

БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2022 г.

Представяващ: *Л. Лазаров*

Лъчезар Лазаров, Румен Недев



Съставител:

Деяна Колева

Дата на одобрение на финансовия отчет:

15 юни 2023 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на капитала на БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет 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 неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България..

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на CMSEC), 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 CMSEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Регистриран одитор:
Изабела Джалъзова

гр. София

21 Юни 2023



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД
за 2022 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	71 840	17 391	
- суровини и материали	24 439	1 971	2.1.1.
- външни услуги	47 401	15 420	2.1.2.
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	7 830	4 314	2.1.3.
- разходи за възнаграждения	6 503	3 637	
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	1 327	677	
- осигуровки свързани с пенсии	-	40	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 008	1 012	2.1.4.
дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 008	1 012	
разходи за амортизация	1 008	1 012	
разходи от обезценка	-	-	
(краткотрайни) активи	-	-	
5. Други разходи, в т.ч.:	10 221	1 392	2.1.5.
- балансова стойност на продадени активи	378	47	
Общо разходи за оперативната дейност	90 899	24 109	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	18 894	12 131	2.1.6.
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	18 894	12 131	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	2 298	1 748	2.1.6.
Общо финансови разходи	21 192	13 879	
Общо разходи за обичайната дейност	112 091	37 988	
8. Печалба от обичайната дейност	8 791	-	
Общо разходи	112 091	37 988	
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	8 791	-	
10. Разходи за данъци от печалбата	1 209	(86)	2.1.7.
12. Печалба	7 582	-	
Всичко	120 882	37 902	

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	74 017	15 606	2.2.1.
- продукция	-	-	
- стоки	1 080	93	
- услуги	72 937	15 513	
4. Други приходи	1 822	1 654	2.2.2.
Общо приходи от оперативната дейност	75 839	17 260	
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни)	19 705	-	2.2.3.
- приходи от участия в предприятия от група	-	-	
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	25 338	12 477	2.2.3.
- приходи от предприятия от група	48	22	
финансови инструменти	9 267	-	
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	16 023	12 455	
Общо финансови приходи	45 043	12 477	
Общо приходи от обичайната дейност	120 882	29 737	
8. Загуба от обичайната дейност	-	8 251	
Общо приходи	120 882	29 737	
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	8 251	
10. Загуба	-	8 165	
Всичко	120 882	37 902	

Дата на одобрение на финансовия отчет: 15.6.2023

Съставител: Деяна Колева



Ръководител:

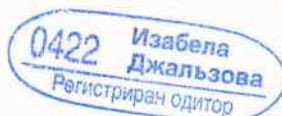
Лъчезар Лазаров, Румен Неде

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

21 JUN 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД

към 31.12.2022 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Бележка	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
a	1	2		a	1	2	
Б. Нетекущи активи				А. Собствен капитал			1.9.
I. Нематериални активи			1.1.	I. Записан капитал	18 298	18 298	1.9.1.
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	80	86		IV. Резерви			1.9.2.
Общо Група I:	80	86		4. Други резерви	7 878	15 178	
II. Дълготрайни материални активи			1.2.	Общо Група IV:	7 878	15 178	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	68	75		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			1.9.3.
- сгради	68	75		- непокрита загуба	(33 195)	(25 030)	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	444	125		Общо Група V:	(33 195)	(25 030)	
3. Съоръжения и други	4 545	5 398		VI. Текуща печалба (загуба)	7 582	(8 165)	1.9.3.
Общо Група II:	5 057	5 598		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	563	281	
III. Дългосрочни финансови активи			1.3.	Б. Провизии и сходни задължения			1.10.
1. Акции и дялове в предприятия от група	21 685	21 695	1.3.1.	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	132	132	
5. Дългосрочни инвестиции	317	317	1.3.2.	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	282	-	
Общо Група III:	22 002	22 012		- отсрочени данъци	282	-	1.4.
IV. Отсрочени данъци	-	927	1.4.	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	414	132	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	27 139	28 623		В. Задължения			1.11.
В. Текущи активи				- над 1 година			
I. Материални запаси			1.5.	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	38 753	40 017	1.11.1.
1. Суровини и материали	5 740	5 321		- до 1 година	4 318	4 599	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	85	78		- над 1 година	34 435	35 418	
- стоки	85	78		3. Получени аванси, в т.ч.:	2 511	550	1.11.2.
4. Предоставени аванси	-	5		- до 1 година	2 511	550	
Общо Група I:	5 825	5 404		4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	15 955	73 691	1.11.3.
II. Вземания			1.6.	- до 1 година	15 955	73 691	
1. Вземания от клиенти и доставчици	10 956	24 716	1.6.1.	5. Задължения по полици (търговски заеми), в т.ч.:	-	47	1.11.4.
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	1 923	8 426	1.6.2.	- до 1 година	-	47	
- над 1 година	1 900	1 103		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	5	1.11.5.
4. Други вземания, в т.ч.:	11 373	50 990	1.6.3.	- до 1 година	-	5	
- над 1 година	5	185		8. Други задължения, в т.ч.:	3 113	5 919	1.11.6.
Общо Група II:	24 252	84 132		- до 1 година	3 113	5 919	
IV. Парични средства, в т.ч.:			1.7.	- Задължения към персонала, в т.ч.:	942	550	
- в брой	46	112		- до 1 година	942	550	
- безсрочни сметки (депозити)	3 177	1 709		- Осигурителни задължения, в т.ч.:	402	221	
Общо Група IV:	3 223	1 821		- до 1 година	402	221	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	33 300	91 357		- Данъчни задължения, в т.ч.:	136	68	
Г. Разходи за бъдещи периоди	870	662	1.8.	- до 1 година	136	68	
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	60 332	120 229	
				- до 1 година	25 897	84 811	
				- над 1 година	34 435	35 418	
СУМА НА АКТИВА	61 309	120 642		СУМА НА ПАСИВА	61 309	120 642	

Дата на одобрение на финансовия отчет:

15.6.2023

Съставител:

Деяна Колева



Ръководител:

Лъчезар Лазаров, Румен Недев

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

21 JUN 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova

0422 Изабела
Джалъзова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД
за 2022 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	76 813	80 818	(4 005)	16 328	10 802	5 526
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	687	10 199	(9 512)	2 028	5 094	(3 066)
Други парични потоци от основна дейност	78	1	77	9	-	9
Всичко парични потоци от основна дейност	77 578	91 018	(13 440)	18 365	15 896	2 469
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	175	(175)	-	31	(31)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	64	(64)	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	186	(186)	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	73	825	(752)	1	613	(612)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	73	1 250	(1 177)	1	644	(643)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	10	-	10	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2 836	4 355	(1 519)	3 171	3 659	(488)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1 451	(1 451)	-	1 218	(1 218)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	45	402	(357)	41	24	17
Други парични потоци от финансова дейност	19 705	369	19 336	-	68	(68)
Всичко парични потоци от финансова дейност	22 596	6 577	16 019	3 212	4 969	(1 757)
Г. Изменение на паричните средства през периода	100 247	98 845	1 402	21 578	21 509	69
Д. Парични средства в началото на периода			1 821			1 752
Е. Парични средства в края на периода			3 223			1 821

