ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

ХЕЛИТРАНС АД

2022 г.

Дата на съставяне: 10.07.2023 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ
НА ХЕЛИТРАНС АД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **ХЕЛИТРАНС АД** и неговите дъщерни дружества („Групата"), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2022 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2022 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични 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 Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.

— 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

— получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор
1404 гр. София
ул. „Акад. Георги Наджаков“
бл.70, М2

Румяна Орманова
711
Регистриран одитор

01.08.2023г.
гр. София

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА 5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 6
3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 8
4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 21
5. ДРУГИ ПРИХОДИ 21
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 22
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 22
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 23
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 23
10. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ, НЕТНО 24
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 24
12. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ 25
13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 27
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 27
15. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 28
16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 28
17. ИНВЕСТИЦИИ 28
18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 29
19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 29
20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 29
21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА 29
22. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 30
23. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ 30
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 31
25. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 31
26. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 31
27. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 31
28. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 32
29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 32
30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 33
31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 37
32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 37

"ХЕЛИТРАНС" АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2022г.

	Прилож ения	2022 BGN '000	2021 BGN '000
А. РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		34	1 048
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		5 478	2 455
а) суровини и материали	6	1 774	742
б) външни услуги	7	3 704	1 713
3. Разходи за персонал, в т.ч.:	8	2 492	2 261
а) разходи за възнаграждения		2 106	1 918
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		386	343
аа) осигуровки, свързани с пенсии		255	218
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		2 428	2 583
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи			
аа) разходи за амортизация		2 428	2 166
бб) разходи от обезценка			417
5. Други разходи, в т.ч.:	9	2 513	2 428
-балансова стойност на продадени активи		564	374
-други		1 949	2 054
Общо разходи за оперативна дейност		**12 945**	**10 775**
6.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		**672**	**681**
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		672	681
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		**2**	**8**
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи			
Общо финансови разходи	10	**674**	**689**
Печалба от обичайна дейност		**1 520**	**-**
8. (Разход за)/Икономия от данъци върху печалбата	11	(179)	40
Нетна печалба за годината отнасяща се до:		**1 654**	**-**
Собствениците на предприятието майка		1 585	
Малцинственото участие		69	
Всичко:		**15 094**	**11 504**

	Прилож ения	2022 BGN '000	2021 BGN '000
Б. ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
1. Нетни приходи от продажба на:	4	10 985	6 838
а) продукция		71	92
б) услуги		10 914	6 746
2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			809
3. Други приходи в т.ч.	5	2 600	1 626
а) приходи от финансирания		852	793
Общо приходи от оперативна дейност		**13 585**	**9 273**
4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		1 554	1 863
а) положителни разлики от операции с финансови активи		15	165
б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1 399	1 650
Общо финансови приходи	10	**1 554**	**1 863**
5. Загуба от обичайна дейност		**-**	**328**
6. Печалба от асоциирани предприятия		**(45)**	**104**
Общо приходи		**15 094**	**11 240**
7. Нетна загуба			**264**
Собствениците на предприятието майка			258
Малцинственото участие			6
Всичко:		**15 094**	**11 504**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор: ***Георги Спасов***

Председател на съвета на директорите: ***Теодор Спасов***

Съставител: ***Юлиана Башова***

Заверил: ***Румяна Орманова***
ДЕС, регистриран одитор

Румяна Орманова
711
Регистриран одитор

"ХЕЛИТРАНС" АД
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2022 година

	Прило жения	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
АКТИВИ			
А. Нетекущи активи	12		
I.Нематериални активи		**312**	**243**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		312	243
II. Дълготрайни материални активи		**15 582**	**16 490**
1. Земи и сгради, в т.ч.		4 122	4 242
- земи		*2 992*	*2 992*
-сгради		*1 130*	*1 250*
2. Машини, производствено оборудване и		2 715	2 640
3. Съоръжения и други		7 859	8 669
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		886	939
III. Дългосрочни финансови активи		**16 380**	**17 398**
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени			400
2. Други дългосрочни инвестиции		16 380	16 998
IV. Активи по отсрочени данъци	13	**925**	**746**
Общо:		**33 199**	**34 877**
Б. Текущи активи			
I. Материални запаси	14	**11 373**	**10 275**
1. Суровини и материали		10 709	9 566
2. Незавършено производство		36	5
3. Продукция		625	690
4. Предоставени аванси		3	14
II. Вземания		**1 107**	**2 077**
1. Вземания от клиенти и доставчици	15	535	1 622
2. Вземания от свързани лица	29	216	
3. Други вземания	16	356	455
III. Инвестиции	17	**436**	**422**
Други инвестиции		436	422
IV. Парични средства и парични еквиваленти, в	18	**19 873**	**17 408**
-в брой		*134*	*42*
-в безсрочни сметки (депозити)		*19 739*	*17 366*
V. Разходи за бъдещи периоди	19	**229**	**207**
Общо:		**33 018**	**30 389**
ОБЩО АКТИВИ		**66 217**	**65 266**

