

БИ СИ АЛФА ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 декември 2022 година

	Приложения	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Разходи за външни услуги	3	(288)	-
Печалба от оперативна дейност		(288)	-
Финансови приходи	4	3 662	90
Финансови разходи	5	(3 662)	(35)
Финансови приходи/(разходи), нетно		-	55
Печалба преди данък върху печалбата		(288)	55
Разход за данък върху печалбата		-	(5)
Нетна печалба за годината	15	(288)	50
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(288)	50

Дата на съставяне: 22.05.2023 г.

Финансовия отчет е одобрен от Ръководството на 01.06.2023 г.

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Юлиян Йорданов Стефанов

Гл. счетоводител (съставител):

Екатерина Терзиева

Заверил съгласно одиторски доклад от 05.06.2023 г.

д.е.с. Атанаска Филипова - Сланчева, диплома №0693

Регистриран одитор, отговорен за одита

693 Атанаска
Филипова
Регистриран одитор

БИ СИ АЛФА ЕООД
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 31 декември 2022 година

Приложения	2022 BGN'000	2021 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на доставчици	(283)	(7)
Платени данъци върху печалбата	(5)	-
Платени лихви, такси и други	(2)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(290)	(7)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на акции/дялове в дъщерни дружества	(49 161)	(11 491)
Предоставени заеми на други предприятия	(28 806)	(30 211)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(100)	(7 881)
Постъпления от предоставени аванси и погасяване на кредити от трети лица	35 805	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(42 262)	(49 583)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитиран капитал	70 000	100
Плащания по заеми към свързани лица	(91 769)	-
Платени лихви и такси по заеми с инвестиционно предназначение	(1 875)	(2)
Получени заеми от свързани лица	66 333	49 750
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	42 689	49 848
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	137	258
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	258	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	395	258

Дата на съставяне: 22.05.2023 г.

Финансовия отчет е одобрен от Ръководството на 01.06.2023 г.

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Юлиян Йорданов Стефанов

Гл. счетоводител (съставител):

Екатерина Терзиева

Заверил съгласно одиторски доклад от 05.06.2023 г.

д.е.с. Атанаска Филипова - Сланчева, диплома №0693

Регистриран одитор, отговорен за одита



САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 декември 2022 година

Приложение	Основен акционерен капитал	Обратно изкупени собствени акции	Законови резерви	Преоценъчен резерв - имоти, машини и оборудване	Резерв по финансови активи на разположение и за продажба	Допълнителни резерви	Неразпредел ена печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2021 година	100						50	150
<i>Промени в собственния капитал за 2021 година</i>								
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021 година	100	-	-	-	-	-	50	150
Изменение за сметка на собствениците	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	-	-	-	-	50	(288)	(238)
* нетна печалба/загуба за годината						50	(288)	(238)
Салдо към 31.12.2022 година	70 100	-	-	-	-	-	(238)	69 862

Дата на съставяне: 22.05.2023 г.
 Финансовия отчет е одобрен от Ръководството на 01.06.2023 г.
 Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Юлиан Йорданов Снефанов

Гл. счетоводител (съставител):

Екатерина Терзиева

Заверил съгласно одиторски доклад от 05.06.2023 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита

д.с.с. Атанаска Филипова - Сланчева, диплома №0693

693 Атанаска
Филипова
Регистриран одитор

БИ СИ АЛФА ЕООД
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2022 година

	Приложения	31 декември 2022 BGN'000	31 декември 2021 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	6	59 906	10 184
Дългосрочни вземания от свързани лица	7	19 254	7 966
		<u>79 160</u>	<u>18 150</u>
Текущи активи			
Краткосрочни вземания от свързани лица	8	2 837	30 217
Вземания от трети лица	9	11 989	
Други вземания	10	548	1 314
Парични средства и парични еквиваленти	11	395	258
		<u>15 769</u>	<u>31 789</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>94 929</u>	<u>49 939</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал	12	70 100	100
Финансов резултат	12	(238)	50
		<u>69 862</u>	<u>150</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани лица	13	2 773	19 567
		<u>2 773</u>	<u>19 567</u>
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	13	21 569	30 217
Търговски и други задължения	14	725	5
		<u>22 294</u>	<u>30 222</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>25 067</u>	<u>49 789</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>94 929</u>	<u>49 939</u>

Дата на съставяне: 22.05.2023 г.

