	5	102	229
Машини и съоръжения	17	-	17	17	5	4	9	9	8
Транспортни средства	159	-	159	159	156	3	159	159	-
Стопански инвентар	14	-	14	14	13	1	-	14	-
Компютърно оборудване	2	1	3	3	1	1	-	2	1
Други	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дългосрочни финансови активи	7 875	1 522	3 166	6 231	6 231	120	32	2 150	6 081
Акции и дялове в предприятия в група	1 614	-	129	1 485	1 485	-	-	-	1 485
Предоставени заеми на предприятия от група	5 763	-	3 020	2 743	2 743	-	-	-	2 743
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	50	-	-	50	50	-	-	-	50
Предоставени заеми на асоциирани и смесени предприятия	120	-	8	112	112	-	-	-	112
Дългосрочни инвестиции	328	1 522	9	1 841	1 841	120	32	2 150	1 691
Отсрочени данъци	207	382	-	589	589	-	-	-	589
Общо нетекущи активи:	10 699	1 905	3 898	8 706	8 706	388	55	7 436	8 270

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

- машини и съоръжения: - 3 х.лв. (31.12.2016 г.: 3 х.лв.).
- транспортни средства: - 8 х.лв. (31.12.2016 г.: 7 х.лв.).
- стопански инвентар: - 8 х.лв. (31.12.2016 г.: 8 х.лв.).
- компютърно оборудване – 1 х.лв. (31.12.2016 г.: 1 х.лв.).

Акциите и дяловете в предприятия в група са както следва:

Име	Страна	Балансова стойност 31.12.2017 BGN '000	% на участие
Хели Ер - Сау АД	България	1,410	96,6
Арапя Сън Ризорт АД	България	204	75
Обезценка Арапя Сън Ризорт АД		(129)	
Общо:		1,485	

Име	Страна	Балансова стойност 31.12.2016 BGN '000	% на участие
Хели Ер - Сау АД	България	1,410	96,6
Арапя Сън Ризорт АД	България	204	75
Общо:		1,614	

Предметът на дейност на дъщерните дружества е:

- въздушен транспорт;
- изграждане, продажба и експлоатация на туристически, курортни, спортни и развлекателни обекти;

Акциите и дяловете в асоциирани предприятия са както следва:

Име	Страна	Балансова стойност 31.12.2017 BGN '000	% на участие
Хелитранс строй АД	България	50	44,5
Общо:		50	

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Балансова стойност</i>	<i>% на участие</i>
		31.12.2016	
		BGN '000	
Хелитранс строй АД	България	50	44,5
Общо:		50	

Предметът на дейност на асоциираното дружество е строителни услуги.

Предоставените заеми на предприятия от група са временни парични вноски по Търговския закон, за които не е дължима лихва.

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Допълнителна парична вноска Арапя Сън Ризорт АД	5 551	5 763
Обезценка допълнителна парична вноска Арапя Сън Ризорт АД	(2 808)	-
Общо	2 743	5 763

Предоставените заеми на асоциирани предприятия включват предоставен заем при 6% годишен лихвен процент.

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. (31.12.2016 г.: 3 х.лв.).

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Незавършено производство	2 181	3 042
Продукция	634	-
Материали	45	42
Общо	2 860	3 084

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Клиенти	140	4
Доставчици по аванси	-	22
Общо	140	26

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данък върху добавената стойност за възстановяване	-	70
Общо	-	70

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разплащателни сметки	616	848
Краткосрочни депозити	1 277	2 195
Парични средства в каса	5	2
Общо	1 898	3 045

Краткосрочните депозити към 31.12.2017 г. са по договори за тримесечни и шестмесечни безлихвени депозити с Уникредит Булбанк.

Краткосрочните депозити към 31.12.2016 г. са по договори за тримесечни и шестмесечни депозити с Уникредит Булбанк. Договорените с банката лихвени проценти са: 0,01 - 0,15 % на годишна база.

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предплатени разходи, в т.ч.	3	-
Предплатени застраховки	3	-
Бъдещи лихвени разходи по договор за финансов лизинг (Приложение 18)	-	1
Общо	3	1

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2017 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. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към финансови предприятия включват:

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Задължения по финансов лизинг	1	33
Общо	1	33

Включените в баланса към 31.12.2017 г. задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на автомобили. Те са както следва:

	<i>Задължение</i> <i>Бъдещи</i> <i>минимални</i> <i>лизингови</i> <i>плащания</i>	<i>Лихва-</i> <i>финансов</i> <i>разход за</i> <i>бъдещи</i> <i>периоди</i>	<i>Сегашна</i> <i>стойност</i> <i>на</i> <i>бъдещите</i> <i>минимални</i> <i>лизингови</i> <i>плащания</i>	<i>Задължение</i> <i>Бъдещи</i> <i>минимални</i> <i>лизингови</i> <i>плащания</i>	<i>Лихва-</i> <i>финансов</i> <i>разход за</i> <i>бъдещи</i> <i>периоди</i>	<i>Сегашна</i> <i>стойност</i> <i>на</i> <i>бъдещите</i> <i>минимални</i> <i>лизингови</i> <i>плащания</i>
	<i>2017</i>	<i>2017</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2016</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
До 1 година	1	-	1	33	1	32
Общо	1	-	1	33	1	32

Задълженията по финансов лизинг са за закупени автомобили при следните условия:

Кратко описание на лиз.договор	Срок	Лихва
Покупка на автомобили	5 години	6%

Частта от задължението по финансов лизинг, която е дължима до 12 месеца след края на отчетния период, е представена в баланса като краткосрочно задължение по финансов лизинг.

19. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Получени аванси за покупка на недвижими имоти	272	421
Общо	272	421

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Доставчици в страната	29	24
Общо	29	24

21. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към персонала	13	23
Задължения към осигурители	2	2
Общо	15	25

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

22. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Данък върху доходите на физически лица	1	3
Данък върху добавената стойност	17	-
Общо	18	3

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Георги Борисов Спасов	Изпълнителен директор, основен акционер	2016 г. и 2017 г.
Теодор Георгиев Спасов	Председател на съвета на директорите	2016 г. и 2017 г.
Динка Иванова Александрова	Член на СД	2016 г. и 2017 г.
Хели Ер Сау АД	Дъщерно дружество	2016 г. и 2017 г.
Арапя Сън Ризорт АД	Дъщерно дружество	2016 г. и 2017 г.
Фрегата ООД	Дружество под общ контрол	до м.12 2016 г.
АС Диал Проект ЕООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Лотос 06 АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Авиатранс ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Клуб 8 ООД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.
Созопол Яхтинг АД	Дружество под общ контрол	2016 г. и 2017 г.

През 2017 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>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерни дружества	5	5	2	2
Асоциирани дружества	1 097	875	48	-
Други свързани лица	17	21	157	157
Общо	1 119	901	207	159

<i>Видове доставки от свързани лица</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	-	4
Услуги	1 119	897
Други	-	-
Общо	1 119	901

<i>Задължения за съучастия</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен акционер	700	1,344
Общо	700	1 344

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>Стойност на сделките за годината</i>		<i>Вземания към 31.12.</i>	
	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерни дружества	34	34	-	-
Асоциирани дружества	9	8	8	18
Други свързани лица	-	-	-	-
Общо	43	42	8	18

<i>Видове продажби на свързани лица</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Услуги	36	34
Стоки	-	-
Други	7	8
Общо	43	42

<i>Дългосрочни заеми, дадени на свързани лица</i>	<i>Стойност на сделките за годината</i>		<i>Вземания към 31.12.</i>	
	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерни дружества	-	-	2 743	5,763
Асоциирани дружества	-	-	112	120
Други свързани лица	-	-	-	-
Общо	-	-	2 855	5 883

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 116 х.лв. (2016 г.: 193 х.лв.) и включват краткосрочни възнаграждения (заплати, еднократни допълнителни възнаграждения и социални осигуровки).

Неуредените към 31.12.2017 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.

24. 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 2017г.	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				2 863	2 863
Търговски вземания				140	140
Парични средства и парични еквиваленти	2	1 534		362	1 898
Общо:	<u>2</u>	<u>1 534</u>		<u>3 365</u>	<u>4901</u>
Финансови пасиви					
Търговски задължения				29	29
Задължения към финансов лизинг				1	1
Задължения към свързани лица	700			49	749
Общо:	<u>700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79</u>	<u>779</u>
31 декември 2016г.	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				5 891	5 891
Търговски вземания				4	4
Парични средства и парични еквиваленти	1 301	1 125		619	3 045
Общо:	<u>1 301</u>	<u>1 125</u>	<u>-</u>	<u>6 514</u>	<u>8 940</u>
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения				24	24
Задължения към финансов лизинг				33	33
Задължения към свързани лица				2	2
Общо:	<u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>59</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 2017 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	2 855		2 863
Търговски вземания			2		138			140
Парични средства и парични еквиваленти		621		885	392			1 898
Общо:		<u>621</u>	<u>2</u>	<u>885</u>	<u>538</u>	<u>2 855</u>		<u>4901</u>
Финансови пасиви								
Търговски и други задължения					29			29
Задължения по финансов лизинг			1					1
Задължения към свързани лица			2		747			749
Общо:		<u></u>	<u>3</u>	<u></u>	<u>776</u>	<u></u>	<u></u>	<u>779</u>

	31 декември 2016 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	5 883		5 891
Търговски вземания					4			4
Парични средства и парични еквиваленти		848		689	1 506		2	3 045
Общо:		<u>848</u>	<u>-</u>	<u>689</u>	<u>1 518</u>	<u>5 883</u>	<u>2</u>	<u>8 940</u>
Финансови пасиви								
Търговски и други задължения					24			24
Задължения по финансов лизинг					33			33
Задължения към свързани лица					2			2
Общо:		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59</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 2017 г. стратегията на ръководството на дружеството е да не използва заемни средства, поради което съотношението на задлъжнялост е нула.

25. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Хелитранс АД е завел осъдителен иск срещу Нафтекс Петрол ЕООД. Производството е спряно поради обявяването в несъстоятелност на длъжника.

Дружеството е предявило своите вземания срещу Нафтекс Петрол ЕООД. Одобрени и включени в списъка на кредиторите са главница 867 хил. лв. и лихви 4 хил.лв. Същевременно Корпоративна търговска банка в несъстоятелност е предявило отрицателно установителен иск срещу „Хелитранс“АД и „Нафтекс Петрол“ЕООД за обявяване за недействителни приетите вземания, посочени по-горе.

Вземането от „Нафтекс Петрол“ЕООД е обезценено 100% през 2016г. – 867 хил.лв.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дружеството е извършило продажба на всички притежавани акции от капитала на дъщерното си дружество Арапя Сън Ризорт АД на 31.01.2018г. На същата дата е извършено и цедиране на вземането от това дружество (предоставените допълнителни парични вноски). Продажната цена по договора за цесия е разсрочена за една година и в полза на Хелитранс АД е учреден договор за залог на акциите на Арапя Сън Ризорт АД. Към 31.12.2017г. е призната загуба от обезценка общо в размер на 2 937 хил.лв. на участието и предоставените допълнителни парични вноски. (Приложение 11).

Финансовият отчет от страница 1 до 36 е одобрен от съвета на директорите и е подписан на 26.03.2018 г..

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Съставител:

Диана Иванова