Дата на одобрение на финансовия отчет:

15.6.2023

Съставител:

Деяна Келева

Ръководител:

Лъчезар Лазаров, Румен Недев



Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

21 JUN 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalezova



ОТЧЕТ
за собствения капитал
БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД
за 2022 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/з агуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1.Салдо в началото на отчетния период	18 298	-	-	-	-	-	15 178	-	(25 030)	-	(8 165)	281
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	18 298	-	-	-	-	-	15 178	-	(25 030)	-	(8 165)	281
5.Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	(7 300)	-	-	-	-	(7 300)
- намаление	-	-	-	-	-	-	(7 300)	-	-	-	-	(7 300)
6.Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 582	7 582
11.Салдо към края на отчетния период	18 298	-	-	-	-	-	7 878	-	(25 030)	-	(583)	563
13.Собствен капитал към края на отчетния период	18 298	-	-	-	-	-	7 878	-	(25 030)	-	(583)	563

Дата на одобрение на финансовия отчет:

15.6.2023

Съставител:

Дяна Колева



Водител:

Лъчезар Лазаров, Румен Недев

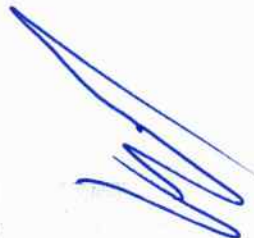
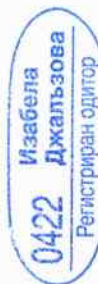



Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

21 JUN 2023

Изабела Джалъзова

Izabela Dzhalazova

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2022

Годишния отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2022 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 31.12.2021 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

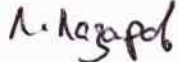
Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на **БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД**.

Адрес на управление: ул. „Дякон Игнатий“ № 7, ет. 2.

Адресът за кореспонденция е: София, ул. „Дякон Игнатий“ № 7, ет. 2

Дата на одобрение: юни 2023 г. с Решение на Общото събрание на съдружниците.

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността са приети и подписани от името на Би Ейч Еър ООД от:

Управител: 

/ Лъчезар Лазаров/

Прокурист:



/Румен Недев



Съставител:


/ Деяна Колева/

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	12
ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА	12
Дъщерни дружества	12
Структура на основния капитал	13
Дивиденди и разпределение на печалбата	13
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА	13
Резултати за текущия период	13
Финансови инструменти	15
Финансов отчет и анализ	15
Управление на капиталовия риск	17
Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал	18
Управление на финансовия риск	18
Основни положения за управление на риска	18
Кредитен риск	18
Вземания от клиенти	19
Инвестиции	19
Гаранции	19
Ликвиден риск	19
Пазарен риск	19
Валутен риск	19
Лихвен риск	19
Оперативен риск	19
Информация по чл. 187 д от Търговския закон	20
Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа	20
Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет	20
Предвиждано развитие на Дружеството	20
Стопански цели за 2023 година	21
Отговорности на ръководството	21
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	22
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	22
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	23
III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	23
1. Нематериални активи	23
2. Дълготрайни материални активи	24
3. Финансови активи	25
3.1. Дългосрочни финансови активи	26
3.2. Краткосрочни финансови активи	26
4. Стоково-материални запаси	26
5. Вземания	27
6. Парични средства	27
7. Разходи за бъдещи периоди	27
8. Собствен капитал	28
9. Финансови пасиви	28
10. Задължения	29

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

11.	Чуждестранна валута	29
12.	Данъчно облагане	30
13.	Лизинг	30
14.	Доходи на персонала	32
15.	Обезценки на активи	33
16.	Провизии, условни задължения и условни активи	33
17.	Разходи	34
18.	Приходи	34
19.	Отчет за паричния поток	35
20.	Отчет за собствения капитал	35
IV.	ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	36
1.	БАЛАНС	36
1.1.	Нематериални активи	36
1.2.	Дълготрайни материални активи	36
1.3.	Дългосрочни финансови активи	37
1.3.1.	Инвестиции в дъщерни, съвместни, асоциирани и други предприятия	37
1.3.2.	Инвестиции имоти	37
1.4.	Отсрочени данъци	37
1.5.	Материални запаси	38
1.6.	Вземания	38
1.6.1.	Вземания от клиенти и доставчици	38
1.6.2.	Вземания от предприятия в група	38
1.6.3.	Други вземания	39
1.6.4.	Вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания – общо	39
1.7.	Парични средства	39
1.8.	Разходи за бъдещи периоди	40
1.9.	Собствен капитал	40
1.9.1.	Записан капитал	40
1.9.2.	Резерви	40
1.9.3.	Финансов резултат	40
1.10.	Провизии и сходни задължения	41
1.11.	Задължения	41
1.11.1.	Задължения към финансови предприятия	41
1.11.2.	Получени аванси	41
1.11.3.	Задължения към доставчици	41
1.11.4.	Задължения по получени търговски заеми	41
1.11.5.	Задължения към предприятия от група	42
1.11.6.	Други задължения	42
1.11.7.	Задължения по получени заеми, търговски и други задължения – общо.	42
1.11.8.	Сума на задълженията в баланса, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години	42
1.11.9.	Сума на задълженията в баланса, за които са предоставени обезпечения	43
2.	ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	43
2.1.	РАЗХОДИ	43
2.1.1.	Разходи за суровини и материали	43
2.1.2.	Разходи за външни услуги	43
2.1.3.	Разходи за персонала	44
2.1.4.	Разходи за амортизации	44
2.1.5.	Други разходи	44
2.1.6.	Финансови разходи	44
2.1.7.	Разходи за данъци от печалбата	44
2.2.	ПРИХОДИ	45
2.2.1.	Нетни приходи от продажби	45
2.2.2.	Други приходи	45
2.2.3.	Финансови приходи	45
V.	ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	45
1.	Свързани лица	45

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

2.	Доходи на персонала	47
3.	Събития след датата на баланса	48
4.	Фундаментални грешки	48
5.	Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	48
6.	Несигурности	48
7.	Управление на капиталовия риск	48
8.	Управление на финансовия риск	49
VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ		51

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ ЮНИ 2023 г. НА ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последните изменения са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. – в сила от 01.01.2016 г.

Годишния финансов отчет е одитиран от регистриран одитор Изабела Джалъзова.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с извършване на пътнически транспорт под формата на международни чартърни полети с въздухоплавателни средства и отдаване под наем на въздухоплавателни средства с екипажи под формата на „мокър“ лизинг извън страната.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с извършване на пътнически въздушен транспорт – чартърни полети и отдаване под наем на самолети с екипажи.

