

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА

“БИАНОР ХОЛДИНГ” АД

КЪМ 30 ЮНИ 2008г.

Съдържание

	Страница
Баланс	2
Отчет за доходите	4
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснения към Консолидирания Финансов отчет	7

Баланс

	30.06.2008	30.06.2007
	'000 лв	'000 лв
Активи		
Нетекущи активи		
Сгради	3,010	923
Машини, оборудване и компютърна техника	399	489
Транспортни средства	96	85
Офис обзавеждане	69	63
Разходи за придобиване на ДМА	68	303
Нематериални активи	63	94
Търговска репутация	4	5
Инвестиции в дъщерни и други дружества	43	43
Активи по отсрочени данъци	9	3
Вземания от свързани предприятия	43	-
	3,804	2,008
Текущи активи		
Материални запаси	76	5
Търговски и други вземания	748	539
Краткосрочни финансови активи	230	6
Парични средства	290	357
	1,344	907
Общо активи	<u>5,148</u>	<u>2,915</u>

Изготвил: _____
Десислава Арнаудова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 06 август 2008

Баланс

	30.06.2008	30.06.2007
	'000 лв	'000 лв
Капитал		
Акционерен капитал	675	540
Изкупени собствени акции	-	-
Премийни резерви	1,214	-
Законови резерви	477	351
Преоценъчни резерви	405	405
Натрупана печалба/загуба	-	40
Финансов резултат	(519)	221
	2,252	1,557
Малцинствено участие	46	11
Общо капитал	2,298	1,568
Пасиви		
Нетекущи пасиви		
Търговски и други задължения	1,478	426
Финансирания	241	381
Пасиви по отсрочени данъци	72	31
	1,791	838
Текущи пасиви		
Задължения по получени заеми	393	226
Задължения към доставчици	387	55
Получени аванси	8	18
Данъчни задължения	27	52
Задължения към персонала и осигурителни институции	242	158
Други задължения	2	-
	1,059	509
Общо пасиви	2,850	1,347
Общо капитал и пасиви	5,148	2,915

Изготвил: _____
Десислава Арнаудова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 06 август 2008

Отчет за доходите

	30.06.2008	30.06.2007
	'000 лв	'000 лв
Приходи от продажби	1,223	1,412
Приходи от финансираня	69	27
Разходи за материали	(34)	(63)
Разходи за външни услуги	(317)	(288)
Разходи за персонал	(1,000)	(575)
Разходи за осигуровки	(149)	(82)
Разходи за амортизация	(149)	(130)
Други разходи	(59)	(77)
Незавършено производство	56	-
Себестойност на продадените стоки и активи	(27)	(3)
Резултат от оперативна дейност	(387)	221
Разходи за лихви	(27)	(21)
Приходи от лихви	3	3
Други финансови приходи /разходи, нетно	(115)	12
Резултат за периода преди данъци	(526)	215
Разходи за данъци, нетно	-	-
Нетен резултат за периода, в т.ч.	(526)	215
Принадлежащ на акционерите на Групата	(519)	221
Принадлежащ на малцинственото участие	(7)	(6)

Изготвил: _____
Десислава Арнаудова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 06 август 2008

Консолидиран Отчет за паричните потоци (пряк метод)

	30.06.2008	30.06.2007
	'000 лв	'000 лв
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1,278	1,097
Плащания към доставчици	(596)	(502)
Плащания/постъпления от финансови активи, държани с цел търговия	56	
Плащания към персонал и осигурителни институции	(1,071)	(470)
Платени/възстановени данъци нетно	328	(16)
Други плащания, нетно	(43)	(123)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(48)	(14)
Инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на инвестиции	-	328
Покупка на инвестиции	-	(105)
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	(577)	(393)
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	-	-
Предоставени/Възстановени предоставени заеми, нетно	13	90
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(564)	(80)
Финансова дейност		
Постъпления от емитиране на ценни книжа	49	-
Постъпления от заеми	753	126
Плащания по заеми	(131)	(59)
Плащания на лихви	(9)	(15)
Нетен паричен поток от финансова дейност	662	52
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на активи и пасиви	(8)	(7)
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства	42	(49)
Парични средства в началото на периода	248	406
Парични средства в края на периода	290	357