Финансовия отчет е одобрен от Ръководството на 01.06.2023 г.

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Юлиан Йорданов Стефанов

Гл. счетоводител (съставител):

Екатерина Терзиева

Заверил съгласно одиторски доклад от 05.06.2023 г.

д.е.с. Атанаска Филипова - Сланчева, диплома №0693

Регистриран одитор, отговорен за одита

693 Атанаска
Филипова
Регистриран одитор

БИ СИ Алфа ЕООД

**САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ
2022 ГОД.**

САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТЕНИЯ ДОХОД	1
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
САМОСТОЯТЕЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВО	2
3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	22
4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	22
5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	23
6. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА	23
7. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
8. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
9. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТРЕТИ ЛИЦА	26
10. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	26
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	27
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	27
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	28
15. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	28
16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	29
17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	30

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“БИ СИ Алфа“ е еднолично дружество с ограничена отговорност по смисъла на Търговския закон. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 18.11.2021 г. с ЕИК:206728092. Едноличен собственик на капитала е дружество „Билдком“ ЕООД. Управител на дружеството е Юлиан Стефанов.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва сделки с недвижими имоти, управление на недвижими имоти, придобиване, разпореждане и управление на дялове и акции в търговски дружества и търговски сделки във връзка с тази дейност; търговски сделки, свързани с реализация на инвестиционни проекти; търговия, посреднически услуги, покупко-продажба, внос, износ, реекспорт на всякакви стоки и вещи в първоначален, преработен или обработен вид; извършване на бартерни и външнотърговски сделки, комисионни и консигнационни сделки, консултантски услуги; търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и в чужбина; извършване на транспортни и спедиционни услуги; експлоатация на складови бази, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет:

Финансовият отчет на “БИ СИ Алфа“ ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз /ЕК/.

Финансовия отчет е изготвен на база историческата цена. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Към датата на одобрение на настоящия самостоятелен финансов отчет, Дружеството не е представило консолидиран финансов отчет на Групата (включваща Дружеството и дъщерните и дружества) в съответствие с изискванията на МСФО.

Дружеството посреща изискванията на изключенията за изготвяне на консолидиран финансов отчет, които са дефинирани в пар. 4(a)(i) на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Финансовият отчет на “БИ СИ Алфа“ ЕООД към 31 декември 2022 г. и за годината, завършваща на 31 декември 2021 се консолидира от крайната компанията майка „Билдком“ ЕООД.

Крайната компания майка „Билдком“ ЕООД е регистрирана в ТРРЮЛНЦ и изготвя консолидиран финансов отчет за „Билдком“ ЕООД и нейните дъщерни дружества, в съответствие с изискванията на МСФО приети от Европейския Съюз. Консолидираният финансов отчет на „Билдком“ ЕООД се одитира от БДО България ООД. Консолидираният финансов отчет на „Билдком“ ЕООД ще бъде публикуван в съответствие със сроковете определени в Закона за счетоводството.

Принцип на действащото предприятие

Настоящият самостоятелен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този самостоятелен финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент.

Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативна дейност и достъп до финансиране) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата година.

Дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, създадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

2.2.Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Следните нови стандарти, както и изменения и разяснения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвидената употреба.

Това изменение уточнява счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при привеждането на даден актив от имоти, машини и съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими, за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Същите следва да бъдат признати в печалбата или загубата за съответния период през който са възникнали.

Прилага се ретроспективно през годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Разрешено е и по-ранно прилагане, като този факт се оповестява.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор. С него се уточнява кои разходи следва да включва дружеството в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизии за него. Изменението следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. По-ранното прилагане се разрешава, но то следва да се оповести. Изменението следва да се прилага преспективно като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат компонент на собствения капитал на датата на неговото първоначално прилагане.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка.

Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети” се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане”.

Освен това, с изменението се въвежда ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 вместо Концептуалната рамка, за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация. Добавя също така, че придобиващият не признава условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Изменението на МСФО 3 следва да се прилага по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г. с които се внасят промени в следните счетоводни стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Дъщерно предприятие като предприятие, прилагащо за първи път МСФО; МСФО 9 Финансови инструменти - Такси при прага от „10 процента“ за отписване на финансови пасиви; МСС 41 Земеделие - Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност и МСФО 16 Лизинг - Стимули по лизинга. Подобренията се прилагат най-късно от началната дата на финансовата година, която започва на или след 1 януари 2022 г.