Дъщерни дружества

Към 31 декември 2022 г. БИ ЕЙЧ ЕЪР ООД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:

Акции и дялове в предприятия от група	31.12.2022 г.		31.12.2021	
	размер	стойност	размер	стойност
БИ ЕЙЧ ХЕЛИ ЕООД	100%	21 685	100%	21 685
ЕС ДЖИ ЕС ПРОЕКТ ЕООД			100%	10
Общо		21 685		21 695

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Инвестиции в други предприятия				
Инвестиции в други предприятия	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
БИ ЕЙЧ ЕЪР - ЛОГИСТИК ООД	4%	317	4%	317
Общо		317		317

Структура на основния капитал

Акционери/Съдружници	Участие	Брой акции/дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Балкан Холидейс Сървисиз	11.16%	817	2 043
ВНС Анцалт	6.57%	481	1 202
Янко Станчев Иванов	5.02%	367	917
Санта Марта лимитед	4.58%	335	838
Глобъл Инвест Мениджмент ЕООД	72.67%	5 319	13 298

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 563 хил. лв.

През отчетната 2022 г. няма настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2022 г. Дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденди.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022 г., Би Ейч Еър е дружество с ограничена отговорност с едностепенна система на управление.

През периода 01.01. – 31.12.2022 г. управител на дружеството е Лъчезар Лазаров.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2022 г. след данъци е печалба в размер на 7582 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Средносписъчният брой на персонала, с който е реализирана летателната програма на Дружеството през 2022 год. е 160 човека, от които основните работници са 136 души и представляват 85 %, а останалите 15 % включват спомагателния и административен персонал, който е 24 човека.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 6 503 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на услуги – чартърни полети и мокър лизинг на самолети.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- Чартърни полети – 44 620 хил. лв. (2021 г. - 4 725 хил. лв.)
- Наем на самолети – 26 881 хил. лв. (2021 г. – 10 297 хил. лв.)
- Продажби на стоки на борд - 804 хил. лв. (2021 г. – 71 хил.лв)

Разходите за основна дейност са в размер на 90 899 хил. лв. и са свързани основно с:

- авиационно гориво – 21 750 хил. лв. (2021 г. – 1 438 хил. лв.)
- експлоатационен лизинг на самолети – 30 662 хил. лв. (2021 г. – 10 754 хил. лв.)
- летищни такси – 8 311 хил. лв. (2021 г. 860 хил. лв.)
- резервни части за самолети – 2 004 хил. лв. (2021 г. – 335 хил. лв.)

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: сгради, машини и съоръжения, въздухоплавателно средство, автомобили и компютри и периферия.

	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Офис Обзавеждане	Компютри и периферия	Общо
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2021	75	125	98	5 274	14	12	5 598
Балансова стойност към 31.12.2022	68	444	101	4 380	12	52	5 057

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 80 хил. лв. и се състоят основно от компютърен софтуер.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси и оптимизиране на летателната дейност. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата.

В края на 2018 год. и началото на 2019 год. дружеството бе одитирано и получи удължаване на валидността на сертификат за IOSA оператор с още две години до април 2021 год. В края на 2022 година започна текуща проверка за подновяване на сефтификат за IOSA оператор, която към момента не е приключила. През 2015 год. дружеството е сертифицирано по ISO 9001:2008 и поддържа своя сертификат. Би Ейч Еър ООД е член на IATA от 2014 год.

Основни клиенти, сключени договори

Основен и дългогодишен наш клиент е Балкан Холидейс Авиейшън, с когото сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще През 2022 година поднови изпълнението на чартърна лятна програма, след временното преустановяване през 2020 и 2021 г., съобразно въведените противоепидемични мерки във връзка с COVID 19. През периода 1.04.2022 г. – 31.10.2022 година дружеството изпълняваше полети по договор с Corendon Airlines при условията на „мокър“ лизинг.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Основни доставчици

Софкънект , Фрапорт Туин Стар Еърпорт, Лукойл Ейвиейшън, Евроконтрол и др.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Дружеството към 31 декември 2022 г. и към 31.12.2021 г., са:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансови активи		
Кредити и вземания, в т.ч.:	26 057	86 964
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	20 929	83 855
Предоставени заеми	1 905	1 288
Парични средства	3 223	1 821
Общо финансови активи	26 057	86 964
Финансови пасиви		
Текущи търговски и други задължения	17 588	78 776
Задължения по кредити	38 753	40 064
Общо финансови пасиви	56 341	118 840

Финансов отчет и анализ

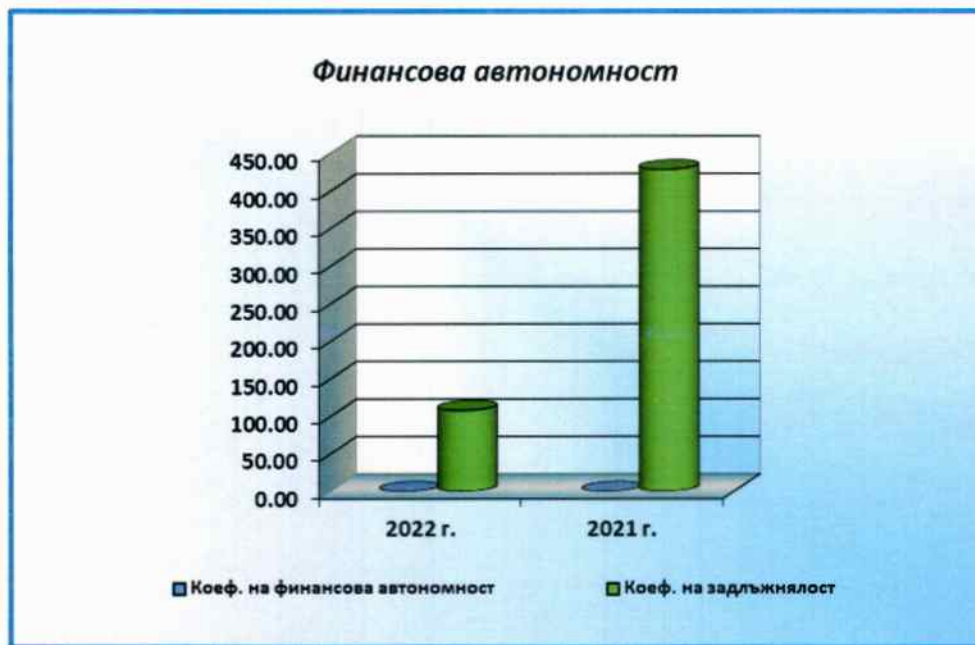
Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

	2022 г.	2021 г.
Приходи	120 882	29 737
Разходи	112 091	37 988
Финансов резултат	7 582	(8 165)