	Прило жения	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	20	**210**	**210**
II. Резерви		**64**	**64**
1. Законови резерви		63	63
2. Други резерви		1	1
III. Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		**61 064**	**61 942**
- Неразпределена печалба		*61 064*	*61 942*
IV. Текуща печалба/ (загуба)		**1 585**	**(258)**
Всичко капитал, принадлежащ на собствениците на		**62 923**	**61 958**
Собствен капитал, непринадлежащ на групата		**1 895**	**1 826**
Общо:		**64 818**	**63 784**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	21	111	110
2. Пасив по отсрочени данъци	22	332	332
Общо:		**443**	**442**
В. Задължения			
1. Получени аванси	23	43	116
до 1 година		*43*	*116*
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	28	5	-
до 1 година		*5*	
3. Задължения към доставчици	24	232	278
до 1 година		*232*	*278*
4. Задължения към свързани лица	29	104	-
до 1 година		*104*	
5. Други задължения, в т.ч.:		572	646
-Задължения към персонала	25	*161*	*211*
до 1 година		*161*	*211*
-Задължения към социалното осигуряване	25	*57*	*61*
до 1 година		*57*	*61*
-Данъчни задължения	26	*22*	*124*
до 1 година		*22*	*124*
-Други задължения	27	*332*	*250*
до 1 година		*332*	*250*
Общо:		**956**	**1 040**
Общо задължения до 1 година		*956*	*1 040*
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**66 217**	**65 266**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 38 е одобрен от Изпълнителния директор и е подписан на 10.07.2023г..от :

Изпълнителен директор:
Георги Спасов

Председател на съвета на директорите:
Теодор Спасов

Съставител:
Юлиана Башова

Заверил:
Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор

Акционерно дружество ХЕЛИТРАНС София

711 Румяна Орманова Регистриран одитор

"ХЕЛИТРАНС" АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2022 година

	Приложения	2022 BGN'000			2021 BGN'000		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		14 090	8 681	**5 409**	1 494	14 706	**(13 212)**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2	2 496	**(2 494)**		2 204	**(2 204)**
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		11	531	**(520)**	2	364	**(362)**
Курсови разлики		1 142	552	**590**	1 371	634	**737**
Платени лихви и банкови такси		2	56	**(54)**	2	31	**(29)**
Плащания при разпределяне на печалби				-		15	**(15)**
Други постъпления/плащания		1 133	1 167	**(34)**	943	948	**(5)**
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност		**16 380**	**13 483**	**2 897**	**3 812**	**18 902**	**(15 090)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи		1 098	1 314	**(216)**	7 944	118	**7 826**
Покупки/ продажби на инвестиции на разположение и за продажба				-	3 878		**3 878**
Получени лихви		132		**132**			-
Други постъпления/ плащания		355		**355**			-
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност		**1 585**	**1 314**	**271**	**11 822**	**118**	**11 704**
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с краткосрочни заеми		65	180	**(115)**		125	**(125)**
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		1	589	**(588)**		592	**(592)**
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност		**66**	**769**	**(703)**	-	**717**	**(717)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти				**2 465**			**(4 103)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				**17 408**			**21 511**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18			**19 873**			**17 408**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор: ***Георги Спасов***