Приемането на тези изменения и разяснения към съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на дружеството.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

МСФО 17 Застрахователни договори. Този нов счетоводен стандарт заменя изцяло МСФО 4. Прилага се към всички видове застрахователни договори като използва нов всеобхватен модел за отчитане, който да осигури последователност и полезност на информацията. Очаква се да доведе до съществени промени във финансовите отчети на застрахователните дружества, което ще изисква промени в системи, процеси, вътрешни контроли. При първоначално прилагане ще е възможен избор между модифициран ретроспективен подход и подход на база на справедлива стойност. Дата за прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Определение на счетоводните приблизителни оценки - изменения на МСС 8. Изменението въвежда нова дефиниция за приблизителна счетоводна оценка, като

разяснява разликата между промени в приблизителни счетоводни оценки, счетоводни политики и корекция на счетоводни грешки. С изменението се изяснява, че въздействието върху счетоводна приблизителна оценка на промяна във входяща информация или промяна в техниката на оценяване следва да се третира като промена в счетоводните приблизителни оценки, ако съответните промени не са резултат от коригиране на грешки от предходен период. Изменението е прието от ЕС и следва да се прилага проспективно от 1 януари 2023 г.

Оповестяване на счетоводната политика - изменения на МСС 1 и МСФО Практически разяснение 2 Оповестяване на счетоводни политики

При определяне на съществеността на информацията за счетоводната политика, следва да се вземат предвид както размера на сделките, така и други събития или условия и тяхното естество. Заменено е изискването дружествата да оповестяват значимите си счетоводни политики с това да оповестяват съществените такива. Добавени са примери за обстоятелства, при които е вероятно дружеството да счита, че информацията за счетоводната политика е съществена във връзка с прилагане на концепцията за същественост. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократни трансакции – изменения на МСС 12. Освен с приетото през 2021 г. допълнително разяснение в параграф 15 от МСС 12, отнасящ се за изключенията за признаване на отсрочен данъчен пасив, когато същия възниква при първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която не представлява бизнес комбинация и към момента на извършване не влияе нито на счетоводния, нито на данъчния резултат с това изменение на счетоводния стандарт е добавено ново разяснение за още едно условие, което следва да бъде изпълнено за да може да се използва изключението за признаване – към момента на трансакцията не следва да възникват еднакви по стойност облагаема и подлежащи на приспадане данъчна временна разлика. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството на дружеството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет.

Пасив по лизинг при продажба и обратно наемане – изменения на МСФО 16. Изменението определя изискванията при оценяване на лизинговото задължение, произтичащо от сделка за продажба и обратен лизинг, за да се гарантира, че продавачът-лизингополучател не признава печалба или загуба, когато правото на ползване се запазва. Предстои да бъде прието от ЕС с дата на прилагане от 1 януари 2024 г.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - изменения в МСС 1. Измененията разясняват какво се има предвид под право да се отложи плащането; уточняват, че това право трябва да съществува към отчетната дата и ако има съпътстващи условия за упражняването му, те трябва да са изпълнени към отчетната дата; също така, се уточнява, че класификацията на пасива не зависи от вероятността за упражняване на това право, т.е. не зависи от намеренията на ръководството. Измененията ще се прилагат ретроспективно от отложената дата - 1 януари 2024 г., като се разрешава и тяхното по-ранно прилагане.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Продажба или внасяне на активи между инвеститор и неговото асоциирано предприятие или съвместно предприятие - изменения на МСФО 10 и МСС 28. Измененията имат за цел да предоставят последователен набор от принципи, които да бъдат прилагани в подобни случаи. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 и МСС 28 по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Предстои да бъде определена датата на приемане от ЕС.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година.

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

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

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

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

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на възникването им.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условиата за плащане могат да се идентифицират;

- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и дружеството изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или са поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализира вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Приходи от продажби на услуги

Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на дружеството (етап на завършеност). За измерването етапа на завършеност дружеството използва линейния метод. Оценките за приходите, разходите и етапа на завършеност се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят.

Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

Съществен финансов компонент

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

Приходите от преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”. В същата статия от отчета се отчитат и реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти на оперативен лизинг.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, нетна печалба от курсови разлики от преценка на заеми в чуждестранна валута, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа и дялове, в т.ч. дивиденди.

2.6. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаване на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Загубите, възникнали в резултат на преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в

чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа и дялове и обезценки на предоставени търговски заеми.

Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти представляват:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и
- разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за изпълнението на такива договори).

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се преквалифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят като част от другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно в бележките.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива

стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да порождават парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

За 2022 г. Дружеството продължава с определения стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на себестойността по МСС 16 – цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване,

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

които имат характер на подмяна на определени възлови части, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради и конструкции – 25-40 г.;
- транспортни средства, без автомобили -10 г.;
- автомобили – 4 г.;
- машини и оборудване- 3-10 г.;
- офис обзавеждане и инвентар: 6-7 г.;
- компютри – 2 г.;
- други ДМА – 5-10 г.

Когато отделни части на определен актив имат различен полезен живот те се обособяват като самостоятелни компоненти за целите на амортизирането. Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като се представят към “разходите за амортизация” (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват

нетно, към “други доходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката. В техния състав са включени програмни продукти, лицензи и права, използвани от Дружеството.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 до 6,67 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към “разходите за амортизация” (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции/дялове в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Материални запаси

Материалните запаси, използвани в обичайната производствена дейност на Дружеството са оценяват по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За стоки и материали в готов вид това са всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките и материалите в готов за тяхното ползване вид.

Материалните запаси, използвани от Дружеството в качеството му на търговец се оценяват по тяхната справедлива стойност минус разходите за продажба.

Това са материални запаси придобити основно с цел продажба в близко бъдеще и генериране на печалба от колебания в цената. Промените в справедливата им стойност минус разходите по продажба се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода на промяната.

При употребата (продажбата) на материалните запаси за изписването им се използва методът на среднопретеглената цена.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на клиента-длъжник.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания от клиенти, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата. Съдебните и присъдени вземания се анализират индивидуално, като приблизителна оценка за загуби от несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към 31.12.2022 г. няма индикации за обезценка на вземанията.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки в банки и краткосрочните депозити.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%). Също така платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като

плащане към доставчици, но към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск, текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.14. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизингополучателят на началната дата на лизинга признава актив с право на ползване и пасива по лизинга. Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

- размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя; и
- оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси.

Лизингополучателят на началната дата на лизинга оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

След началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване посредством модел на цената на придобиване.

След началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и
- преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;

За договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, лизингополучателят разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив се класифицира като финансов лизинг. Активите, придобити при условията на финансов лизинг се завеждат като нетекущи активи на Дружеството по тяхната справедлива стойност или ако е по-ниска по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Финансовите разходи се признават директно в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Същите се амортизират за срока на полезния си живот. Ако не е налице в достатъчна степен сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока: срок на полезен живот или срок на лизинговия договор.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “БИ СИ Алфа” ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране:

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 .

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Дружеството вноски по плановите с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

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

Доходи при напускане

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

Дружеството признава задълженията към персонала като доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.16. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси и може сумата на задължението надеждно да се оцени. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е след повече от три години (с изключение на провизии за пенсии).

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета си за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12

месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други парични средства и парични еквиваленти, от компонентите на отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние Дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи имат обезценка. Към 31.12.2022 г. няма индикация за обезценка.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.

Очаквана кредитна загуба от финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица и паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, активите по договори с клиенти и лизингови вземания дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

2.17.2. Финансови пасиви и финансови инструменти

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговорени и под условие за предсрочно изплащане.

2.17.3. Хеджиращи инструменти

Със счетоводното отчитане на хеджирането се цели във финансовите отчети да бъде представен ефектът от дейностите на предприятието по управление на риска, при които се използват финансови инструменти за управление на експозиции, възникващи вследствие на особени рискове, които могат да окажат въздействие върху печалбата или загубата.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на Дружеството се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2022 г. е 10 %.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

2.18.1. Отсрочените данъчни пасиви

Признават се за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

2.18.2. Отсрочените данъчни активи

Признават се за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (Р България), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив. Отсрочените данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (Р България), и то тогава и само тогава, когато Дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2023 г., която е в размер на 10%.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценки на вземания

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането повече от 90 дни се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци от това вземане, дисконтирани по пазарен лихвен процент към датата на отчета за финансовото състояние (на база инвестиционните депозити). Когато дадено вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се отписва.