Изготвил: _____
Десислава Арнаудова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 06 август 2008

Консолидиран Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв	Основен капитал	Премии от емисия	Целеви резерви	Преоце- нъчен резерв	Финансов резултат	Резерв от преводи	Малцин- ствено участие	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2008	670	1,153	354	405	125	(2)	4	2,709
Нетен резултат за периода	-	-	-	-	(519)	-	(7)	(526)
Разпределение на печалбата	-	-	125	-	(125)	-	-	-
Разлики от преизчисление	-	-	-	-	-	-	-	-
Други промени в капитала	5	61	-	-	-	-	49	115
Салдо към 30 юни 2008	675	1,214	479	405	(519)	(2)	46	2,298
Промени от преводи на отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-
Собствен капитал към 30 юни 2008	675	1,214	479	405	(519)	(2)	46	2,298

Изготвил: _____
Десислава Арнаудова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 06 август 2008

Пояснения към Консолидирания Финансов отчет

I. Обща информация

„Бианор Холдинг“ АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 8453/1998г.

„Бианор Холдинг“ АД се формира като холдингово дружество в областта на информационните технологии и други видове инвестиционни проекти. В него е концентрирана административната и финансовата дейност, изготвяне на стратегията за развитие на дружествата (Групата), в които „Бианор Холдинг“ АД има инвестиции и вземането на инвестиционните решения.

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: България, гр. София, ул. „Черковна“ № 78.

Дружеството има едностепенна форма на управление – Съвет на директорите.

Съветът на директорите на Дружеството е в състав: Николай Рашев, Костадин Йорданов, Тал Дилиан и Неделчо Неделчев.

Изпълнителен директор на Дружеството е Костадин Стоянов Йорданов.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), както са одобрени от Европейския съюз и МСФО издадени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС). Всички МСФО издадени от КМСС и влезли в сила към момента на изготвяне на финансовите отчети са одобрени и от Европейския съюз чрез процедурата установена от Европейската комисия с изключение на Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. След препоръките на комитета по счетоводно регулиране, Комисията прие Правило 2086/2004 и 1864/2005 изискващи прилагането на МСС 39, с изключение на определени третирания на хеджиране на портфолио на депозити.

Тъй като изискванията за хеджиране на портфолио, които не присъстват в одобрената от Европейския съюз версия на МСС 39 не оказват влияние върху Групата, настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията едновременно на Международните стандарти за финансови отчети, както са одобрени от Европейския съюз и МСФО издадени от Комитета по международни счетоводни стандарти.

Стандарти, изменения и разяснения в сила от 2007 г.

МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“, и допълнителни поправки към МСС 1, „Представяне на финансовите отчети – оповестяване на капитала“, въвежда нови оповестявания отнасящи се до финансовите инструменти и не засяга класификацията и оценката на финансовите инструменти на Групата, или оповестяванията, отнасящи се до данъците и търговските и други вземания.

КРМСФО 10 „Междинни финансови отчети и обезценка“ забранява признати загуби от обезценка в междинният финансов отчет, свързани с репутация, инвестиции в капиталови инструменти и инвестиции във финансови активи, които се отчитат по цена на придобиване, да бъдат сторнирани на следваща дата на баланса. Това разяснение не оказва влияние върху финансовите отчети на Групата.

Стандарти, допълнения и разяснения влезли в сила през 2007 г., но не приложими за Групата

МСФО 4 Застрахователни договори;

КРМСФО 7 Прилагане на подхода на преизчисление според МСС 29, Финансово отчитане в условията на хиперинфлация;

КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2

КРМСФО 9 Повторна преценка на производни деривативи.