Председател на съвета на директорите: ***Теодор Спасов***

Съставител: ***Юлиана Башова***

Заверил: ***Румяна Орманова***
ДЕС, регистриран одитор

Акционерно дружество * ХЕЛИТРАНС * София

711 Румяна Орманова Регистриран одитор

"ХЕЛИТРАНС" АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2022 година

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Натрупани печалби/ (загуби)	ОБЩО	Малцинствено участие	Общо капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2021	**210**	**63**	**1**	**61 684**	**61 958**	**1 826**	**63 784**
Финансов резултат за текущия период				**1 585**	**1 585**	**69**	**1 654**
Разпределение на печалбата за:	**-**	**-**	**-**	**(620)**	**(620)**	**-**	**(620)**
дивиденти				*(620)*	*(620)*		*(620)*
Салдо на 31 декември 2022	**210**	**63**	**1**	**62 649**	**62 923**	**1 895**	**64 818**

Приложенията на страници от 5 до 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор: ***Георги Спасов***

Председател на съвета на директорите: ***Теодор Спасов***

Съставител: ***Юлиана Башова***

Заверил: ***Румяна Орманова***
ДЕС, регистриран одитор

Акционерно дружество ХЕЛИТРАНС * София *

711 Румяна Орманова Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Групата ХЕЛИТРАНС (Групата) включва дружество-майка и неговото дъщерно дружество (31.12.2021г.: едно дъщерно дружества). До месец август 2022г. Групата има инвестиции в едно асоциирано дружество.

Дружество майка

„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/*1999*г. 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..

Дъщерни дружества:

„Хели Ер – Сау" АД с акционерен капитал 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.

Асоциирано дружество:

Групата до месец август 2022г. притежава 44,5% от капитала на „Хелитранс строй" АД. Акционерният капитал на асоциираното дружество е в размер на 112 х. лв. разпределени в 11 200 броя обикновени поименни акции с номинал 10 лв. Предметът на дейност на дъщерното дружество е строителство на жилищни сгради и строително-ремонтни работи.

1.1. Управление

„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.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата през 2022 г. включва следните видове операции и сделки:

- авиационна дейност;
- покупко – продажби на недвижими имоти;
- строителство и управление на недвижими имоти;

Дъщерно дружество Хели Ер – Сау АД има издадени следните лицензи и разрешителни:

- Лиценз за въздушен превозвач BG2407-10/30.09.2008г.;
- Свидетелство за авиационен оператор № BG04/23.07.2019 г.; последно изменение 02.03.2023г.
- Удостоверение за одобрение на организация за техническо обслужване № BG.145.0012/22.05.2007., последно изменение от 18.02.2013г.;
- Сертификат за организация за управление на поддържането на летателната годност BG.CAMO.0004/22.05.2007, последно изменение от 23.03.2022г.

Към 31.12.2022 г. общият брой на персонала в Групата е 61 работници и служители. (31.12.2021 г.: 91).

1.3. Структура на дружеството

„Хелитранс" 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 2020 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2020	2021	2022
БВП в млн. лева	119,951	132,744	165,384
Реален растеж на БВП	-4.4%	4.2%	4.1%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	0.0%	6.6%	15.33
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.72	1.68	1.85
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.72	1.83
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	1.3%
Безработица (в края на годината)	6.7%	4.8%	4.3%

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

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

Настоящият годишен консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен на принципа на историческата цена.

Групата 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.

2.1. 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 № 3.15

2.2. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация за една предходна година.

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

2.3. Валута на представяне и функционална валута

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

Функционалната и отчетна валута на Групата 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 третират 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.

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

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

- когато съществените рискове и ползи, произтичащи от собствеността са прехвърлени на купувача;

- Групата 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 Групата;
- 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.

3.3. Разходи

Разходите в Групата 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 Групата 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.

3.4. 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.

Групата 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

Групата 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 полезният живот по класове активи е както следва:

- Сгради и инсталации – 25 г.;
- Оборудване – от 5 г. до 7 г.;
- Компютърно оборудване – 2 г.;
- Машини и съоръжения – от 3 г. до 8 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 7 г.;
- Леки и лекотоварни автомобили – 4 г.;
- Транспортни средства (без автомобили) – 10 г.
- Двигатели и основни компоненти за въздухоплавателни средства – според пролетените часове.

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 Групата преценява дали съществуват индикации, че негови имоти, машини и съоръжения са обезценени. Ако са налице такива индикации, Групата 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 баланса 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 Групата са с ограничен полезен живот. Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по класове активи е, както следва:

- Права върху софтуер - 2г.