Ръководството е направило преглед на състоянието и възрастта на вземанията към 31 декември, като за 2022 г. е определило, че няма основания за обезценка, тъй като не са налице индикатори при контрагентите за влошаване на събираемостта.

Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки отчет за финансовото състояние, чрез комисия от специалисти, ръководството на Дружеството прави преглед за годност и използваемост на наличностите от материални запаси.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и

отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал.

Ключовите предположения, използвани при изчисленията са определени конкретно за всяко дружество, третирано като отделна единица, генерираща парични потоци, и съобразно неговата специфика на дейността, бизнес средата и рисковете.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр. Към 31.12.2022 г. поради отсъствието на такива индикатори и пред вид скорошната дата на придобиването им, обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия не е извършвана.

Активи по отсрочени данъци:

Не са признати активи по отсрочени данъци, свързани с обезценка на инвестиции в дъщерни дружества, тъй като ръководството не предвижда да се освободи от тези инвестиции и съответно е преценило, че не съществува вероятност временната разлика да се прояви в предвидимо бъдеще.

2.20. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск;
- Ликвиден риск;
- Пазарен риск (валутен и лихвен риск);

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горепосочените рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, както и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете.

Кредитен риск

Дружеството има съществени търговски вземания и през периода от създаването си до 31 декември 2022 г. е изложено на кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите финансови задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на оперативните си разходи и задължения за период от 30 дни, включително обслужването на

финансовите задължения. Това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при който промяната на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута и лихвени проценти, може да окаже влияние върху доходите на Дружеството или върху стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е контролът върху експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвращаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, тъй като значителна част от валутните му операции са деноминирани в канадски долари. За валутните операции, деноминирани в евро, чийто курс е фиксиран към българския лев, не е наличен валутен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск съществува, когато стойността на финансовите инструменти се променя под влияние на промените в лихвените пазарни условия. Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като към датата на изготвяне на самостоятелния финансов отчет обслужва своевременно задълженията, за които се дължат лихви. Пред вид структурата на получените кредити и данъчната политика в ЕС и извън него, ръководството не очаква да настъпи значителна промяна на лихвения процент по настоящите си задължения.

Дружеството не е реализирало приходи от оперативна дейност през отчетния период.

3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN'000
Такси, лицензи, регистрации	174	-
Консултантски услуги	73	-
Нотариални такси	18	-
Технически услуги	14	-
Пазарна оценка на имоти	4	-
Преводи	1	-
Други	4	-
Общо	<u>288</u>	<u>-</u>

4. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Приходи от лихви	1 947	36
Положителни курсови разлики	1 715	54
Общо	<u>3 662</u>	<u>90</u>

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Разходи за лихви	1 869	34
Отрицателни курсови разлики	1 793	1
Общо	3 662	35

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Балансовата стойност на инвестициите по дружества е както следва:

Дъщерно дружество	31.12.2022 BGN '000	Участие %	31.12.2021 BGN '000	Участие %
Логистичен Център Варна ЕАД	30 579	100	-	-
Лейк Вю Резиденшъл Парк	10 575	100	10 184	100
Далия Резидънс ЕООД	11 125	100	-	-
Antharia Investment Private Cap.	7 627	100	-	-
9336-3760 QUEBECC INC	-	52	-	52
Симекс Резидънс ООД	-	50	-	-
Общо	59 906		10 184	

Балансовата стойност на инвестицията в дружество „9336-3760 QUEBECC“ INC е в размер на 140,36 лв. и инвестицията в дружество „Симекс Резидънс“ ООД е в размер на 50,00 лв. “БИ СИ Алфа“ ЕООД притежава пряко или косвено контрол върху изброените по-горе дружества.

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на придобиването им е както следва:

1. Логистичен център Варна ЕАД :

1.1. Предмет на дейност: Сделки с недвижими имоти, транспортна дейност в страната и в чужбина, логистична и пристанищна дейност, продажба на дребно и едро на вещи и стоки в първоначален или преработен вид, комисионна дейност, спедиционна дейност, внос и износ на стоки, търговско представителство и посредничество в страната и чужбина, консултантска, изобретателска, изследователска и внедрителска дейност, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги, както и всяка друга дейност незабранена от закона

1.2. Дата на договор за покупко-продажба: 28.03.2022 год.

