ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД

Годишен финансов отчет
и
доклад за дейността
за 2022г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 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 2022 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.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да

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

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

Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор
1404 гр. София
кв. „Манастирски ливади“
ул. „Акад. Георги Наджаков“, бл.70, партер, М.2

711 Румяна Ормянова Регистриран одитор

03.02.2023г.
гр. София

ХЕЛИТРАНС СТОЙ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 17
4. ДРУГИ ПРИХОДИ 17
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 17
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 18
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 18
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 18
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 19
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 19
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ 20
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 20
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 21
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 21
15. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 21
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 21
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 21
18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 22
19. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 22
20. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 22
21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 22
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 23
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 24
24 . СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 26

ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2022 г.

	Приложения	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
РАЗХОДИ			
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		1 877	891
а) суровини и материали	5	1 393	533
б) външни услуги	6	484	358
2.Разходи за персонал, в т.ч.:		424	498
а) разходи за възнаграждения	7	366	441
б) разходи за осигуровки, в т.ч:		58	57
аа) осигуровки, свързани с пенсии		48	48
3.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		31	33
а) разходи за амортизация		31	33
4.Други разходи, в т.ч.:	8	5	19
а) балансова стойност на продадени активи		-	1
б) други		5	18
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		**2 337**	**1 441**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		**2**	**2**
Общо финансови разходи	9	**2**	**2**
6. Печалба от обичайна дейност		**10**	**118**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		**2 339**	**1 443**
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**10**	**118**
8. (Разход за)/Икономия от данъци върху печалбата	10	1	12
9. Нетна печалба за годината		9	106
Всичко (Общо разходи + 9)		**2 349**	**1 561**

	Приложения	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
ПРИХОДИ			
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	3	1 665	1 500
а) услуги		1 665	1 500
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	12	656	30
3. Други приходи, в т.ч.:	4	28	31
а) приходи от финансирания		1	
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)		**2 349**	**1 561**
Общо приходи (1+2+3)		**2 349**	**1 561**
Всичко: (Общо приходи)		**2 349**	**1 561**

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор: *Виргил Михов*

Съставител: *Евгения Шентова*

Заверил съгласно доклад: *Румяна Орманова*
ДЕС, Регистриран одитор

711 Румяна Орманова Регистриран одитор

ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2022 година

	Приложения	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
АКТИВИ			
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.		413	823
-земи		*168*	*571*
-сгради		*245*	*252*
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		38	40
3. Съоръжения и други		86	101
Общо за група I:		**537**	**964**
II. Отсрочени данъци		**1**	**1**
Общо за раздел А:	11	**538**	**965**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		155	55
2. Незавършено производство		721	64
Общо за група I:	12	**876**	**119**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	13	286	1
2. Други вземания	14	6	38
Общо за група II:		**292**	**39**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		*10*	*25*
- в безсрочни сметки (депозити)		*448*	*854*
Общо за група III:	15	**458**	**879**
Общо за раздел Б:		**1 626**	**1 037**
В. Разходи за бъдещи периоди	16	**3**	**60**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**2 167**	**2 062**

	Приложения	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**112**	**112**
II. Резерви			
1. Други резерви		11	11
Общо за група II:		**11**	**11**
III. Натрупани печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		*1 876*	*1 770*
Общо за група III:		**1 876**	**1 770**
IV. Текуща печалба/ (загуба)		**9**	**106**
Общо за раздел А:	17	**2 008**	**1 999**
Б. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	18	24	10
до 1 година		*24*	*10*
2. Получени аванси, в т.ч.:		7	10
до 1 година		*7*	*10*
3. Задължения към предприятие в група, в т.ч.:	22	76	-
до 1 година		*76*	*-*
4. Други задължения, в т.ч.:		52	43
-към персонала, в т.ч.:	19	*32*	*29*
до 1 година		*32*	*29*
- осигурителни задължения, в т.ч.:	19	*10*	*9*
до 1 година		*10*	*9*
- данъчни задължения, в т.ч.:	20	*8*	*3*
до 1 година		*8*	*3*
- други задължения		*2*	*2*
до 1 година		*2*	*2*
Общо за раздел Б, в т.ч.:		**159**	**63**
Общо задължения до 1 година		*159*	*63*
Общо задължения над 1 година			
СУМА НА ПАСИВА (А + Б)		**2 167**	**2 062**

