

ХЕЛИТРАНС АД

Годишен финансов отчет и доклад за дейността за 2023 г.



Дата на съставяне: 23.05.2024 г.



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 2023 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 2023 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 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 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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



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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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



РЕАЛ КОНСУЛТ КО ЕООД

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

ул. „Акад. Георги Наджаков“

бл.70, М2



30.07.2024г.

гр. София

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

5

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

19

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

19

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

20

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

20

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

20

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

21

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ

21

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

21

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

22

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

23

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

24

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

24

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

24

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

25

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

25

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

25

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

25

20. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

26

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

26

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

28

23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

31

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

32

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

ЕИК:

130065663

Съставител:

Юлиана Башова

Одитор:

Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор

Дата на съставяне:

23.5.2023

Обслужващи банки:

Уникредит Булбанк

"ХЕЛИТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2023 г.

Приложения		2023	2022	Приложения	
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.		
РАЗХОДИ					
А. Разходи					
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство					
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:					
а) суровини и материали		591	34	3	
б) външни услуги		250	400	а) продукция	
		20	26	б) услуги	
3. Разходи за персонал, в т.ч.:					
а) разходи за възнаграждения		230	374	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		218	225	3. Други приходи	
аа) осигуровки, свързани с пенсии		204	215	а) приходи от финансиране	
		14	10	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		8	8	4. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	
		201	150	а) приходи от участия в предприятия от група	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:				5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	
аа) разходи за амортизация		201	150	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	
5. Други разходи, в т.ч.:		1 055	3	Общо финансови приходи (4+5)	
а) балансова стойност на продадени активи		1 055	2	6. Загуба от обичайна дейност	
б) други		-	1	Общо приходи (1+2+3+4+5)	
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		2 315	812	7. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:					
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		49	95	8. Нетна загуба за годината (7+ ред 8 от раздел А)	
		49	95	382	
Общо финансови разходи (6)		49	95		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		2 364	907		
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)					
8. (Разход за) Икономия от данъци върху печалбата		-	-	18	
9. Нетна печалба за годината		-	-		
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)		2 644	901	2 644	
				901	

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Съставител:

Юлиана Бацова

Завършва съгласно доклад:

Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор



"ХЕЛИТРАНС" АД

БАЛАНС

към 31 декември 2023 година

Приложения		31.12.2023	31.12.2022	Приложения		31.12.2023	31.12.2022
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
АКТИВИ							
А. Нетекущи (дълготрайни) активи							
I. Дълготрайни материални активи							
1. Земи и сгради, в т.ч.		231	719	17		210	210
- земи		53	523			63	63
- сгради		178	196			1	1
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	4			64	64
3. Съоръжения и други		169	73				
Общо за група I:		402	796				
II. Дългосрочни финансови активи							
1. Акции и дялове в предприятия и групи		11	1 410			9 278	10 202
2. Дългосрочни инвестиции			2 711			(18)	-
Общо за група II:		4 121	3 516			9 260	10 202
III. Отсрочени данъци		10	156			(382)	(18)
Общо за раздел А:		4 679	4 748			9 152	10 458
Б. Текущи (краткотрайни) активи							
I. Материални запаси							
1. Суровини и материали			1 294			10	15
2. Незавършено производство			-			10	15
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			70			-	104
- продукция			70			-	104
			625			40	36
						-	1
						-	1
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици		13	14				155
2. Вземания от свързани лица		21	137				155
3. Вземания от предприятия от група			587				
4. Други вземания		14	36				
Общо за група II:		774	499				
III. Парични средства, в т.ч.:							
- в брой		2	4			50	
- в безсрочни сметки (депозити)			2 378			30	
Общо за група III:		2 380	2 785				
Общо за раздел Б:							
В. Разходи за бъдещи периоди		16	5				
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		9 202	10 613			9 202	10 613
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ							
А. Собствен капитал							
I. Записан капитал							
II. Резерви							
1. Законови резерви						63	63
2. Други резерви						1	1
Общо за група II:						64	64
III. Натрунени печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:							
- нераспределена печалба						9 278	10 202
- непокрита загуба						(18)	-
Общо за група III:						9 260	10 202
IV. Текуща печалба/(загуба)						(382)	(18)
Общо за раздел А:						9 152	10 458
Б. Задължения							
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:						10	15
- до 1 година						10	15
2. Задължения към свързани лица, в т.ч.:						-	104
- до 1 година						-	104
3. Други задължения, в т.ч.:						40	36
- към персонала, в т.ч.:						-	1
- до 1 година						-	1
Общо за раздел Б, в т.ч.:							
Общо задължения до 1 година						50	155
						30	155
СУМА НА ПАСИВА (А + Б)							
						9 202	10 613