Следните стандарти, изменения и тълкувания към съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Групата за по-ранно прилагане:

МСС 1, Представяне на финансови отчети (изменен през септември 2007 г.; в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2009 г.). Основната промяна в МСС 1 е замяната на отчета за доходите с отчета за пълните доходи, който ще включи също така и всички промени в капитала, които не са по решение на собствениците, както например преоценката на финансовите активи на разположение за продажба. Като алтернатива, дружествата ще могат да представят два отчета: отделен отчет за доходите и отчет за пълните доходи. Измененият МСС 1 също така въвежда изискването да представи баланс към началото най-ранният представен период в случаите когато дружеството промени сравнителните отчети поради рекласификации, промени в счетоводните политики или коригиране на грешки. Групата очаква измененият МСС 1 да доведе до промени в представянето на консолидираните финансови отчети, но да няма отражение върху признаването или оценката на отделни стопански операции или балансови позиции.

МСФО 3, Бизнес комбинации (изменен през януари 2008 г.; в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на

първият годишен отчетен период, започващ на или след 1 юли 2009 г.). Измененият МСФО 3 ще позволи на дружествата да изберат да оценяват миноритарните участия, използвайки съществуващият метод на МСФО 3 (пропорционален дял в нетните идентифицируеми активи на придобиваното дружество) или според същият принцип като счетоводните стандарти на САЩ (по справедлива стойност). Измененият МСФО 3 предоставя по-подробни инструкции за прилагане метода на покупката при бизнес комбинации. Отпада изискването да се оценяват по справедлива стойност всеки актив и пасив при всеки етап на поетапно придобиване за целите на изчисляване положителната репутация. Вместо това, положителната репутация ще бъде изчислявана като разликата към датата на придобиване между справедливата стойност на инвестицията в дружеството преди придобиването на този етап, платената сума и придобитите нетни активи. Разходите, свързани с придобиването ще трябва да бъдат отразявани отделно от бизнес комбинацията и следователно отчитани като разходи, а не като част от положителната репутация. Придобиващото дружество ще трябва да признае към датата на придобиване пасив за условно плащане на покупката. Промените в стойността на този пасив след датата на придобиване ще бъде признато в съответствие с изискванията на други приложими МСФО, а не чрез коригиране на положителната репутация. Измененият МСФО 3 включва вече в своя обхват бизнес комбинации само съвместни дружества, както и бизнес комбинации осъществени единствено на база договор.

Следните тълкувания към съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за прилагане за счетоводни периоди започващи на или след 1 януари 2008 г. или за по-късни периоди, но не се отнасят към дейността на Групата:

МСФО 8, „Оперативни сегменти“ (в сила от 1 януари 2009). Този стандарт заменя МСС 14 и приравнява отчитането по сегменти с изискванията на Американския стандарт SFAS 131, „Оповестявания за сегментите на предприятието и свързана информация“. Новият стандарт изисква „управленски подход“, който изисква сегментната информация да бъде представена на същата база, като тази използвана за вътрешнофирмени отчети. Този стандарт не се очаква да окаже влияние върху отчетите на Групата.

Финансови инструменти с право на връщане и задължения, възникващи при ликвидация—МСС 32 и МСС 1 Изменен (в сила от 1 януари 2009 г.). Изменението изисква класифицирането като капитал на някои финансови инструменти, които отговарят на определението за финансов пасив.

КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги“ (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2008). КРМСФО 12 разяснява прилагането на съществуващите МСФО от операторите по концесионни договори за предоставяне на услуги при отчитането на техните права и задължения по концесионните договори. КРМСФО 12 не е приложим за Групата.

КРМСФО 14, „МСС 19 – Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие“ (в сила от 1 януари 2008). КРМСФО 14 дава насоки за

преценка на границата в МСС 19 на сумата на превишението, която може да бъде призната като актив. Той също разяснява как пенсионния актив или задължение може да бъде повлияно от законови или конструктивни изисквания за минимални фондове. Групата ще приложи КРМСФО 14 от 1 януари 2008 г., но то не се очаква да окаже влияние върху отчетите ѝ.