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 27 е одобрен от съвета на директорите и е подписан на 30.01.2023г.от :

Изпълнителен директор: *Верги Михов*

Съставител: *Евгения Шентова*

Заверил съгласно доклад:
Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор

711 Румяна Орманова Регистриран одитор

ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД
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		2 102	1 893	**209**	1 950	1 231	719
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		-	418	**(418)**	-	518	**(518)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			2	**(2)**		2	**(2)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	1	**9**		29	**(29)**
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		23	73	**(50)**		134	**(134)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**2 135**	**2 387**	**(252)**	**1 950**	**1 914**	**36**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		-	169	**(169)**	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		-	**169**	**(169)**	-	-	-
В. Изменение на паричните средства през годината (А + Б)				**(421)**			**36**
Г. Парични средства в началото на годината				**879**			**843**
Д. Парични средства в края на годината	15			**458**			**879**

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директо: *Вергин Михов*

Заверил съгласно доклад: *Румяна Орманова*
ДЕС, Регистриран одитор

Съставител: *Евгения Шентова*

Румяна Орманова
711
Регистриран одитор

ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2022 година

	Приложение	*Основен акционерен капитал, записан хил. лв.*	*Други резерви хил. лв.*	*Неразпределена печалба от минали години*	*Текуща печалба/ загуба хил. лв.*	*Общо собствен капитал хил. лв.*
1. Салдо на 1 януари 2022 година	17	**112**	**11**	**1 770**	**106**	**1 999**
2. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	9	**9**
3. Други изменения в собствения капитал		-	-	106	(106)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период 31 декември 2022 година	17	**112**	**11**	**1 876**	**9**	**2 008**

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор: ***Вергин Михов***

Съставител: ***Евгения Шентова***

Заверил съгласно доклад:
Румяна Орманова
ДЕС, Регистриран одитор

711 Румяна Орманова Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Хелитранс Строй" АД е дружество, създадено през м.08.2008 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. „Проф.Георги Златарски" 37.

Последните промени в органите за управление са вписани в регистъра на търговските дружества на 07.02.2020 г.. С решение на общото събрание от 27.10.2010 г. е променен Устава на дружеството и е гласувано увеличение на капитала от 50 х.лв. на 112 х.лв. чрез емитиране на нови акции.

1.1. Собственост и управление

Хелитранс Строй АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Председател на съвета на директорите е Георги Борисов Спасов. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Вергин Михов и Председателя на съвета на директорите Георги Спасов.

Дружеството е част от Групата „Хелитранс" АД до 19.08.2022г.

Към 31.12.2022 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 21 работници и служители (към 31.12.2021 г.: 25).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2022 г. е строително и ремонтни работи на жилищни и обществени сгради средно и високо застрояване.

Дружеството има издадено разрешение (лиценз) за извършване на строителна дейност под № IV - TV 00804 валидно до 30.09.2023 година, издадено от Камара на строителите в България и Централния професионален регистър.

Дружеството притежава сертификати ISO 9001 „Система за управление на качеството", ISO14001"Система за управление на околната среда", OHSAS 18001 "Система за управление на здравословна и безопасна работа".

1.3. Структура на дружеството

„Хелитранс Строй" 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 *	120 553	139 012	117,954
Реален растеж на БВП *	-4%	7,60%	2,9%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	1,67	3,30	15,3
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,60767	1,73062	1,84792
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,59386	1,72685	1,83371
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	0,00%	1,30%
Безработица (в края на годината)	5,10%	5,30%	3,7%

** Към 30.09.2022 г. Липсват данни на годишна база*

** Източник: Национален Статистически Институт и Българска Народна Банка.*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Хелитранс строй 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 № 2.18

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.