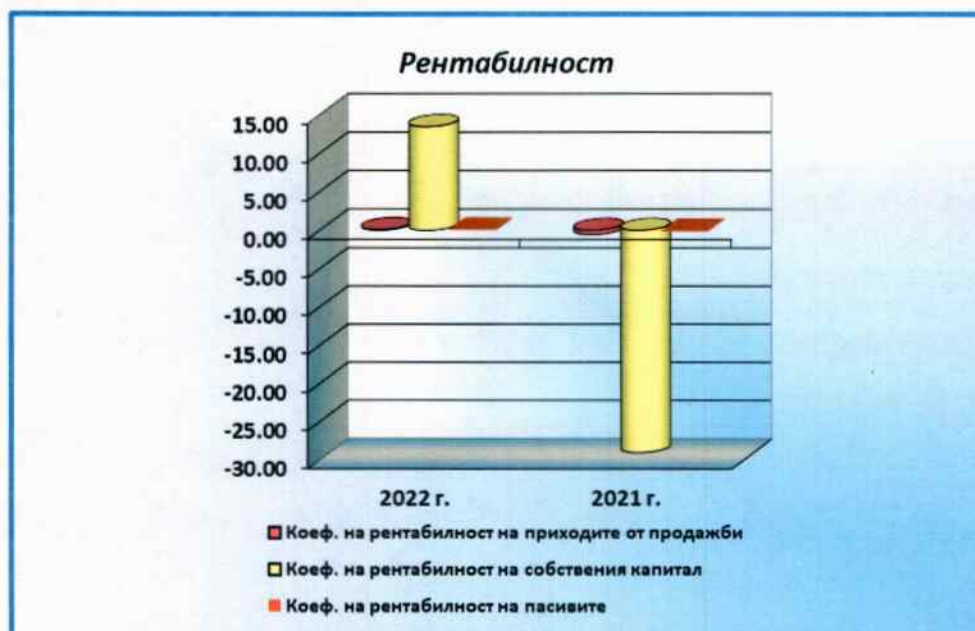


	2022 г.	2021 г.
Коеф. на финансова автономност	0.0093	0.0023
Коеф. на задлъжнялост	107.8970	428.3310

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

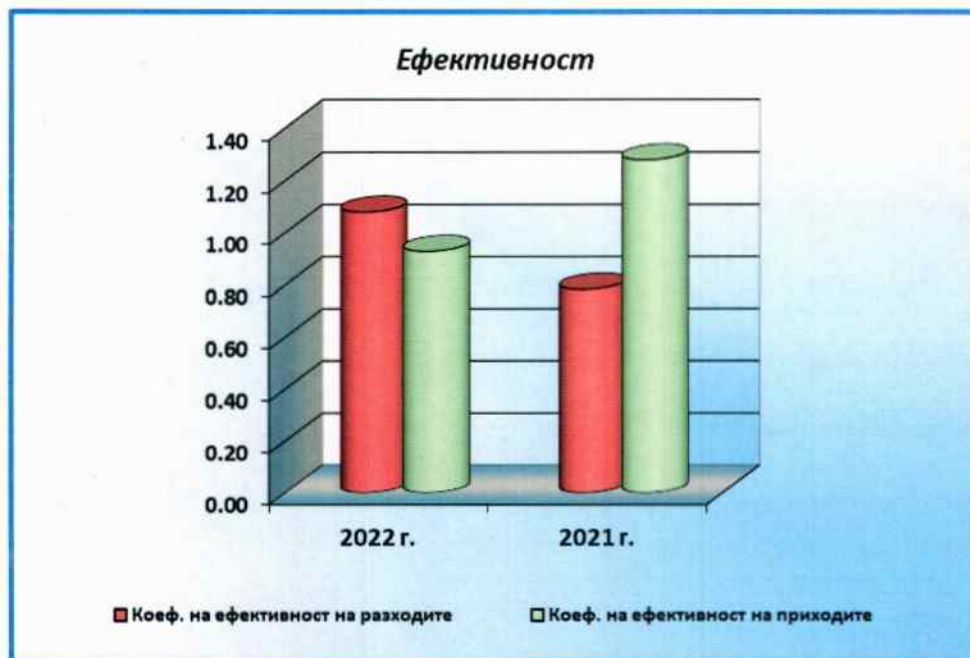


	2022 г.	2021 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.1024	(0.5232)
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	13.4671	(29.0569)
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.1248	(0.0678)

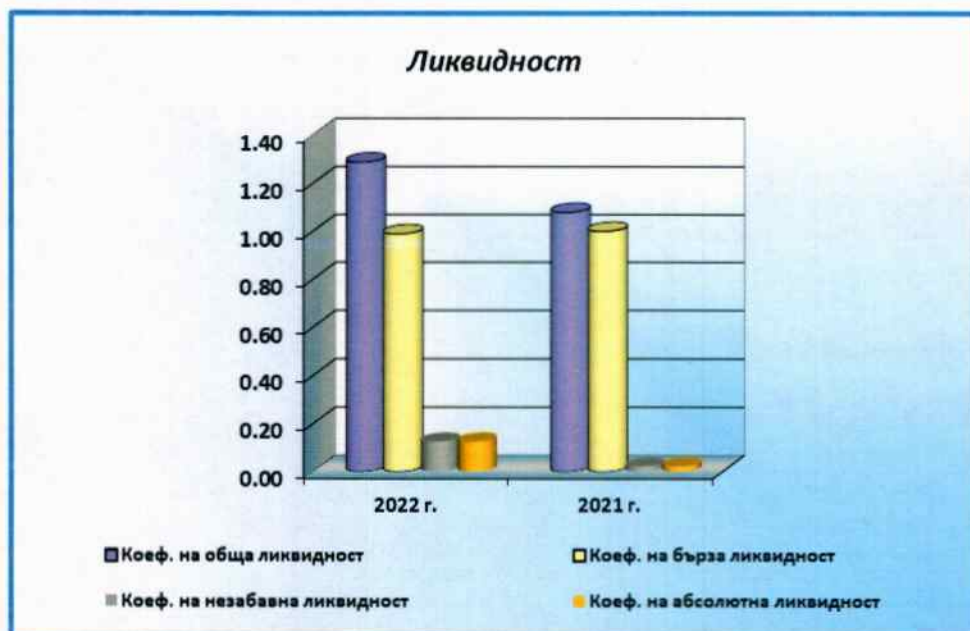


	2022 г.	2021 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.0784	0.7828
Коеф. на ефективност на приходите	0.9273	1.2775

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022



	2022 г.	2021 г.
Коеф. на обща ликвидност	1.2859	1.0772
Коеф. на бърза ликвидност	0.9874	0.9983
Коеф. на незабавна ликвидност	0.1245	0.0215
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.1245	0.0215



Управление на капиталовия риск

Целите на новото ръководство при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да не се намали цената на капитала.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	58 852	119 390
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	38 753	40 017
<i>Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити</i>	18 244	78 047
<i>Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити</i>	1 855	1 326
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(3 223)	(1 821)
Нетен дългов капитал	55 629	117 569
Общо собствен капитал	563	281
Общо капитал	56 192	117 850
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.9900	0.9976

Повишеното ниво на задлъжнялост през 2021 г. е в резултат на продължителния период на липса на договори за чартърни полети, поради наложените ограничения във връзка с Covid 19 в Европа.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Общото решение на съдружниците.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства“.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

През 2022 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа

Дружеството не е развивало изследователска и развойна дейност

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Стопански цели за 2023 година

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2023 г.:

- Изпълнение на подписаните договори за чартърни програми за сезон лято 2023 г.
- Изпълнение на подписаните договори за наем на самолети с екипажи за работа през 2023 год.
- Намаляване на задълженията към доставчици.