2. Промени в счетоводната политика

През първото шестмесечие на 2008 г. няма промяна в счетоводната политика. Направена е промяна в приблизителните оценки на полезния живот на някои нетекущи активи, които подробно са описани в раздел III, точка 1.

3. Основни принципи при осъществяването на отчетността

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на чл. 4 ал. 1 от Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към консолидирания финансов отчет.

4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените консолидирани финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

5. База за консолидиране

Дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Групата. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Консолидираните финансови отчети на Дружеството включват финансовите отчети на предприятието майка, така както и тези на дружествата под контрола на Групата чрез пълна консолидация. Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по метода на покупката. При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Придобитите разграничими активи и поети пасиви и условни задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването независимо от размера на малцинствено участие.

Към 30 юни 2008 г. „Бианор Холдинг“ АД има инвестиции в следните дъщерни дружества:

- **„Бианор Сървисиз“ ЕООД** – 20 000 дяла по 10 лв.
- **„Некстборн“ ООД** – 1 600 дяла по 10 лв.
- **„Най-Маг“ ООД** – 5 000 дяла по 10 лв.
- **Bianor Inc.** – 15 000 акции по 1 щатски долар.
- **„ТехниДата Лабс България“ ООД** – 51 дяла по 1 000 лв. (косвено чрез „Бианор Сървисиз“ ЕООД)

На 19 февруари 2008г. дъщерното дружество Бианор Сървисиз и немската компания ТехниДата подписаха рамков договор за създаването на съвместното дружество - ТехниДата Лабс България ООД. Бианор Сървисиз притежава 51% от новата компания.

Асоциирани предприятия и малцинствено участие

Асоциирани са тези предприятия, върху които Групата е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. В консолидирания финансов отчет инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по себестойност, а в последствие се отразяват по метода на собствения капитал. На 15.02.2007 г. „Бианор Холдинг“ АД намалява инвестицията си в асоциираното дружество „Ол Телекомс“ АД от 50 % на 15 %.

Операции елиминирани при консолидацията

Всички вътрешно групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от Групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната

стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи.

6. Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на Консолидираните финансови отчети на Групата са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Групата.

В Групата има дружество с функционална валута, различна от български лев и това е Bianor Inc., чиито отчети са във валута Щатски долар. Резултатите и финансовото състояние на предприятие, чиято функционална валута е различна се преизчисляват в български лева. Активите и пасивите се преизчисляват по заключителен курс към датата на баланса.

Заключителните курсове към датата на баланса, използвани за преизчисление на финансовите отчети на Bianor Inc., чиято функционална валута е различна от български лев са както следва:

	30 юни 2008	
Щатски долар	1 USD = 1.24069 BGN	0

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Групата по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Консолидирания Отчет за дохода.

Паричните позиции, които са част от нетната инвестиция на Групата в Bianor Inc. са деноминирани във функционалната валута на Групата. Възникналите курсови разлики са прекласифицирани в отделен компонент на капитала в консолидирания финансов отчет.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

III. Дефиниция и оценка на елементите във финансовите отчети

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Офис сградата е представена по справедлива стойност, на база оценка от независим външен оценител, намалена с последващата амортизация на сградите. Натрупаната амортизация към датата на преоценката се елиминира

срещу отчетната стойност на актива и получената нетна сума се коригира с преоценената стойност на актива. Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценката на сградата, се отнасят в преоценъчния резерв.

Всички други машини, съоръжения, транспортни средства и оборудване са представени по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива и привеждането му в работно състояние. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход.

На 04.06.2007г. беше сключен договор за покупко-продажба и строителство на недвижим имот (офис). Закупуването на имота ще се осъществи на четири части, представляващи отделни самостоятелни офиса, като към 30 юни 2008г. са придобити три от тях.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията като процес на намаляване на стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване се начислява като се прилага МСС 16. Дълготрайните материални активи в Групата се амортизират по линейния метод при прилагане на следния полезен живот:

	2008г.	2007г.
Сгради	33.33 години	25 години
Комуникационно оборудване	2.5 години	10 години
Компютърна техника	2.5 години	2.5 години
Транспортни средства	5 години	4 години
Обзавеждане и други нетекущи активи	6.67 години	6.67 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Групата е в размер на 500 (петстотин) лева.