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

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 баланса, 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".

2.5. Приходи

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

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

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

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

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

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 банкови такси и комисионни, лихвени разходи, валутни разлики.

2.7. Дълготрайни материални активи

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

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

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

Методи на амортизация и полезен живот

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

- Сгради и инсталации – 25 г.;
- Компютърно оборудване – 2 г.;
- Машини и съоръжения – 3 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 7 г.;
- Леки и лекотоварни автомобили – 4 г.

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

Последващи разходи

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

Отписване

Печалбата или загубата от освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между нетните приходи от освобождаването и балансовата стойност и се представя съответно като „Други приходи" или „Други разходи" в печалбата или загубата за периода.

Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период дружеството преценява дали съществуват индикации, че негови 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. Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

2.8. 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 първа входяща, първа изходяща цена.

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.

2.9. 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.

2.10. Финансови инструменти

2.10.1. 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, 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 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”.

2.10.2. Финансови пасиви

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

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

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти.

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

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци по прекия метод:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици в паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

• трайно блокираните парични средства не са третирани като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци.

• краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;

2.12. 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.

2.13. 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 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.

2.14. Лизинг

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.

2.15. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

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

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

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) 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.

2.16. Дружествен капитал

"Хелитранс Строй" 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 внесените дружествени акции.

2.17. Данъци 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 2022 г. е 10%. (2021 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.

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.

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

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

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2021 г.: 10%).

2.18. 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 на услуги включват:

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Строителство чрез възлагане	1 665	1 500
Общо	**1 665**	**1 500**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Наеми	24	26
Приходи от предаване на отпадъци	3	-
Приходи от финансиране	1	-
Приходи от продажба на ДМА и материали	-	5
Общо	**28**	**31**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Основни суровини и материали	767	485
Земя	565	-
Горива и енергия	37	35
Инструменти и инвентар	11	2
Канцеларски, хигиенни материали и вода	2	2
Други	11	9
Общо	**1 393**	**533**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Платени суми на подизпълнители	250	231
Консултантски услуги	88	24
Нает транспорт и механизация	69	34
Данъци и такси	26	13
Поддържане и текущ ремонт	13	21
Наеми	9	10
Застраховки	8	8
Съобщителни услуги	7	6
Ремонт и поддръжка на автомобили	6	7
Извозване на строителни отпадъци	5	-
Реклама	-	2
Такса охрана	2	1
Абонаментно обслужване	1	1
Общо	**484**	**358**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	*2022*	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за възнаграждения		
Текущи възнаграждения	360	437
Начислени суми за неползвани отпуски	6	4
	366	441
Разходи за осигуровки		
Вноски по социалното осигуряване	57	56
Начислени суми за осигуровки върху неползвани отпуски	1	1
	58	57
Общо	**424**	**498**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2022	*2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Представителни разходи	4	4
Разходи за командировки	-	10
Отчетна стойност на продадени ДМА и материали	-	1
Други	1	4
	5	**19**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2022 BGN '000	*2021 BGN '000*
Разходи за банкови такси:	2	2
	2	**2**

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

Признати в отчета за приходи и разходи

	2022 BGN '000	*2021 BGN '000*
Разходи за текущи данъци		
Данък върху печалбата	1	10
Приходи/(разходи) от данъчни временни разлики		
Произход и обратно проявление на данъчни временни разлики	-	2
Общо разходи за данъци	**1**	**12**

Отсроченият данък в отчета за финансовото състояние е както следва:

Естество на временните разлики	*2022 BGN '000*	*2021 BGN '000*
Неизплатени доходи на физически лица	1	-
Задължение за неизползвани отпуски	-	1
Общо	**1**	**1**

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	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*
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	894	162	565	491	71	7	-	78	413
-земи	571	162	565	168	-			-	168
-сгради	323			323	71	7		78	245
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	111	2		113	71	4		75	38
3. Съоръжения и други	373	5		378	272	20		292	86
Общо за група I:	*1 378*	*169*	*565*	*982*	*414*	*31*	*-*	*445*	*537*
Отсрочени данъци	*1*			*1*	*-*			*-*	*1*
Общо нетекущи активи:	**1 379**	**169**	**565**	**983**	**414**	**31**	**-**	**445**	**538**

Към 31.12.2022 г. в състава на ***другите активи*** са включени транспортни средства с балансова стойност 17 х. лв. (31.12.2021 г.: 25 х. лв.).