Обезценка на нематериални активи

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

Независимо дали съществуват индикации за обезценка, Групата тества за обезценка ежегодно нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които още не са налични за използване.

Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.6. Инвестиционни имоти

Групата 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.

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

3.7. Инвестиции в асоциирани предприятия

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

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 Групата инвестиции в 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 й сума. Загубата от обезценка се признава в печалба или загуба.

3.8. 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.

3.9. Финансови инструменти

3.9.1. Финансови активи

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

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

Групата 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. Групата използва коректива 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”.

3.9.2. Финансови пасиви

Групата 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 Групата 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.

3.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, наличности по разплащателни сметки, краткосрочните депозити в банки с падеж до три месеца.

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 Групата за съответния период (месец);

• краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;

Паричните позиции в щатски долари са преоценени по заключителния курс, който към 31.12.2021 г. възлиза на BGN 1.59386:USD 1.

3.11. 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.

3.12. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

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

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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 или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се

удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните разходи 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 на разходите за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. 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, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, Групата като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Групата признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл.за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане.

3.13. 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.

3.14. 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 2022г. е 10%. (2021г.: 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 Групата 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 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2021 г.: 10%).

3.15. Ключови счетоводни приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

3.15.1. Обезценка на вземания

При определяне на обезценката на търговските вземания ръководството прави приблизителна оценка на бъдещите парични потоци от финансовия актив.

3.15.2. Актюерски изчисления.

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват предположения за бъдещото увеличение на работните заплати, брой наети лица, които ще напуснат предприятието преди пенсиониране и дисконтов фактор.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Услуги	10,914	6,746
Продукция	71	92
Общо	**10,985**	**6,838**

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

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Авиационни услуги	8,794	4,876
Приходи от наем	1,699	1,577
Брокерски услуги за чартърни полети	367	250
Технически услуги на въздухоплавателни средства	49	37
Приходи от такси за управление и поддръжка	5	5
Други	-	1
Общо	**10,914**	**6,746**

Приходите от продажба на продукция включват приходи от продажба на изградени недвижими имоти: - 71 х.лв. (2021 г.: 92 х.лв.).

5. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Приходи от продажба на ДМА	1,099	681
Приходи от финансиране	852	793
Приходи от продажба на резервни части	150	118
Получени обезщетения и неустойки	269	34
Реинтегрирана обезценка ДМА	224	
Други	6	
Общо	**2,600**	**1,626**

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Горива и енергия	1,149	246
Основни суровини и материали	516	374
Спомагателни материали	79	73
Канцеларски и хигиенни материали	8	7
Работно и униформено облекло	7	5
Вода	6	4
Рекламни материали	5	1
Инструменти и инвентар	3	29
Други	1	3
Общо	**1,774**	**742**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Технически услуги	1,264	155
Такси летателна дейност	991	277
Застраховки	353	417
Наеми	210	285
Разходи за чартърни полети брокерски услуги	185	
Абонаменти	164	124
Консултантски услуги	155	104
Данъци и такси	119	55
Банкови такси	46	47
Охрана	34	32
Граждански договори	34	11
Комуникационни услуги	32	27
Ремонти	28	51
Транспорт	22	33
Платени суми на подизпълнители	8	5
Такса извозване на отпадъци	1	23
Реклама		8
Други	58	59
Общо	**3,704**	**1,713**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2022 BGN '000	*2021 BGN '000*
Заплати	2,103	1,882
Разходи за социалното осигуряване	385	342
Разходи за неизползвани отпуски	2	4
Вноски по социалното осигуряване върху неизползвани отпуски	1	1
Провизии за дългосрочни задължения	1	32
Общо	**2,492**	**2,261**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2022 BGN '000	*2021 BGN '000*
Командировки	1,587	1,259
Отчетна стойност на продадени активи	564	374
Обучение	202	173
Кетеринг	100	30
Данъци върху разходите	37	1
Представителни разходи	5	8
ДДС корекции		7
Брак		523
Други	18	53
Общо	**2,513**	**2,428**

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2022 BGN '000	*2021 BGN '000*
Балансова стойност на продадени ДМА	563	329
Балансова стойност на продадени материали	1	45
Общо	**564**	**374**

10. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ, НЕТНО

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Финансови приходи, по видове::		
Печалба от курсови разлики	1,399	1,650
Приходи от лихви	140	48
Нетна печалба от изменението на справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	15	165
Общо	**1,554**	**1,863**
Финансови разходи, по видове::		
Загуби от курсови разлики	672	681
Нетна загуба от изменението на справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата		3
Разходи за лихви		2
Други финансови разходи	2	3
Общо	**674**	**689**
Финансови приходи/(разходи), нетно	**880**	**1,174**

11. 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

	2022 *BGN '000*	*2021* *BGN '000*
Разходи за текущи данъци		
Данък върху печалбата	-	-
Приходи/(разходи) от данъчни временни разлики		
Произход и обратно проявление на данъчни временни разлики	(179)	40
Общо разходи за данъци	**(179)**	**40**

12. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		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	BGN'000	BGN'000
Нематериални активи	***480***	***172***	***-***	***652***	***-***	***-***	***652***	***237***	***103***	***-***	***340***	***312***
Програмни продукти	480	172		652			652	237	103		340	312
Дълготрайни материални активи	***37 006***	***2 676***	***6 017***	***33 818***	***-***	***184***	***33 634***	***20 099***	***1 556***	***3 603***	***18 052***	***15 582***
Земи и сгради в т.ч.:	5 949	-	-	5 949	-	-	5 949	1 707	120	-	1 827	4 122
- земи	*2 992*			*2 992*			*2 992*	-			-	*2 992*
- сгради	*2 957*			*2 957*			*2 957*	*1 707*	*120*		*1 827*	*1 130*
Машини и съоръжения	7 774	905	2 097	6 582		184	6 398	4 564	692	1 573	3 683	2 715
Съоръжения и други	22 497	133	2 229	20 401			20 401	13 828	744	2 030	12 542	7 859
в.т.ч. Транспортни средства	*21 303*		*2 207*	*19 096*			*19 096*	*12 819*	*693*	*2 008*	*11 504*	*7 592*
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	939	1 638	1 691	886			886	-	-	-	-	886
Дългосрочни финансови активи	***18 696***	***151***	***400***	***18 551***	***-***	***-***	***18 551***	***1 402***	***769***	***-***	***2 171***	***16 380***
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	400		400	-			-	-				-
Финансови активи държани до падеж	1 989	123		2 112	-	-	2 112	-	-	-	-	2 112
Дългосрочни инвестиции	16 411	28		16 439			16 439	1 402	769		2 171	14 268
Отсрочени данъци	***746***	***179***		***925***			***925***	-	-	-	-	***925***
Общо нетекущи активи:	**56 928**	**3 178**	**6 417**	**53 946**	**-**	**184**	**53 762**	**21 738**	**2 428**	**3 603**	**20 563**	**33 199**

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на Групата е:

- Машини съоръжения и оборудване: 469 х.лв. (31.12.2021 г.: 454 х.лв.);
- Транспортни средства:10,097 х.лв. (31.12.2021г.: 11,506 х.лв.);
- Други: 912 х.лв (31.12.2021 г.: 913 х.лв.).

Към 31.12.2022 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи представляват основно:

- Авансово платена сума за СМР на сгради, собственост на дружеството: 660 х.лв. (31.12.2021г.: 565 х.лв.)
- Авансово платени суми за доставка на резервни части и модификации за ВС: 21 х. лв.(31.12.2021 г:281 х.лв)
- Авансово платени суми за обучение на служители: - х.лв. (31.12.2021г.: 53 х.лв.)
- Авансово платени суми за доставка на други ДМА: 205 х. лв.(31.12.2021 г:-40 х.лв)

Дружеството е извършило обезценка на своите въздухоплавателни средства в размер на - х.лв. (2021г. 417 х.лв)

Отчетната стойност на напълно амортизираните НДМА, които се ползват в дейността на Групата е: 106 х.лв. (31.12.2021 г.: 106 х.лв.).

Инвестициите в асоциирани предприятия са както следва:

Име	*Страна*	*Балансова стойност*	*Балансова стойност*	*% на участие*
		31.12.2022	*31.12.2021*	
		BGN '000	*BGN '000*	
Хелитранс Строй АД	България	-	400	44.5%
Общо:		-	**400**	

През август 2022г. групата е продало инвестицията си в асоциирано предприятие за 355 хил.лв. и е реализирало загуба в размер на 45 хил. лева.