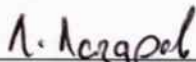
Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Лъчезар Евгениев Лазаров
Управител
Би Ейч Еър ООД
гр. София, 15.06.2023 г.



Румен Недков Недев
Прокурист
Би Ейч Еър ООД
гр. София, 15.06.2023 г.



“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: *Би Ейч Еър ООД*

Държава на регистрация на Дружеството: *Република България*

Седалище и адрес на управление: *гр София, ул. „Дякон Игнатий“ № 7, ет. 2*

Брой служители / наети лица в края на годината / *173 бр.*

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Би Ейч Еър ООД е регистрирано в в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 130540291.

Дружеството е: *100 %* - частна собственост. Регистрираният основен капитал на дружеството е разделен на дялове, както следва:

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Балкан Холидейс Сървисиз	817	2 043	2 043	11.16%
ВНС Анщалт	481	1 202	1 202	6.57%
Санта Марта лимитид	335	838	838	4.58%
Янко Станчев Иванов	367	917	917	5.02%
Глобъл Инвест Мениджмент ЕООД	5 319	13 298	13 298	72.67%
ОБЩО:	7 319	18 298	18 298	100%

Управителните органи на Би Ейч Еър ООД са:

Общо събрание на съдружниците и Управител и Прокура

Управител на Дружеството през периода 01.01.2022 - 31.12.2022 год. е Лъчезар Лазаров, прокуристи са Румен Недев и Димитър Павлов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е извършване на чартърни полети с въздухоплавателни средства, както и отдаване на „мокър“ лизинг на въздухоплавателни средства.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2016 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. - в сила от 01.01.2017 г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети на Глобъл Инвест Мениджмънт ЕООД ще бъдат изготвени до 30 септември 2023 година. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на Глобъл Инвест Мениджмънт ЕООД.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

✓ създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи се начислява съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Патенти и лицензи	4	4
Програмни продукти	2	2

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява съгласно СС 4.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3	3
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	10	10
Офис обзавеждане	7	7
Компютри и периферия	2	2

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- ✓ Обявени за продажба.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

3.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27. Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която то получава суми при разпределение на натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

3.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в Дружеството и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

- ✓ инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти"

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г.

7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на съдружниците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р. България.

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

√ Други

През 2019 година е поет ангажимент от съдружник Глобъл инвест мениджмънт за предоставяне на допълнителна вноска в капитала като гаранция за изпълнение на поети задължения по ремонт на двигатели, което през 2019 година е представено в нетно изражение в ГФО, а през 2020 и 2021 година дружеството представя разгърнато в двата отчетни периода. През 2022 г. отпадна необходимостта от гарантиране на изпълнение на поети задължения, поради постигнати споразумения.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

9. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;
- √ Възникнали първоначално в Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Информация за получените от Дружеството заеми, без заемите, получени от свързани предприятия

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Корпоративни кредити				
ПИБ АД	USD	2.3%	1.10.2030	ЗАЛОГ НА ТП, СМЕТКИ И ВЗЕМАНИЯ
ПИБ АД	EUR	2.5%	2.9.2030	ЗАЛОГ НА СМЕТКИ И ВЗЕМАНИЯ
ПИБ АД	BGN	2.5%	1.6.2026	ЗАСТРАХОВКА БАЕЗ
Овърдрафт				
ПИБ АД	EUR	5.0%	30.6.2022	ЗАЛОГ НА ВЗЕМАНИЯ

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозлвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2022
EUR	1.95583
USD	1.83371
GBP	2.20517
CHF	1.98622
DKK	0.263004
SEK	0.175856
NOK	0.186025

12. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2022 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата“.

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато Дружеството е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато Дружеството е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато Дружеството е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- ✓ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- ✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Информация за лизинговите договори на Дружеството

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021
По експлоатационен лизинг	97 913	97 913
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	97 913	97 913

14. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Дружеството признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение – след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.
5. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 244 хил. лв, като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
6. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- дружеството да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на Дружеството бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Дружеството прави анализ на структурата на персонала и очакваните плащания за обезщетения при пенсиониране в следващите 3 г. и цялостна преценка на ефекта върху финансовия отчет спрямо възнаграждението за изготвяне на актюерска оценка. В случай, че не се очаква актюерската оценка да има съществено влияние върху финансовия отчет, такава не се възлага за изготвяне от актюер за съответната година.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генерацията парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2022 г. не са отчетени разходи от обезценки.

През 2022 г. не са реинтегрирани обезценки.

16. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

реално съществуващо задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

17. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

18. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа „текущо начисляване“. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

19. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

20. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. БАЛАНС

1.1. Нематериални активи

Към 31 декември 2022 и 2021 година нематериалните дълготрайни активи включват

	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки и други подобни права и активи	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2021	72	544	616
Постъпили през годината		15	15
Излезли през годината		(121)	(121)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(106)	(106)
Салдо към 31.12.2022	72	438	510
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2021	63	467	530
Амортизация за годината		21	21
Амортизация на излезли от употреба		(121)	(121)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(100)	(100)
Салдо към 31.12.2022	63	367	430
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2021	9	77	86
Балансова стойност към 31.12.2022	9	71	80

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021
Патенти и лицензии	63	63
Програмни продукти	286	407
Общо отчетна стойност:	349	470

1.2. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2022 и 2021 година дълготрайните материални активи включват:

	Сгради	Машини и оборудване	Съоръже ния	Транспор тни средства	Офис Обзавеж дане	Компютри и периферия	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2021	95	1 271	531	9 252	82	249	11 480
Постъпили през годината		369	22	4		51	446
Излезли през годината		(601)	(51)		(2)	(82)	(736)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(232)	(29)	4	(2)	(31)	(290)
Салдо към 31.12.2022	95	1 039	502	9 256	80	218	11 190
Амортизация и обезценка							
Салдо към 31.12.2021	20	1 146	433	3 978	68	237	5 882
Амортизация за годината	7	50	19	898	2	11	987
Амортизация на излезли от употреба		(601)	(51)		(2)	(82)	(736)
Общо увеличения (намаления) за периода	7	(551)	(32)	898	-	(71)	251
Салдо към 31.12.2022	27	595	401	4 876	68	166	6 133
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2021	75	125	98	5 274	14	12	5 598
Балансова стойност към 31.12.2022	68	444	101	4 380	12	52	5 057

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021
Машини и оборудване	468	1 022
Съоръжения	303	349
Транспортни средства	430	426
Офис обзавеждане	64	66
Компютри и периферия	154	235
Общо отчетна стойност:	1 419	2 098

Към 31.12.2022 г. Дружеството е извършило преглед на дълготрайните материални активи, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Към 31.12.2022 г. няма ограничения в правото на собственост на притежаваните от Дружеството ДМА.

1.3. Дългосрочни финансови активи

1.3.1. Инвестиции в дъщерни, съвместни, асоциирани и други предприятия

Към 31.12.2022 г. е извършен анализ за наличие на условия за обезценки на инвестициите на Дружеството в дъщерни и други предприятия, като не са установени условия за обезценки на притежаваните участия.