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 32 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 23.05.2024г. от:

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Председател на съвета на директорите:

Теодор Сидев

Систематик:

Юлиана Бачева

Заверил съгласно доклад:

Румяна Орманова

ДЕС, регистриран одитор



Приложения

	2023			2022		
	Постъп- ления	BGN'000 Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	BGN'000 Плаща- ния	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	433	261	172	667	628	39
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		218	(218)		224	(224)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		5	(5)		7	(7)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	132	49	83	144	95	49
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	7	173	(166)	6	142	(136)
Други парични потоци от основан дейност	30	-	30	30	30	(30)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	602	706	(104)	817	1 126	(309)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	544	258	286	2	74	(72)
Други парични потоци от инвестиционна дейност			-	355		355
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	544	258	286	357	74	283
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	287	-	287	65	2 338	(2 273)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	878	(878)	-	589	(589)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	287	878	(591)	65	2 927	(2 862)
Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)	1 433	1 842	(409)	1 239	4 127	(2 888)
Д. Парични средства в началото на годината			2 789			5 677
Е. Парични средства в края на годината			2 380			2 789

15

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Съставител:

Юлиана Башова

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Заверил съгласно доклад:

Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор



"ХЕЛИТРАНС" АД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2023 година

	Основен акционерен капитал		Законни резерви	Други резерви	Неразделена печалба от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	Приложение	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо на 1 януари 2023 година	17	210	63	1	10 202	(18)	10 458
2. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	(382)	(382)
3. Разпределение на печалбата в т.ч:		-	-	-	(924)	-	(924)
- дивиденди		-	-	-	(924)	-	(924)
4. Други изменения в собствения капитал		-	-	-	(18)	18	-
5. Салдо към края на отчетния период		210	63	1	9 260	(382)	9 152
6. Собствен капитал към края на отчетния период 31 декември 2023 година	17	210	63	1	9 260	(382)	9 152

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Съставител:

Юлиана Ванкова

Председател на съвета на директорите:

Завършил съгласно доклад:
Румяна Орманова
ДЕС, регистриран одитор

Теодор Спасов



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 31.12.2023 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Георги Борисов Спасов	83,68 %
Други физически лица	16,32 %

„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 31.12.2023 г. общият брой на персонала в дружеството е 6 работници и служители. (31.12.2022 г.:5).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството и през 2023 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.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2021 – 2023 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	2022	2023
БВП в млн. лева	139 012	165 384	183 743
Реален растеж на БВП	7,60%	4,10%	1,80%
Инфлация в края на годината	3.30	15.33	9,5
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,73062	1,84792	1,79548
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,72685	1,83371	1,76998
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	1,30%	3,80%
Безработица	5,30%	4,30%	4,30%

* Източник: Национален Статистически институт и
Българска Народна Банка

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Изявление за съответствие

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

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията,

която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.21

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

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

2.4. Валута на представяне и функционална валута

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

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

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се 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 иrabати за количество.

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

2.6. Разходи

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

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

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

2.7. Дълготрайни материални активи

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи за довеждане на

актива до местоположението и състоянието, необходими за експлоатацията му по начина, предвиден от ръководството. Преките разходи са: разходи за подготовка на терена, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за професионални хонорари и др.