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

-машини и съоръжения: 47 х.лв. (31.12.2021 г.: 47 х.лв.)

-транспортни средства: 179 х.лв. (31.12.2021 г.: 173 х.лв.).

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2022 BGN '000	*31.12.2021 BGN '000*
Незавършено производство	721	64
Строителни материали	84	55
Аванси	71	-
Общо	**876**	**119**
Изменение на наличностните от продукция и незавършено производство	656	30
Общо	**656**	**30**

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти	33	1
Предоставени аванси	253	-
Общо	**286**	**1**

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
ДДС за възстановяване	-	22
Корпоративен данък за възстановяване	-	10
Предоставени гаранционни депозити	6	6
Разходи за възстановяване от контрагенти	-	-
Общо	**6**	**38**

15. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	448	854
Парични средства в каса	10	25
Общо	**458**	**879**

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Застраховки	3	60
Общо	**3**	**60**

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2022 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 112 х.лв. разпределен в 11 200 акции с номинал 10 лева. Основен акционер на дружеството е Георги Борисов Спасов с 60% участие в капитала (2021г. „Хелитранс" АД с 44.5% участие в капитала).

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

18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към доставчици	24	10
Получени аванси	-	10
Общо	**24**	**20**

Търговските задължения са деноминирани в лева.

19. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към персонала	32	29
Задължения към осигурители	10	9
Общо	**42**	**38**

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

20.ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Данък добавена стойност	4	-
Данък върху доходите на физически лица	3	2
Други данъци	1	1
Общо	**8**	**3**

21.ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	*31.12.2021*
	BGN '000	*BGN '000*
Гаранционен депозит	2	2
Общо	**2**	**2**

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	**Вид свързаност**	**Период на свързаност**
Вергин Иванов Михов	Изпълнителен директор;член на съвета на директорите	2022 г. – 2021г.
Георги Борисов Спасов	Член на съвета на директорите	2022 г. – 2021г.
Динка Иванова Александрова	Член на съвета на директорите	2022 г. – 2021г.
Хелитранс АД	Предприятие майка за асоциирано дружество	до м.8.2022 г. – 2021г.
Хели Ер Сау АД	Предприятие в група	до м.8.2022 г. 2022 г. – 2021г.
Фрегата 2003 ООД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
Архитектурно студио Диал Проект ЕООД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
Лотос 06 АД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
Авиатранс ООД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
Аиви Технологии ООД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
Клуб 8 ООД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
Созопол Яхтинг АД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
ЕКБ Фотоника ООД	Дружество под общ контрол	2022 г. – 2021г.
Дина Иванова 21 ООД	Дружество под общ контрол	2022г. – От 08.10.2021г.

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

Продажби на свързани лица	***Стойност на сделките за годината BGN '000***			***Вземания към 31.12.***	
	2022	***2021***		***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Хелитранс АД	17	-		-	-
Хели Ер САУ АД	135	50		-	-
Лотос 06 АД	8	4		-	-
Фрегата 2003 ООД	1130	566		-	-
Общо	**1290**	**620**		**-**	**-**

Покупки от свързани лица	***Стойност на сделките за годината BGN '000***		***Задължения към 31.12.***	
	2022	***2021***	***2022***	***2021***
	BGN '000	***BGN '000***	***BGN '000***	***BGN '000***
Хелитранс АД	11	10	-	-
Хели Ер САУ АД			24	-
Лотос 06 АД	1		-	-
Фрегата 2003 ООД			52	
Архитектурно студио Диал Проект ЕООД		54	-	-
Общо	**12**	**64**	**76**	**-**

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер на 132 х.лв. (2021г.: 192 х.лв.).