Другите дългосрочни инвестиции включват:

1. Инвестиционни имоти, които представляват сгради и оборудване, предназначени за отдаване дългосрочно под наем на трети лица в размер на 14,268 х.лв. (2021г. 15,009 х.лв). Отчетната стойност на напълно амортизираните инвестиционни имоти /оборудване/, които се ползват в дейността на Групата са 3 х.лв. (31.12.2021 г. - 3 х.лв.).

2. Финансовите активи, държани до падеж в размер на 2,112х.лв. (2021г. 1,989 х.лв) , които са структурирани депозити с пет годишен срок, с вариращ лихвен процент.

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със:

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Неизползвани данъчни загуби	752	572
Обезценка на вземания	92	
Обезценка на недвижими имоти	41	133
Обезценка МЗ	18	23
Задължение по пенсионен план	11	11
Задължение за неизползвани отпуски	6	6
Неизплатени доходи на физически лица	5	1
Общо активи по отсрочени данъци	**925**	**746**

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба .

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Материали	10,709	9,566
Готова продукция	625	690
Незавършено производство	36	5
Авансово платени материални запаси	3	14
Общо	**11,373**	**10,275**

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Инвестиционно злато	9,170	8,139
Резервни части	1,377	1,603
Горива и смазочни материали	52	
Работно и униформено облекло	29	31
Други	263	26
Обезценка на материални запаси	(182)	(233)
Общо	**10,709**	**9,566**

Незавършеното производство (строителство) към 31.12.2021 г. включва основно разходи за строителство на жилищни сгради.

Готовата продукция включва изградени недвижими имоти.

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от клиенти	563	1671
Обезценка	(49)	(49)
Доставчици по аванси	21	
Общо	**535**	**1,622**

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Предоставени заеми	233	298
Вземания от подотчетни лица	40	37
Депозити	56	33
Данъци за възстановяване	27	5
Разчети по предстоящи плащания от финансиране		66
Други		16
Общо	**356**	**455**

17. ИНВЕСТИЦИИ

Финансовите активи, обявени за продажба - отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата включват краткосрочни инвестиции под формата на акции и дялове както следва:

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Schoellerbank	413	403
ПИБ АД	23	19
Общо	**436**	**422**

Сумата на преоценката отчетена като финансов приход/(разход), нетно в отчета за печалбата или загубата е:

	2022	*2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Schoellerbank	10	165
ПИБ АД	4	(3)
Общо	**14**	**162**

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Краткосрочни депозити	3,748	7,108
Разплащателни сметки	15,686	9,906
Парични средства в каса	134	42
Парични средства по банкови гаранции	305	352
Общо	**19,873**	**17,408**
В т.ч. блокирани парични средства	*285*	*352*
В т.ч. свободни парични средства	*19,588*	*17,056*

Краткосрочните депозити към 31.12.2022 г. са безлихвени. (2021 г.: 0.01 %, 0.05 и 0.1% за доларовите депозити).

Блокираните парични средства представляват основно обезпечения по банкови гаранции издадени в полза на контрагенти : UN, Лукойл Ейвиейшън България ЕООД.

19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещите периоди включват:

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Застраховки	140	143
Абонаменти	46	40
Командировки	10	15
Банкови гаранции		9
Такси	33	
Общо	**229**	**207**

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2022 г. регистрираният дружествен капитал на Групата е 210 х.лв., разпределени в 21,000 обикновени поименни акции с номинал 10 лева за акция.

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

Другите резерви са формирани от вноски на акционерите.

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към

31.12.2022 г. при пенсиониране. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години в същото предприятие, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2022 г. в размер на 111 х. лв.(2021 г.: 110 х.лв.)

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2022 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1,85% (2021 г.: 0,50%). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 2% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2021 г.: 2%);
- смъртност – използвани са таблици за смъртност през периода 2019-2021г., извлечени от сайта на НСИ;
- темп на текучество – между 0 и 25 % в зависимост от пет обособени възрастови групи (2021 г. - между 0 и 25 % в зависимост от пет обособени възрастови групи).

22. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсроченият данък в отчета за финансовото състояние е както следва:

	2022	*2021*
Естество на временните разлики	***BGN '000***	***BGN '000***
Преоценки на земи и сгради	171	171
Ускорена амортизация за данъчни цели	161	161
Общо	**332**	**332**

23. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	***BGN '000***
Получени аванси в лева	18	45
Получени аванси във валута	25	71
Общо	**43**	**116**

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Доставчици в чужбина	88	116
Доставчици в страната	144	162
Общо	**232**	**278**

25. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към персонала	107	159
Задължения към персонала по натрупващи се отпуски	54	52
Задължения към осигурители	45	50
Задължения към осигурителни предприятия по натрупващи се отпуски	12	11
Общо	**218**	**272**

26. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Данък върху доходите на физическите лица	21	21
Данък върху добавената стойност		102
Алтернативни данъци	1	1
Общо	**22**	**124**

27. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Получени депозити и гаранции	270	245
Задължения към подочетни лица	59	
Неизплатени дивиденти	3	3
Други	-	2
Общо	**332**	**250**

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължение по кредитна карта	5	
Общо	**5**	

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	**Вид свързаност**	**Период на свързаност**
Георги Борисов Спасов	Основен акционер, Член на съвета на директорите	2021 г. и 2022 г.
Теодор Георгиев Спасов	Член на съвета на директорите	2021 г. и 2022 г.
Динка Иванова Александрова	Член на съвета на директорите	2021 г. и 2022 г.
Хелитранс строй АД	Асоциирано дружество	2021 г. и 2022 г.
Фрегата ООД	Дружество под общ контрол	2021 г. и 2022 г.
АС Диал Проект ЕООД	Дружество под общ контрол	2021 г. и 2022 г.
Лотос 06 АД	Дружество под общ контрол	2021 г. и 2022 г.
Авиатранс ООД	Дружество под общ контрол	2021 г. и 2022 г.
Клуб 8 ООД	Дружество под общ контрол	2021 г. и 2022 г.
Созопол яхтинг АД	Дружество под общ контрол	2021 г. и 2022 г.
ЕКБ ФОТОНИКА ООД	Дружество под общ контрол	2021 г. и 2022 г.
Дина Иванова 21 ООД	Дружество под общ контрол	От 08.10.2021г.

През 2022 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	Стойност на сделките за годината		*Вземания към 31.12.*	
Продажби на свързани лица	***2022***	***2021***	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Дружества под общ контрол	10	4	186	-
Асоциирани дружества	-	9	-	-
Член на съвета на директорите	357		30	
Общо	**367**	**13**	**216**	**-**

	Стойност на сделките за годината		*Задължения към 31.12.*	
Покупки от свързани лица	***2022***	***2021***	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Дружества под общ контрол	197	6	-	-
Асоциирани дружества		83	-	-
Член на съвета на директорите	59		104	
Общо	**256**	**89**	**104**	**-**

Предоставени заеми на свързани лица	*Стойност на сделките за годината*	
	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Дружество под общ контрол с лихва 2% със срок 31.12.2023г	185	-
Общо	185	-

Приходи от лихви	*Стойност на сделките за годината*	
	2022	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Дружество под общ контрол	5	-
Общо	5	-

Задължения за дивиденти	***31.12.2022***	***31.12.2021***
	BGN '000	***BGN '000***
Основен акционер		117
Общо		**117**

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер – 342 х.лв. (2021 г.: 417 х.лв.) включват краткосрочни възнаграждения (заплати и социални осигуровки).

30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност Групата 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

Групата е изложена на значителен валутен риск, защото значими негови операции и сделки са деноминирани в щатски долари.

31 декември 2022г.	в USD	в EUR	в друга валута	в български лева	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN'000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи					
Търговски вземания	1,247	351		322	1,920
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	-	403		19	422
Финансови активи държани до падеж	1,989	-		-	1,989
Парични средства и парични еквиваленти	4,878	6.341	4,592	1,597	17,408
Общо:	8,114	7,095	4,592	1,938	21,739
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	136	39		60	235
Задължения към финансиву предприятия		5			5
Общо:	136	44		60	240

31 декември 2021г.	в USD	в EUR	в друга валута	в български лева	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN'000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи					
Търговски вземания	1,247	351		322	1,920
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	-	403		19	422
Финансови активи държани до падеж	1,989	-		-	1,989
Парични средства и парични еквиваленти	4,878	6.341	4,592	1,597	17,408
Общо:	8,114	7,095	4,592	1,938	21,739
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	79	51		151	281
Общо:	79	51		151	281

Лихвен риск

Основните лихвоносни активи на Групата 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 ръководството на Групата 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.