Последващо оценяване

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

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

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по класове активи е както следва:

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

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

Последващи разходи

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

компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава като текущ разход в периода на подмяната.

Отписване

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

Обезценка на активи

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

2.8. Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

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

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

Дружеството използва линеен метод на амортизация на активите, включени в групата на инвестиционните имоти. Земята не се амортизира. 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 31.12.2023 г. възлиза на BGN 1.76264:USD 1. (2022г. - BGN 1.83371: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 съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

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

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

Оперативен лизинг

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

2.18. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

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

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят 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 2023 г. е 10%. (2022 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 степеня, 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 степеня, 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 31.12.2023 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2022 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 ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Услуги	196	334
Продукция	-	71
Общо	196	405

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

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

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Приходи от наем на недвижими имоти	147	101
Приходи от наем на автомобили	44	24
Приходи от Такси за управление и поддръжка	5	5
Приходи от брокерски услуги	-	204
Общо	196	334

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите приходи от дейността включват:

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Приходи от продажба на земя и ДМА	649	3
Приходи от продажба на инвестиционно злато	587	-
Приходи от финансираня	-	4
Общо	1236	7

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	8	9
Електрическа енергия и природна газ	6	11
Инструменти и инвентар	2	1
Канцеларски и хигиенни материали	2	1
Вода	-	3
Други	2	1
Общо	20	26

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Платени суми на подизпълнители	101	8
Консултантски услуги	47	52
Данъци и такси	29	35
Комисионни	15	3
Застраховки	11	6
Текущ ремонт	7	18
Банкови такси	5	7
Съобщителни услуги	2	2
Такса за извозване на отпадъци	2	1
Охрана	1	34
Разходи за проектиране и проучване	1	20
Разход- Чартърни полети - брокерски услуги	-	185
Други	9	3
Общо	230	374

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Заплати	204	215
Разходи за социалното осигуряване	14	10
Общо	218	225

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени ДМА	593	2
Балансова стойност на инвестиционно злато	462	
Други	-	1
Общо	1055	3

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи, по видове::		
Печалба от курсови разлики	132	160
Приходи от лихви	6	6
Приходи от продажба на дялове	-	305
Общо	138	471
Финансови разходи, по видове::		
Загуби от курсови разлики	49	95
Общо	49	95

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*

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи данъци		
Данък върху печалбата	-	-
Приходи/(разходи) от данъчни временни разлики		
Приходи от обратно проявление на данъчни временни разлики	280	(6)
Общо разходи за данъци	280	(6)

Отсроченият данък е както следва:

2023	2022
------	------

<i>Естество на временните разлики</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Неизползвани данъчни загуби за пренасяне	29	321
Обезценка на вземания	87	87
Обезценка на недвижими имоти	15	41
Данъчни временни разлики –САП/ДАП	25	(14)
Общо	<u>156</u>	<u>436</u>

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Хелитрас АД
НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Преоцен	Балансо	
	В началото на периода	На постъпване през периода	излезлите през периода	В края на периода	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	амортизация в края на периода	ва 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	BGN'000
I. Дълготрайни материални активи											
1. Земи и сгради, в т.ч.	982	-	470	512	512	263	18		281	281	231
-земи	523		470	53	53	-			-	-	53
-сгради	459			459	459	263	18		281	281	178
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	23		1	22	22	19	2	1	20	20	2
3. Съоръжения и други	266	141	38	369	369	193	45	38	200	200	169
Общо за група I:	1 271	141	509	903	903	475	65	39	501	501	402
II. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия в група	1 410			1 410	1 410	-			-	-	1 410
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-			-	-	-			-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	2 540	863	138	3 265	3 265	434	136	16	554	554	2 711
Общо нетекущи активи:	3 950	863	138	4 675	4 675	434	136	16	554	554	4 121
Отсрочени данъци	436		280	156	156				-	-	156
Общо нетекущи активи:	5 657	1 004	927	5 734	5 734	909	201	55	1 055	1 055	4 679

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

- машини и съоръжения: - 16 х.лв. (31.12.2022 г.: 16 х.лв.),
- транспортни средства: - 123 х.лв. (31.12.2022 г.: 160 х.лв.),
- стопански инвентар: - 13 х.лв. (31.12.2022 г.: 13 х.лв.),
- компютърно оборудване – 2 х.лв. (31.12.2022 г.: 2 х.лв.).