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Лихвен риск

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

Дружеството е изложено на лихвен риск и от своите краткосрочни задължения по заеми към свързани лица, които обичайно също са с фиксиран лихвен процент. Дружеството контролира този риск като предоставя и ползва най-вече краткосрочни заеми и то 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 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 2022 г.	**Без матуритет 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	-	-	33	-	-	33
Парични средства и парични еквиваленти	458	-	-	-	-	458
Общо финансови активи	**458**	**-**	**33**	**-**	**-**	**491**

Финансови пасиви	**Без матуритет 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**
Търговски и други задължения	-	-	24	-	-	24
Общо финансови пасиви	**-**	**-**	**24**	**-**	**-**	**24**

31 декември 2021 г.	Без матуритет 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	-	1	-	-	-	1
Парични средства и парични еквиваленти	879	-	-	-	-	879
Общо финансови активи	**879**	**1**	**-**	**-**	**-**	**880**

Финансови пасиви	**Без матуритет 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**
Търговски и други задължения	-	-	10	-	-	10
Общо финансови пасиви		**-**	**10**	**-**	**-**	**10**

Управление на капитала

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

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

През 2022 г. стратегията на ръководството на дружеството е да поддържа съотношение нула.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 24 февруари 2022 г. 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. Ръководството на „Хелитранс строй“ АД

счита, че военният конфликт и свързаните с него санкции не биха повлияли съществено върху дейността на Дружеството, доколкото то няма инвестиции извън територията на страната или взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

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 2022 г.

Финансовият отчет от страница 1 до 27 е одобрен от съвета на директорите и е подписан на 30.01.2023 г..

Изпълнителен директор:
Вергин Михов

Съставител:
Евгения Шентова

"ХЕЛИТРАНС СТРОЙ" АД
Адрес гр.София, ул.Проф.Георги Златарски 37
Булстат: 200312087

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
2022г.

1. Обща информация за дружеството

Хелитранс Строй АД е дружество, създадено през м.08.2008 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. „Проф.Георги Златарски" 37.
Последните промени в органите за управление са вписани в регистъра на търговските дружества на 12.07.2016 г.. С решение на общото събрание от 27.10.2010 г. е променен Устава на дружеството и е гласувано увеличение на капитала чрез емитиране на нови акции.

Регистрираният акционерен капитал на Хелитранс строй АД е 112,000 лв. разпределен в 11,200 броя акции, с номинална стойност от 10/десет/ лева всяка.

Към 31.12.2022 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Георги Спасов 59.73 %
- Вергин Михов 40.27 %

Дружеството се управлява и представлява от Председателя на СД – Георги Борисов Спасов и Изпълнителния Директор - Вергин Иванов Михов заедно и поотделно.

Управителният съвет е в състав:

Георги Борисов Спасов - председател

Вергин Иванов Михов

Динка Иванова Александрова

2. Развитие на дейността и финансовото състояние на дружеството (чл. 39 т. 1 и т. 2 от Закона за счетоводството)

Предметът на дейност на дружеството е строително и ремонтни работи на жилищни и обществени сгради средно и високо застрояване.

Дружеството има издадено разрешение (лиценз) за извършване на строителна дейност под № IV - TV 00804 валидно до 30.09.2023 година, издадено от Камара на строителите в Бъгария и Централния професионален регистър.

Дружеството притежава сертификати ISO 9001 „Система за управление на качеството", ISO14001"Система за управление на околната среда", OHSAS 18001 "Система за управление на здравословна и безопасна работа".

Към края на годината във фирмата работят 21 работници и служители.

Финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността на дружеството /чл.39 т.2 от Закона за счетоводство/

		2022	2021	Изменение 2022/2021 в абс.стойност	Изменение 2022/2021 в %
1	Текуща печалба (загуба)	9	106	(97)	-92%
2	Нетни приходи от продажби	1 665	1 500	165	11%
3	Собствен капитал	2 008	1 999	9	0%
4	Обща сума на пасивите (без собствен капитал)	159	63	96	152%
5	Обща сума на активите	2 167	2 062	105	5%
6	Общи приходи	2 349	1 561	788	50%
7	Общи разходи	2 339	1 443	896	62%
8	Текущи (краткотрайни) активи	1 626	1 037	589	57%
9	Краткосрочни задължения	159	63	96	152%
10	Краткосрочни вземания	292	39	253	649%
11	Парични средства	458	879	(421)	-48%
	РЕНТАБИЛНОСТ				
12	Коеф.на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,01	0,07	-0,07	-92,35%
13	Коеф.на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,00	0,05	-0,05	-91,55%
14	Коеф.на рентабилност на пасивите (1/4)	0,06	1,68	-1,63	-96,64%
15	Коеф.на рентабилност на активите (1/5)	0,00	0,05	-0,05	-91,92%
	ЕФЕКТИВНОСТ				
16	Коеф.на ефективност на разходите (6/7)	1,00	1,08	(0,08)	-7,16%
17	Коеф.на ефективност на приходите (7/6)	1,00	0,92	0,07	7,72%
	ЛИКВИДНОСТ				
18	Коеф.на обща ликвидност (8/9)	10,23	16,46	(6,23)	-37,87%
19	Коеф.на бърза ликвидност (10+11/9)	4,72	14,57	(9,85)	-67,63%
20	Коеф.на абсолютна ликвидност (11/9)	2,88	13,95	(11,07)	-79,35%
	ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ				
21	Коеф.на финансова автономност (3/4)	12,63	31,73	(19,10)	-60,20%
22	Коеф.на финансова задлъжнялост (4/3)	0,08	0,03	0,05	151,25%

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен отчета (чл. 39 т. 3 от Закона за счетоводството)

Не са настъпили важни събития след датата, към която е съставен отчета и които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2022 г. или в приложенията към него.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието (чл. 39 т. 4 от Закона за счетоводството)

През 2023 г. Дружеството планира да приложи редица мерки за оптимизиране на дейността и повишаване на рентабилността, а именно:

- строга политика по отношение оптимизиране разходите по проекти и подобряване ефективността от използването на ресурсите на дружеството;
- ограничаване и оптимизиране на разходите на дружеството;
- увеличаване обема на строително монтажните работи
- инвестиране в строителна механизация

5. Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност (чл. 39 т.

5 от Закона за счетоводството)

„Хелитранс строй“ АД не извършва научноизследователска и развойна дейност.

6. Информация по чл. 187 д от ТЗ, относно капитала на дружеството (чл. 39 т. 6 от Закона за счетоводството)

Капиталът на дружеството към 31.12.2022 година е разпределен в 11 200 броя поименни акции с номинална стойност по десет лева на акция.

Акциите са поименни, обикновени съгласно Устава на Дружеството.

Акциите на Хелитранс строй АД не се търгуват на официалния пазар на Българската Фондова Борса София АД.

Всяка акция дава равни права на своя притежател, съразмерни на номиналната стойност на акцията, а именно:

- право на глас в Общото събрание на акционерите;
- право на дивидент;
- право на ликвидационен дял.

7. Клонове на предприятието (чл. 39 т. 7 от Закона за счетоводството)

Дружеството няма разкрити клонове в страната или чужбина.