1.3. Дата на вписване в ТР: 22.07.2022 год.

2. Лейк Вю Резиденшъл Парк :

2.1. Предмет на дейност: покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; сделки с интелектуална собственост; хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги, както и всякаква друга търговска дейност.

2.2. Дата на договор за покупко-продажба: 30.12.2021 год.

2.3. Дата на вписване в ТР: 30.12.2021 год.

3. Далия Резидънс ЕООД:

3.1. Предмет на дейност: Строителство в страната и чужбина, производство и търговска реализация на разрешени от закона стоки, покупка на стоки и други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, търговия в страната и чужбина, инвестиционна и посредническа дейност, счетоводни услуги, търговско представителство и посредничество, складови сделки, лизинг, дизайн, проектиране, предприемачество, търговия на едро и дребно със стоки, изделия и извършване на услуги, комисионни сделки, транспортни, спедиционни и превозни сделки, както и всички други дейности и услуги, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

3.2. Дата на договор за покупко-продажба: 06.10.2022 год

3.3. Дата на вписване в ТР: 12.10.2022 г.

4. Antharia Investment Private Capital Company:

4.1. Предмет на дейност: Инвестиции в недвижими имоти и строителство.

4.2. Дата на договор за покупко-продажба: 12.07.2022 год.

5. 9336-3760 QUEBECC INC:

5.1. Предмет на дейност: Инвестиции в недвижими имоти и строителство.

5.2. Дата на договор за покупко-продажба: 22.12.2021 год.

6. Симекс Резидънс:

6.1. Предмет на дейност: Вътрешнотърговска и външнотърговска дейност; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; отдаване под наем на недвижими имоти; производство и търговия с пакетирани и непакетирани хранителни и нехранителни стоки; търговия на едро и дребно с облекло и промишлени стоки; пътнически, товарни и транспортни услуги в страната и чужбина, както и обслужване на пътни превозни средства; търговско представителство и посредничество; комисионни, лицензионни, спедиционни сделки; хотелиерство, ресторантьорство, разкриване и експлоатация на заведения за обществено хранене и търговски обекти-кафе, коктейл бар, рекламна дейност, рекламни, информационни и други услуги, маркетингова дейност, консултантска дейност, покупка на стоки с цел продажба в първоначален обработен или преработен вид в страната и чужбина, както и всички други дейности, незабранени от закона.

6.2. Дата на договор за покупка-продажба: 29.04.2022 г.

6.3. Дата на вписване в ТР: 09.05.2022 г.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Ръководството е направило анализ към 31.12.2022 год., не са установени индикатори за обезценка на инвестициите.

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дългосрочните вземания от свързани предприятия включват:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Предоставени дългосрочни заеми	19 254	7 966
Общо	19 254	7 966

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Условията по предоставените дългосрочни заеми на свързани предприятия и лица са както следва:

Дружество	Валута на заем	Сума договор	Ппадеж	Лихв. %	31.12.2022 BGN'000		31.12.2021 BGN'000	
					BGN '000	в т.ч. Лихва	BGN' 000	в т.ч. Лихва
Предоставени дълг.заеми на дъщерни дружества								
Лейк Вю Резиденшъл парк	BGN	500	31.12.2024	2,5	10	-	-	-
9336-3760 QUEBECC INC	CAD	6 000	15.12.2026	8	8 581	671	7 966	3
9336-3760 QUEBECC INC	CAD	5 200	26.1.2027	8	7 261	490	-	-
Далия Резидънс ЕООД	BGN	4 000	31.12.2021	3,3	1 629	9	-	-
Предоставени дълг.заеми на свързани лица и дружество чрез ключов управленски персонал								
Би Си Делта ЕООД	BGN	17 000	31.12.2025	3,3	-	-	-	-
Би Си Гама ЕООД	BGN	2 000	31.12.2025	2,5	-	-	-	-
Мартин Георгиев Джангозов	BGN	1 370	30.4.2024	2,5	1 393	23	-	-
Мартин Георгиев Джангозов	EUR	190	30.7.2024	2,5	380	376	-	-
Общо:					19 254	1 569	7 966	3

Предоставените дългосрочни заеми на свързани лица са с цел финансиране на дейностите им по общи стратегически цели. Сделките със свързани лица са извършени при обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са лихвени, необезпечени и уреждането им се извършва с парични средства. Направен е анализ на вземанията от свързани лица към 31 декември 2022 г. и е установено, че няма индикация за обезценка. Поради несъщественост на стойността на провизията за очаквана кредитна загуба към 31.12.2022 г., дружеството не начислява такава.

8. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е предоставило средства на свързани предприятия, включително и на основание чл. 134 от ТЗ, както следва:

Дружество	Валута на заем	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Билд Индъстриал Инвестмънт АД	BGN	1 602	-

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Симекс Резидънс ООД	BGN	100	-
Лейк Вю Резиденшъл Парк ЕООД	EUR	923	-
Бългериан Трейдинг Къмпани ЕООД	BGN	210	-
Antharia Investment Private Capital Company	EUR	2	-
Бетаинвест ЕООД	BGN	-	30 217
		2 837	30 217

Предоставените парични средства на „Симекс Резидънс“ ООД в размер на 100 хил. лв. и на „Лейк Вю Резиденшъл Парк“ ЕООД в размер на 923 хил. лв. са допълнителна парична вноска съгласно чл.134 от ТЗ. Неиздължените салда в края на годината са лихвени (с изключение на допълнителните парични вноски), необезпечени и уреждането им се извършва с парични средства. Поради несъщественост на стойността на провизията за очаквана кредитна загуба към 31.12.2022 г., дружеството не начислява такава.

9. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТРЕТИ ЛИЦА

Вземанията от трети лица представляват заеми с краткосрочен характер, при следните условия:

Дружество	валута	Сума договор	надеж	лихв. %	31.12.2022 BGN'000		31.12.2021 BGN	
					BGN '000	в т.ч. Лихва	BGN'000	в т.ч. Лихва
ББК Инвестмънт ЕООД	BGN	12 000	31.12.2023	3	11 989	19	-	-
Общо:					11 989	19	-	-

Дружеството не начислява очаквана кредитна загуба на вземанията от трети лица поради краткосрочния им характер и несъщественост на изчислената провизии.

10. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са предоставени депозити като гаранции и включват:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Гаранция в доверителна сметка	548	1 314
Общо	548	1 314

Гаранцията е съгласно договор за Покупко-продажба на дружествени дялове на „Далия Резидънс“ ЕООД. Съгласно Анекси към Споразумение за доверителна сметка по чл. 25“а“, депозираната при нотариус сума от 5% от продажната цена на дяловете в размер на 548 хил. лв., която сума е задържана като обезпечение за изпълнение на задължение на Продавача.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА:

Паричните средства включват:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	395	258
Общо	395	258

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени основно в различни първокласни банки. За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск, текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че не е необходима обезценка на паричните средства и еквиваленти. Поради това дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти към 31.12.2022 г.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2022 г. регистрираният капитал на "БИ СИ Алфа" ЕООД възлиза на 70 100 хил. лв., разпределени в 701 000 дяла по 100.00 лв. всеки.

С Протокол от Решение на едноличния собственик на капитала на дружеството от 27.10.2022 г. капитала на "БИ СИ Алфа" ЕООД е увеличен на 35 100 хил. лв., разпределен в 351 000 дружествени дяла, всеки от който на стойност 100 /сто/ лева.

С Протокол от Решение на едноличния собственик на капитала на дружеството от 16.11.2022 г. капитала на "БИ СИ Алфа" ЕООД е увеличен на 70 100 хил. лв., разпределен в 701 000 дружествени дяла, всеки от който на стойност 100 /сто/ лева.

Таблицата по-долу представя внесения капитал на дружеството към 31 декември:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал /регистриран/, номинал	70 100	100
Общо внесен капитал	70 100	100

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Финансовия резултат за периода е загуба в размер на 288 хил. лв.

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Натрупани финансови резултати	(238)	50
Натрупани печалби/загуби от минали години	50	-
Печалба/Загуба от текущата година	(288)	50

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са по предоставени кредити и дължимите по тях лихви.

Дългосрочните задължения към свързани лица са както следва:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Задължения към дъщерни предприятия	2 773	19 567
- Логистичен Център Варна ЕАД	2 773	19 567
Общо	2 773	19 567

Дългосрочните заеми към свързани лица са по получени заеми, които са лихвени, необезпечени и се уреждат с парични средства.