Групата 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 Групата 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 Групата на лихвен риск.

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

Ръководството на Групата 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 Групата.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Групата е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата 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. Групата 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 Групата. Групата обичайно не привлича кредитни средства за финансиране на дейността си.

Матуритетен анализ

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

31 декември 2022г.	**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**	**Общо BGN '000**
Финансови активи						
Търговски вземания			502	12		**514**
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата				436		**436**
Финансови активи държани до падеж					2,112	**2,112**
Вземания от свързани лица	30	1		185		**216**
Парични средства и парични еквиваленти	1,810	16,799	587	677		**19,873**
Общо:	**1840**	**16,800**	**1,089**	**1,310**	**2,112**	**23,151**
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения			232	3		235
Задължения към финансови предприятия			5			5
Общо:			**237**	**3**		**240**

31 декември 2021г.	**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**	**Общо BGN '000**
Финансови активи						
Търговски вземания		8	1,614	298	-	**1,920**
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата				422	-	**422**
Финансови активи държани до падеж	-	-	-	-	1,989	**1,989**
Парични средства и парични еквиваленти	4,698	11,456	587	667		**17,408**
Общо:	**4,698**	**11,464**	**2,201**	**1,387**	**1,989**	**21,739**
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения		44	234	3		281
Общо:		**44**	**234**	**3**		**281**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата 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.

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на обща задлъжнялост. 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.

Към 31.12.2022 г. Групата не е длъжник по привлечени заемни средства, поради което съотношението му на задлъжнялост е нула. (31.12.2021 г.: нула)

31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2022 г. са издадени банкови гаранции на стойност 352 х.лв. (31.12.2021г. – 352 х.лв) и обезпечение в размер на 367 х.лв. (31.12.2021г. – 367 х.лв) :

Банка – издател	*Сума на гаранцията*	*В полза на:*
1. Уникредит Булбанк	10 000.00 Лева	Лукойл Ейвиейшън България
2. Уникредит Булбанк	168 125.00 Щ.Долари	United Nation
3. Уникредит Булбанк	34 400.00 Евро	Republika Slovenija,

Обезпеченията по издадените банкови гаранции включват: собствени парични средства на Дружеството.

Съдебни спорове

Хелитранс АД е предявило своите вземания срещу Нафтекс Петрол ЕООД в несъстоятелност на 04.08.2016 г.. Одобрени и включени в списъка на кредиторите от синдика са главница 867 хил. лв. и лихви 49 хил.лв. Дружеството е страна в множество съдебни и извънсъдебни процедури с очакване да бъде възстановена частично главницата. Вземането от „Нафтекс Петрол“ЕООД е обезценено 100% през 2016г. – 867 хил.лв.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 24 февруари 2022 година между Руската Федерация (Русия) и Република Украйна възникна военен конфликт, в отговор на който от международната общност бяха наложени различни ограничителни мерки, в т.ч. икономически санкции на Русия и свързани с нея физически и юридически лица. Много международни компании са преустановили дейността си в Русия. В глобален мащаб тези събития оказват сериозно

влияние върху световната икономика и финансовите пазари, като вече се усещат нарастваща инфлация и прекъсвания на веригите на доставки. Поради непредсказуемата динамика на конфликта не е възможно да се направи надеждна оценка на дългосрочните ефекти от него. Въпреки това, доколкото Групата няма инвестиции извън територията на страната или взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите срещу Русия, ръководството счита, че военният конфликт и свързаните с него санкции не биха повлияли съществено върху дейността на Групата.

Финансовият отчет от страница 1 до 38 е одобрен от съвета на директорите и е подписан на 10.07.2023 г.

Председател на съвета на директорите:
Теодор Спасов

Изпълнителен директор:
Георги Спасов

Съставител:
Юлиана Башова