8. Финансови инструменти и политика за управление на финансовите рискове (чл. 39 т. 8 от Закона за счетоводството)

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от Управителния съвет. Последният е въвел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева или евро (с фиксиран по закон обменен курс). То се стреми да не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна от националната валута или еврото. Към 31.12.2022 г., респективно 31.12.2021 г., съществената част от финансови активи и пасиви на дружеството са деноминирани в лева и евро, поради което в отчета не е представен анализ на валутен риск.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на продуктите и услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични и за определен кръг клиенти, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансово състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо, съгласно установената политика на дружеството и при индикатори за проблем със събираемостта се осъществява пряка текуща комуникация със съответния клиент за определяне и стартиране на незабавни мерки за лимитиране на риска от загуби.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в различни първокласни банки. При разпределението на паричните потоци между тях ръководството на дружеството се съобразява с редица фактори, между които размерите на капитала, сигурността, ликвидността, кредитния потенциал на банката и др.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са свързаните предприятия и други постоянни партньори. С цел изолиране на евентуалния ликвиден риск, ръководството на дружеството текущо наблюдава падежите на активите и пасивите, като контролира изходящите паричните потоци, с цел поддържане на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството е изложено на определен лихвен риск от предоставените и получени краткосрочни заеми. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват експозиция за риск за дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените равнища.

Дружеството контролира този риск като предоставя и ползва изключително краткосрочни заеми, което позволява своевременна промяна на лихвената политика при предоставяне и получаване на нови заеми.

Дружеството няма политика на хеджиране.

9. Информация по чл. 247 от ТЗ, относно получените възнаграждения, придобити акции, изплащане на дивиденти и други от членовете на съветите

1. Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на съветите

Възнагражденията на членовете на Управителния съвет включват: заплати, осигуровки и други краткосрочни доходи в размер на 132 х. лв.(2021 г.: 192 х. лв.).

2. *Права на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството*

Уставът на компанията не предоставя привилегии и не предвижда ограничения във връзка с правата на членовете на Управителния съвет да придобиват акции и облигации на дружеството.

3. *Придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството*

През отчетния период не са прехвърлени акции от членовете на Управителния съвет. Георги Спасов е придобил през 2022г. допълнително 4984 акции на дружеството и общото му участие достига размер -59,73%.

За периода януари 2021 г. – декември 2021 г.:

Дружеството няма издадени облигации.

4. *Участие на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети*

Георги Борисов Спасов контролира или притежава пряко/непряко значителен дял (над 25%) от капитала на следните дружества:

- Хелитранс АД ЕИК 130065663 със седалище гр. София, район Летище София – Север
- Лотос 06 АД ЕИК831828467 със седалище гр. София, ж.к. Драгалевци ул. Еловица 44
- Фрегата ООД ЕИК 131165232 със седалище гр.София, район Летище София-север
- Дина Иванова 21 ООД ЕИК 205206248, със седалище гр.Бургас, жк.Рудник, ул.Кирил и Методий №85
- Созопол Яхтинг АД ЕИК 175289096, със седалище гр. София, ж.к. Драгалевци ул. Еловица

Георги Борисов Спасов участва в управителен/контролен орган в следните дружества:

- Хели Ер Сау АД ЕИК121448470 със седалище гр. София, район Летище София – Север

Вергин Иванов Михов контролира или притежава пряко/непряко значителен дял (над 25%) от капитала на следните дружества:

- Аиви технологии ООД ЕИК 175250976 със седалище гр. София, бул. "Черни връх" 33, ет.1, ап.2

Динка Иванова Александрова контролира или притежава пряко/непряко значителен дял (над 25%) от капитала на следните дружества:

- Архитектурно студио Диал Проект ЕООД ЕИК131345102 със седалище бул. "Черни връх" 33, ет 1 ап 2
- Клуб 8 ООД ЕИК 200421275 със седалище гр. София, бул. "Черни връх" 33, ет 1 ап 2

Динка Иванова Александрова участва в управителен/контролен орган в следните дружества:

- Фрегата ООД ЕИК 131165232 със седалище гр.София, район Летище София-север
- Созопол Яхтинг АД ЕИК 175289096, със седалище гр. София, ж.к. Драгалевци ул. Еловица

5. Договори по чл. 240б от Търговския закон

През 2022 г. няма сключени договори с членове на Управителния и надзорния съвет на Хелитранс строй АД или със свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Дата: 30.01.2023 г. Изпълнителен Директор: ...../

ХЕЛИТРАНС СТРОЙ АД
СОФИЯ