Краткосрочните задължения към свързани лица са както следва:

	31.12.2022 BGN '000	31.12.2021 BGN '000
Задължения към едноличния собственик на капитала		
Билдком ЕООД	21 569	30 217
Общо	21 569	30 217

Краткосрочните заеми към свързани лица са по получени заеми, които са лихвени, необезпечени и се уреждат с парични средства.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения са текущи за дружеството в размер на 175 хил. лв., изплатени към датата на съставяне на отчета. Другите текущи задължения възлизат на 550 хил. лв., които включват гаранция в размер на 548 хил. лв. и провизии в размер на 2 хил. лв.

15. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Изчислението на данъчната печалба се извършва, чрез преобразуване на счетоводната печалба съгласно изискванията на българския ЗКПО, валидни за съответната фискална година.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, приключващ на 31 декември са:

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN'000
Данъчна печалба/загуба за периода	(285)	55
Текущ разход за данъци печалбата за периода – 10% (2021 г.:10%)	-	(5)
Отсрочени данъци	-	-
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(3)	
Общо икономия от/(разход за) данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	-	(5)

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собственици, дъщерни предприятия, както и другите свързани лица под общ контрол чрез мажоритарния собственик на капитала на дружеството. Разчетите със свързани лица са представени в бележка 8, 9 и 13 към самостоятелния финансов отчет. Информация за извършените сделки е представена. Не са осъществявани търговски сделки между свързани лица през отчетния период. Дружеството има отношение на свързано лице със своите собственици и управители. Условието, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Сделки с ключов управленски персонал на Дружеството включва Членовете на управителните органи.

ИДЕНТИФИЦИРАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА

Свързани лица	Вид на свързаност	Период на свързаност
Билдком ЕООД	Едноличен собственик на капитала	От 2021 г.
Лейк Вю Резиденшъл парк	Дъщерно дружество	От 2021 г.
9336-3760 QUEBECC INC	Дъщерно дружество	От 2021 г.
Далия Резидънс ЕООД	Дъщерно дружество	От 2022 г.
Antharia Investment Private Capital Company	Дъщерно дружество	От 2022 г.
Логистичен Център Варна	Дъщерно дружество	От 2022 г.
Симекс Резидънс ООД	Дъщерно дружество	От 2022 г.
Би Си Делта ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	От 2022 г.
Бетаинвест ЕООД	Дружество свързано чрез краен собственик	От 2021 г.
Би Си Гама ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал	От 2022 г.
Мартин Георгиев Джангозов	Свързано лица чрез управление на дъщерно дружество	От 2022 г.
Билд Индъстриал Инвесмънт АД	Дружество свързано чрез краен собственик	От 2022 г.

БИ СИ Алфа ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Българскиан Трейдинг Къмпани ЕООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал на дъщерно дружество	От 2022 г.
-----------------------------------	--	------------

Свързани лица, които Дружеството контролира и върху които Дружеството упражнява значително влияние са оповестени в бележка 6.

Извършените сделки се отнасят главно до:

- Инвестиции в дъщерни дружества;
- Предоставяне и получаване на парични заеми и свързаните с тях лихви.

ДЕЛКИТЕ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА СА ПРЕДСТАВЕНИ ПО – ДОЛУ:

В хил. лв.

Главници, лихви и други	Приходи от свързани лица	Разходи към свързани лица	Предоставени/Възстановени суми по предоставени заеми от свързани лица	Получени/Възстановени суми по получени заеми от свързани лица
За 2022 година:	1 923	1 869	16 092	(25 436)
За 2021 година:	30	34	(38 092)	49 750

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Съгласно договор за Покупко-продажба на дружествени дялове на „Далия Резидънс“ ЕООД и Анекси към Споразумение за доверителна сметка по чл. 25“а“, депозираната при нотариус сума от 5% от продажната цена на дяловете: 548 хил. лв., и която сума бе задържана като обезпечение за изпълнение на задължение на Продавача, е възстановена/върната по сметката на “БИ СИ Алфа“ ЕООД на 26.05.2023 г.

Сумата е отразена в счетоводните книги на Дружеството като обезпечение за неизпълнение на задължения на Продавача.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях или допълнителни оповестявания.