Акциите и дяловете в предприятия в група са както следва:

Име

Страна

Балансова
стойност
31.12.2023

% на
участие

		<i>BGN '000</i>	
Хели Ер - Сау АД	България	1 410	96,6
Общо:		<u>1 410</u>	

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2022 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
Хели Ер - Сау АД	България	1 410	96,6
Общо:		<u>1 410</u>	

Предметът на дейност на дъщерното дружество е:

- въздушен транспорт.

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 – 41 х.лв. (31.12.2022 г.: 3 х.лв.).

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2023 BGN '000</i>	<i>31.12.2022 BGN '000</i>
Материали	1 294	1 912
Продукция	70	625
Незавършено производство	-	36
Общо	<u>1 364</u>	<u>2 573</u>

Наличните материали към 31 декември включват:

	<i>31.12.2023 BGN '000</i>	<i>31.12.2022 BGN '000</i>
Инвестиционно злато	1294	1 756
Материали за поддръжка инвестиционни имоти	-	156
Общо	<u>1 294</u>	<u>1 912</u>

Продукцията към 31.12.2023г. включва изградени недвижими имоти с цел продажба: 70 х.лв. (31.12.2022г.: 625 х.лв.)

Незавършеното производство към 31.12.2023г. включва направени разходи за подготовка на строителство: - х.лв. (31.12.2022г.: 36 х.лв.)

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Предоставени аванси	-	15
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	14	12
Общо	14	27

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Предоставени Заеми	-	233
Гаранция към Столична Община	16	16
Данък за възстановяване	20	7
Общо	36	256

Предоставените заеми към 31.12.2023г. са:

Вид валута	Договор ена сума	Падеж	Лихвен %	31.12.2023	31.12.2022
				BGN'000	BGN'000
				в т.ч. лихва	в т.ч. лихва
Лева	300	6.12.2023	2.00%	-	233

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	1791	1 806
Краткосрочни депозити	587	979
Парични средства в каса	2	4
Общо	2 380	2 789

Паричните средства в разплащателните сметки и депозити са разпределени в:

- лева – 184 х.лв. (31.12.2022 г.: 398 х.лв.);
- евро – 785 х.лв. (31.12.2022 г.: 1 004 х.лв.);
- щатски долари – - х.лв. (31.12.2022 г.: 57 х.лв.)
- швейцарски франк – 1 409 х.лв (31.12.2022г.: 1 325 х.лв.)

Краткосрочните депозити са тримесечни безлихвени с Уникредит Булбанк в евро.

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Застраховки	5	4
Общо	5	4

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Основен капитал	210	210
Законови резерви	63	63
Други резерви	1	1
Неразпределена печалба	9 260	10 202
Печалба (Загуба) за годината	(382)	(18)
	9 152	10 458

Основен капитал

Към 31.12.2023 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 ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Доставчици в страната в лева	10	15
Общо	10	15

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към персонала включват начисления, представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала: - х.лв.(31.12.2022 г.:1 х.лв.).

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

20. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Гаранционни депозити по договори за наем	35	30
Депозит за капиталови разходи	5	5
Общо	40	35

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Георги Борисов Спасов	Изпълнителен директор, основен акционер	2023 г. и 2022 г.
Теордор Георгиев Спасов	Председател на съвета на директорите	2023 г. и 2022 г.
Динка Иванова Александрова	Член на СД	2023 г. и 2022 г.
Хели Ер Сау АД	Дъщерно дружество	2023 г. и 2022 г.
Хелитранс строй АД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
АС Диал Проект ЕООД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
Лотос 06 АД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
Авиатранс ООД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
Клуб 8 ООД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
Созопол Яхтинг АД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
ЕКБ ФОТОНИКА ООД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
Дина Иванова 21 ООД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2022 г.
Кръстец ООД	Дружество под общ контрол	До м.5 2023 г. и 2022 г.