1.3.2. Инвестиции имоти

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия		31.12.2022 г.	31.12.2021
Акции и дялове в предприятия от група		21 685	21 695
Инвестиции в други предприятия		317	317
Общо		22 002	22 012
Инвестиции в дъщерни предприятия		31.12.2022 г.	
Акции и дялове в предприятия от група		размер	стойност
БИ ЕЙЧ ХЕЛИ ЕООД	100%		21 685
ЕС ДЖИ ЕС ПРОЕКТ ЕООД			10
Общо			21 685
Инвестиции в други предприятия		31.12.2022 г.	
		размер	стойност
БИ ЕЙЧ ЕЪР - ЛОГИСТИК ООД	4%		317
Общо			317

1.4. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2021		Движение на отсрочените данъци				31.12.2022 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Задължения по чл. 46, ал. 1 от ЗКПО	283	29	570	56			853	85
Доходи на физ лица чл. 42	34	3	50	5			84	8
Компенсируми отпуски	139	14	240	24			379	38
Загуба	8 160	816			(5 325)	(532)	2 835	284
Дългоср. доходи на персонала	132	13					132	13
Слаба капитализация	678	68			(678)	(68)	-	-
Общо активи:	9 426	943	860	85	(6 003)	(600)	4 283	428
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв			6 923	692			6 923	692
Амортизации	157	16	22	2			179	18
Общо пасиви:	157	16	6 945	694	-	-	7 102	710
Отсрочени данъци (нето)	9 269	927	(6 085)	(609)	(6 003)	(600)	(2 819)	(282)

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

1.5. Материални запаси

Към 31.12.2022 г. Дружеството е извършило преглед на материалните запаси, като не са установени условия за тяхната обезценка.

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021
Суровини и материали, в т.ч.:	5 740	5 321
Основни материали	119	138
Резервни части	5 617	5 182
Горива и смазочни материали	4	1
Продукция и стоки, в т.ч.:	85	78
Стоки	85	78
Предоставени аванси		5
Общо	5 825	5 404

1.6. Вземания

1.6.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2022 г.		31.12.2021	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти, в т.ч.:	9 641	-	24 577	-
Вземания от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия	1 908		1 764	
Вземания от трети лица	7 733		22 813	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	1 315	-	139	-
За доставки от трети лица	1315		139	
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	10 956	-	24 716	-
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	10 956	-	24 716	-

1.6.2. Вземания от предприятия в група

Вземания от предприятия от група	31.12.2022 г.		31.12.2021	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от предоставени краткосрочни заеми от група, в т.ч.:	1 900	1 900	1 103	1 103
Вземания по главници по кредити и заеми	1 789	1 789	1 039	1 039
Вземани по лихви по кредити и заеми	111	111	64	64
Вземания от клиенти и доставчици от група, в т.ч.:	23	-	23	-
Вземания от клиенти	23		23	
Други вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	-	7 300	-
Други			7 300	
Всичко сума на вземанията от предприятия от група	1 923	1 900	8 426	1 103
Нетен размер на вземанията от предприятия от група	1 923	1 900	8 426	1 103

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

1.6.3. Други вземания

Други вземания	31.12.2022 г.		31.12.2021	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	5	5	185	185
Вземания по главници по кредити от свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия	-	-	112	112
Вземания по лихви по кредити от свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия	5	5	73	73
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	103	-	138	-
Данък върху добавената стойност	86		24	
Осигуровки			113	
Митници	17		1	
Други вземания, в т.ч.:	11 265	-	50 667	-
<i>Вземания от свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия, в т.ч.:</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Вземания от трети лица, в т.ч.:</i>	<i>11 265</i>	<i>-</i>	<i>50 667</i>	<i>-</i>
Гаранции и акредитиви	4 339		50 663	
Съдебни и присъдени вземания	3		4	
Други	6 923			
Всичко сума на други вземания	11 373	5	50 990	185
<i>Обезценка на други вземания</i>			<i>-</i>	
Нетен размер на други вземания	11 373	5	50 990	185

1.6.4. Вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания – общо

Вземания	31.12.2022 г.		31.12.2021	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти	9 664	-	24 600	-
Предоставени аванси	1 315	-	139	-
Краткосрочни вземания по предоставени заеми	1 905	1 905	1 288	1 288
Суми за възстановяване от бюджета	103	-	138	-
Други вземания	11 265	-	57 967	-
Обща сума на вземанията:	24 252	1 905	84 132	1 288

1.7. Парични средства

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021
Парични средства в брой, в т.ч.:	46	23
В лева	38	6
Във валута	8	17
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	1 610	142
В лева	633	130
Във валута	977	12
<i>Вземания от подотчетни лица</i>		<i>89</i>
Блокирани парични средства	1 567	1 567
Общо	3 223	1 821

Към края на годината дружеството има запорирана сума по банкови сметки.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

1.8. Разходи за бъдещи периоди

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021
Абонамент	138	81
Застраховки	397	151
Предплатен ремонт	308	398
Други	27	32
Общо	870	662

1.9. Собствен капитал

1.9.1. Записан капитал

Съдружник	31.12.2022 г.				31.12.2021			
	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял	Брой дялове	Стойност (в хил.лв.)	Платени (в хил.лв.)	% Дял
Балкан Холидейс сървисиз ООД	817	2 043	2 043	11%	817	2 043	2 043	11%
Янко Станчев Иванов	367	917	917	5%	367	917	917	5%
БНС Анщалт Лихтенщайн	481	1 202	1 202	7%	481	1 202	1 202	7%
Санта Марта лтд. - Кипър	335	838	838	5%	335	838	838	5%
Глобъл Инвест мениджмент ЕООД	5 319	13298	13 298	73%	5 319	13298	13 298	73%
Общо:	7 319	18 298	18 298	100.00%	7 319	18 298	18 298	100.00%

1.9.2. Резерви

	Премийни Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2021	15 178	15 178
Изменение за сметка на собствениците	(7 300)	(7 300)
Резерви към 31.12.2022	7 878	7 878

1.9.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2021	
Увеличения от:	7 582
Печалба за годината 2022	7 582
Печалба към 31.12.2022	7 582
Текуща загуба към 31.12.2021	(8 165)
Непокрита загуба към 31.12.2021	(25 030)
Загуба към 31.12.2022	(33 195)
Финансов резултат към 31.12.2021	(33 195)
Финансов резултат към 31.12.2022	(25 613)

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

1.10. Провизии и сходни задължения

Начисления и изменения в сумата на провизиите по видове

Провизии	За доходи при пенсиониране	Общо
В началото на периода	132	132
В края на периода	132	132

1.11. Задължения

1.11.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към банки, в т.ч.:	38 753	40 017
до една година	4 318	4 599
над една година	34 435	35 418
Общо задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	38 753	40 017
до една година	4 318	4 599
над една година	34 435	35 418

1.11.2. Получени аванси

Задължения по получени аванси	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по аванси към несвързани лица, в т.ч.:	1 585	118
до една година	1 585	118
Задължения по аванси към свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	926	432
до една година	926	432
Общо задължения по получени аванси, в т.ч.	2 511	550
до една година	2 511	550

1.11.3. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към трети лица, в т.ч.:	15 026	72 849
до една година	15 026	72 849
Задължения към свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	929	842
до една година	929	842
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	15 955	73 691
до една година	15 955	73 691

1.11.4. Задължения по получени търговски заеми

Задължения по получени заеми	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по получени заеми от свързани лица извън група, които не са асоциирани и смесени предприятия - главници, в т.ч.:	-	47
до една година	-	47
Общо задължения по получени заеми, в т.ч.:	-	47
до една година	-	47

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

1.11.5. Задължения към предприятия от група

Задължения	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по доставки, в т.ч.:	-	5
до една година	-	5
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	5

1.11.6. Други задължения

Задължения	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	942	550
За възнаграждения	638	435
За компенсируеми отсъствия	304	115
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	402	221
Текущи задължения за неплатени осигуровки	327	197
Осигуровки за неизползвани отпуски	75	24
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	136	68
За корпоративен данък	2	1
За данък върху доходите на физическите лица	134	67
Други задължения - срочност, в т.ч.:	1 633	5 080
до една година	1 633	5 080
Други задължения - по видове, в т.ч.:	1 633	5 080
Задължения към трети лица, в т.ч.:	1 633	5 080
Гаранции	1 432	4 823
Други	201	257
Общо други задължения, в т.ч.:	3 113	5 919
до една година	3 113	5 919

1.11.7. Задължения по получени заеми, търговски и други задължения – общо.

Задължения	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към банки	38 753	40 017
Получени аванси	2 511	550
Задължения към доставчици	15 955	73 696
Задължения по търговски заеми	-	47
Задължения към персонала и социално осигуряване	1 344	771
Задължения за данъци	136	68
Други задължения	1 633	5 080
Обща сума на задълженията:	60 332	120 229

1.11.8. Сума на задълженията в баланса, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години

Задължения, дължими и изискуеми след повече от пет години	31.12.2022 г.	31.12.2021
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към финансови предприятия	31 746	31 746
Обща сума на задълженията, дължими и изискуеми след повече от 5 години	31 746	31 746

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

1.11.9. Сума на задълженията в баланса, за които са предоставени обезпечения

Банка / Кредитор	Сума на задължението (хил.лв.):	Лихвен процент	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ПИБ АД	16 531	2,30%	30.10.2030	залог на предприятие, банкови сметки и вземания
ПИБ АД	3 726	2,50%	02.09.2030	залог на вземане по договор за чартър 2020
ПИБ АД	15 660	2,50%	31.07.2026	застраховка от БАЕЗ
ПИБ АД	2 836	5,00%	30.06.2021	залог на вземане по договор за чартър 2020
Обща сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения	38 753			

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Консумативи за полети	14	3
Ел. енергия и газ	107	36
Повредени и изгубени багажи	7	2
Офис материали и консумативи	97	42
Гориво за самолети	21 750	1 438
Кетъринг	290	83
Бордна търговия		1
Резервни части	2 004	335
Гориво за автомобили	52	25
Униформено и работно облекло	118	6
Общо	24 439	1 971

2.1.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Застраховки	1 638	1 544
Експлоатационен лизинг на самолети	30 662	10 754
Съобщителни услуги	738	384
Обучение	208	215
Транспортни услуги	98	28
Техническо обслужване на самолети	1 360	890
Летищни такси	8 311	860
Такси прелитане	3 136	298
Наеми	248	147
Данъци и такси	36	31
Комисионни	744	50
Трудова медицина	21	20
Одиторски такси	20	25
Обслужване бордна търговия	95	
Абонаменти и такси продажба билети		5
Други разходи за външни услуги	86	169
Общо	47 401	15 420

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	6 503	3 637
на производствен персонал	4 882	3 295
на административен персонал	1 377	283
<i>в т.ч. разходи по неизползвани отпуски</i>	244	59
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	1 327	677
на производствен персонал	960	601
на административен персонал	303	63
<i>в т.ч. разходи по неизползвани отпуски</i>	64	13
Разходи на персонала за други дългосрочни доходи		40
Общо	7 830	4 354

2.1.4. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Разходи за амортизации на производствени	1 008	1 012
дълготрайни материални активи	986	989
дълготрайни нематериални активи	22	23
Общо	1 008	1 012

2.1.5. Други разходи

Вид разход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.:	378	47
Продадени текущи активи	378	47
Други разходи, в т.ч.	9 843	1 345
Разходи за командировки	3 354	1 069
Разходи съдебни дела	70	51
Разходи за бракуване на активи	110	33
Обезщетения на пътници	53	30
Представителни	13	8
Разходи за преобразуване на фин. резултат	6 243	154
Общо	10 221	1 392

2.1.6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	1 861	1 660
по заеми	1 451	1 394
търговски вземания	410	266
Отрицателни курсови разлики	18 894	12 131
Други финансови разходи	437	88
Общо	21 192	13 879

2.1.7. Разходи за данъци от печалбата

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	1 209	(86)
Общо	1 209	(86)

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Продажби на стоки, в т.ч.:	1 080	93
Продажби на стоки на борд	804	71
Продажби на гориво	206	2
Продажби на материали	70	20
Продажби на услуги, в т.ч.:	72 937	15 513
Чартърни полети	44 620	4 725
Наем на самолети и екипаж	26 881	10 297
Технически услуги	1 209	288
Други услуги	227	203
Общо	74 017	15 606

2.2.2. Други приходи

Други приходи, в т.ч.:	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Отписани задължения	864	159
Продажба на ДМА		100
Получени обезщетения	78	2
Други приходи	341	5
Подпомагане Ковид 19 и ел. ен.	539	1 388
Общо	1 822	1 654

2.2.3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Приходи от правителствени финансираня:	19 705	
От операции с финансови инструменти	9 267	
Положителни курсови разлики	16 023	12 455
Други лихви и финансови приходи от предприятия в група, в т.ч.:	48	22
Приходи от лихви	48	22
Общо	45 043	12 477

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на Дружеството – майка: Глобъл Инвест Мениджмент ЕООД.

Наименование и седалище на Дружеството, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: Глобъл Инвест Мениджмент ЕООД.

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: Глобъл Инвест мениджмънт ЕООД.

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Дружеството оповестява свързани лица:

Лица, упражняващи общ контрол над Дружеството: Глобъл Инвест Мениджмънт ЕООД, Балкан Холидейс Сървисиз ЕООД, БНС Анщалт Лихтенщайн и Санта Марта лимитед.

Дъщерни предприятия: Би Ейч Хели ЕООД и Ес Джи Ес Проект ЕООД

Други свързани лица:

Би Ейч Еър Логистик ООД

Еър Логистик ЕООД

Гъливеър ЕООД

Ключов ръководен персонал на Дружеството – Лъчезар Лазаров, Румен Недев и Димитър Павлов.

През периода дружеството е извършвало сделки със свързани лица.

Цените на сделките със свързани лица се определят на пазарна база.