През 2023 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	Стойност на сделките за годината	
Разходи от сделки със свързани лица	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Дружество под общ контрол	106	18
Асоциирани дружества	-	17
Дъщерно дружество	-	1
Общо	106	36
Видове разходи от сделки със свързани лица	2023 BGN '000	2022 BGN '000

Материали	5	5
Услуги	101	30
Лихва	-	1
Общо	106	36

*Стойност на сделките за
годината*

Продажби на свързани лица	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерни дружества	629	24
Асоциирани дружества	-	9
Дружество под общ контрол	15	5
Други	-	307
Общо	644	345

Видове продажби на свързани лица	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Инвестиционно злато	587	-
Услуги	51	35
Лихви	6	5
Продажба на дялове	-	305
Общо	644	345

Вземания към 31.12.

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Дъщерни дружества	587	-
Дружество под общ контрол заем с лихва 2%, срок 31.12.2024	137	185
Основен акционер - средства съхранявани в брой	-	30
Дружество под общ контрол - търговско	-	1
Общо	724	216

Задължения към 31.12.

Получени аванси за продажба на недвижим имот	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

Член на съвета на директорите	-	104
Общо	-	104

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 152 х.лв. (2022 г.: 177 х.лв.) и включват краткосрочни възнаграждения (заплати, еднократни допълнителни възнаграждения и социални осигуровки).

Неуредените към 31.12.2023 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.

22. 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 и швейцарски франкове

31 декември 2023г.	в USD BGN '000	в EUR BGN '000	в друга чуждестр. валута BGN '000	в български лева BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи					
Търговски вземания и други				14	14
Вземания от свързани лица				724	724
Парични средства и парични еквиваленти	-	785	1409	186	2380
Общо:	-	785	1409	924	3118
Финансови пасиви					
Търговски задължения				10	10
Общо:				10	10

в USD	в EUR	в друга чуждестр. валута	в български лева	Общо
-------	-------	--------------------------------	------------------------	------

31 декември 2022г.

	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи					
Търговски вземания и други				12	12
Вземания от свързани лица				216	31
Парични средства и парични еквиваленти	57	1004	1325	403	2789
Общо:	57	1004	1325	631	3017
Финансови пасиви					
Търговски задължения				15	15
Общо:				15	15

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 2023 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							
Търговски и други вземания				14			14
Вземания от свързани лица		587		137			724
Парични средства и парични еквиваленти	1793		587				2380
Общо:	1793	587	587	151	-	-	3118
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения			10				10
Общо:	-	-	10		-	-	10

31 декември 2022 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							
Търговски и други вземания				12			12
Вземания от свързани лица	30	1		185			216
Парични средства и парични еквиваленти	1810		587	392			2789
Общо:	1840	1	587	589	-	-	3017
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения			15				15
Общо:	-	-	15	-	-	-	15

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.

23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Хелитранс АД е предявило своите вземания срещу Нафтекс Петрол ЕООД в несъстоятелност обявена на 04.08.2016 г.. Одобрени и включени в списъка на кредиторите от синдика са главница 867 хил. лв. и лихви 49 хил.лв. През 2022г. Дружеството е спечелило заведеното арбитражно дело през 2015г. и в списъка на кредиторите са включени и допълнително присъдените разходи и лихви. При разпределяне на суми от масата на несъстоятелността, Хелитранс АД би следвало да получи сума, съответстваща на процента от всички приети вземания на кредиторите. Първоначално определеният процент е 0.4889. 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.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2023 г.

Финансовият отчет от страница 1 до 32 е одобрен от съвета на директорите и е подписан на 23.05.2024 г..

Председател на съвета на директорите:

Теодор Спасов

Изпълнителен директор:

Георги Спасов

Съставител:

Юлиана Башова