Свързано лице доставчик	31.12.2022 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2021	Обезпечения/ Гаранции
БАЛКАН ХОЛИДЕЙС СЪРВИСИЗ ООД	1 375		822	
БИ ЕЙЧ ЕЪР ЛОГИСТИК				
ЕЪР ЛОГИСТИК ЕООД	480		452	
ГЛОБЪЛ ИНВЕСТ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД				
ЕС ДЖИ ЕС ПРОЕКТ ЕООД			5	
Всичко задължения към свързани лица:	1 855	-	1 279	-

Свързано лице клиент	31.12.2022 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2021	Обезпечения/ Гаранции
БИ ЕЙЧ ХЕЛИ ЕООД	23		23	
ВНС АТЩАЛТ ЛТДЛ	1 510		1 445	
ГЪЛИВЕЪР ЕООД	398		319	
Всичко вземания от свързани лица:	1 931	-	1 787	-

Свързано лице	31.12.2022 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2021	Обезпечения/ Гаранции
ГЛОБЪЛ ИНВЕСТ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД			7 300	
Всичко вземания от свързани лица:	-	-	7 300	-

Получени заеми от свързани лица	31.12.2022 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2021	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
БАЛКАН ХОЛИДЕЙС СЪРВИСИЗ ООД		3.00%		47		
Всичко получени заеми:	-		-	47		-

Предоставени заеми на свързани лица	31.12.2022 г.	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2021	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
БИ ЕЙЧ ЕЪР ЛОГИСТИК ООД	5	3.00%		185	3.00%	
БИ ЕЙЧ ХЕЛИ ЕООД	20	3.00%		93	3.00%	
БИ ЕЙЧ ХЕЛИ ЕООД	402	3.00%		391	3.00%	
ЕС ДЖИ ЕС ПРОЕКТ ЕООД	1 478	3.00%		619		
Всичко предоставени заеми:	1 905		-	1 288		-

Продажби на услуги	2022 г.	2021 г.
ГЪЛИВЕЪР ЕООД	3	326
Всичко приходи от услуги :	3	326

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Продажби на материални запаси	2022 г.		2021 г.	
	Приходи	Отчетна стойност	Приходи	Отчетна стойност
ГЪЛИВЕЪР ЕООД	1	1		
Всичко приходи от продажба на МЗ:	1	1	-	-

Продажби на дълготрайни активи	2022 г.		2021 г.	
	Приходи	Отчетна стойност	Приходи	Отчетна стойност
ГЪЛИВЕЪР ЕООД			58	
ЯНКО ИВАНОВ			38	
Всичко приходи от продажба на ДА:	-	-	96	-

Приходи от лихви по предоставени заеми, по свързани лица, както следва:	2022 г.	2021 г.
БИ ЕЙЧ ХЕЛИ ЕООД	12	13
БИ ЕЙЧ ЕЪР ЛОГИСТИК ССД	1	3
ЕС ДЖИ ЕС ПРОЕКТ ЕООД	35	6
Всичко приходи от лихви:	48	22

Покупки на услуги	2022 г.	2021 г.
БИ ЕЙЧ ЕЪР ЛОГИСТИК ООД	83	81
БАЛКАН ХОЛИДЕЙС СЪРВИСИЗ ООД	131	66
ГЪЛИВЕЪР ЕООД		88
ЕС ДЖИ ЕС ПРОЕКТ ЕООД	15	5
Всичко покупки на услуги :	229	240

Покупки на материални запаси	2022 г.	2021 г.
БИ ЕЙЧ ЕЪР ЛОГИСТИК ООД	67	35
ГЪЛИВЕЪР ЕООД		7
Всичко покупки на МЗ :	67	42

Разходи за лихви по получени заеми, по свързани лица, както следва:	2022 г.	2021 г.
БАЛКАН ХОЛИДЕЙС СЪРВИСИЗ ООД	1	1
Всичко разходи за лихви:	1	1

2. Доходи на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021
Административен персонал	10	19
Членове на органи на управление	3	3
Летателен състав	24	18
Кабинен състав	57	28
Инженерен и технически състав	69	46
Общо:	163	114

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021
Административен персонал, в т.ч.:	1 400	235
Възнаграждения	1 097	190
Осигуровки	303	45
Членове на органи на управление, в т.ч.:	280	109

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

Възнаграждения	280	109
Осигуровки		
други категории персонал, в т.ч.	5 842	3 858
Възнаграждения	4 882	3 239
Осигуровки	960	619
Общо:	7 522	4 202

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021
В началото на периода	115	60
Начислени	189	55
В края на периода:	304	115

3. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване (издаване) не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

4. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие“. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

7. Управление на капиталовия риск

Целите на Управителя при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

“БИ ЕЙЧ ЕЪР“ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

8. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В отчет е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансовите инструменти отчитани в Дружеството към 31 декември 2022 г., са:

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Общото събрание на съдружниците.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;

“БИ ЕЙЧ ЕЪР” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА
НА 31.12.2022

- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2022 и 2021 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

N:	Показатели:	2022 г.	2021 г.	2022 г. / 2021 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	7 582	(8 165)	15 747	192,9%
2	Нетен размер на приходите от продажби	74 017	15 606	58 411	374,3%
3	Собствен капитал	563	281	282	100,4%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	60 746	120 361	(59 615)	-49,5%
5	Обща сума на активите	61 309	120 642	(59 333)	-49,2%
6	Приходи	120 882	29 737	91 145	306,5%
7	Разходи	112 091	37 988	74 103	195,1%
8	Краткотрайни активи	34 170	92 019	(57 849)	-62,9%
9	Разходи за бъдещи периоди	870	662	208	31,4%
10	Налични краткотрайни активи	33 300	91 357	(58 057)	-63,5%
11	Краткосрочни задължения	25 897	84 811	(58 914)	-69,5%
12	Краткосрочни вземания	22 347	82 844	(60 497)	-73,0%
14	Парични средства	3 223	1 821	1 402	77,0%
16	Текущи задължения	25 897	84 811	(58 914)	-69,5%
Рентабилност:					
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,1024	-0,5232	0,6256	119,6%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	13,4671	-29,0569	42,5241	146,3%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,1248	-0,0678	0,1927	284,0%
25	Коеф. на капитализация на активите	0,1237	-0,0677	0,1913	282,7%
Ефективност:					
26	Коеф. на ефективност на разходите	1,0784	0,7828	0,2956	37,8%
27	Коеф. на ефективност на приходите	0,9273	1,2775	-0,3502	-27,4%
Ликвидност:					
28	Коеф. на обща ликвидност	1,2859	1,0772	0,2087	19,4%
29	Коеф. на бърза ликвидност	0,9874	0,9983	-0,0109	-1,1%
30	Коеф. на незабавна ликвидност	0,1245	0,0215	0,1030	479,6%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,1245	0,0215	0,1030	479,6%
Финансова автономност:					
32	Коеф. на финансова автономност	0,0093	0,0023	0,0069	297,0%
33	Коеф. на задлъжнялост	107,8970	428,3310	-320,4340	-74,8%