Остатъчната стойност и амортизационната норма на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Печалбите и загубите от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

2. Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените от придобиването им амортизация и обезценка. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод. Определеният полезен живот на активите е, както следва:

- софтуер и права за ползване на софтуер – **2.5 години;**
- други нематериални дълготрайни активи – **6.67 години;**
- търговска марка – **20 години.**

Бианор Холдинг АД притежава права за използване на софтуерна система за управление Clarity PPM (Project Portfolio Management System). През 2008г. този актив е позициониран в отделна категория нетекущи активи с полезен живот 5 години. Към тази категория се отнася и специализирани софтуерни бизнес системи (ERP).

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи е в размер на 500 (петстотин) лева.

Търговска репутация

Всяко превишение на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения към датата на придобиване представлява положителната репутация и се признава като актив. Положителната репутация се оценява първоначално по цена на придобиване, която представлява превишението на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения.

3. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Групата се преразглежда към датата на изготвяне на консолидирания баланс с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба.

За целите на определяне на обезценката, активите на Групата са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци.

4. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Бианор Холдинг АД притежава инвестиционен портфейл от акции, а също така и акции в доверителен фонд.

5. Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от цена на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в Отчета за доходите. Разходът при потребление/изписване се определя по метода „среднопретеглена“ стойност.

6. Активи на лизинг

Лизинг при който Дружеството приема в последствие всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, се класифицира като финансов лизинг (финансово обвързан договор). При първоначално признаване активите на лизинг се оценят на стойност равна на, или по-ниска от тяхната справедлива стойност и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяка от тях се определя в началото на лизинговия договор.

7. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Консолидирания Отчет за дохода.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни

разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегната нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса или тези, които се очаква да са в сила след нея.

8. Данъци за възстановяване

Групата има данъци за възстановяване в размер на 51 хил. лв. от които 43 хил.лв. представляват ДДС за възстановяване, а 8 хил.лв. надвнесен корпоративен данък.

9. Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

През месец юли 2007г. Бианор Холдинг АД осъществи публично предлагане на ценни книжа. В резултат на това капитала беше увеличен от 540 хил. лв. на 675 хил. лв. Разликата между емисионна стойност и номиналната стойност на акциите е отразена като премиен резерв от емисия на акции.

През месец ноември 2007г. три дружества от Групата изкупили акции на Бианор Холдинг АД. Това беше осъществено в резултат на решение на Общото събрание, с което се прие програма за разпределяне на акции на Бианор Холдинг АД, Бианор Сървисиз ЕООД и Некстборн ООД безплатно на служителите на дружествата. Методиката за разпределение на акциите и конкретния брой акции, беше определена от Съвета на директорите.

Име на дружеството	Брой акции	Номинална цена /лева/	Средна цена на придобиване /лева/
Бианор Холдинг АД	1 233	1.00	12.14
Бианор Сървисиз ЕООД	3 763	1.00	12.20
Некстборн ООД	404	1.00	12.20

Разликата между цената на придобиване и номиналната стойност на изкупените акции беше отразена в намаление на премиения резерв.

Акциите бяха раздадени на 10.04.2008г., а стойността им беше призната като доход на персонала за март 2008г. Приложен беше МФСО 2 Плащане на базата на акции.

Резервите представляват преоценъчен резерв, законови резерви и резерв от емисия на акции.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и акумулираните печалби и загуби определени в Отчета за доходите.

10. Доходи на персонала

10.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорност за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Консолидирания отчет за доходите при тяхното възникване.

10.2. Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

10.3. Транзакции на базата на акции

Справедливата стойност на акции или опции към датата на издаването им се признава като разход за персонала, като се увеличава капитала на Дружеството. Разходите се признават за периода, за който се отнася възнаградението. При прехвърляне на собствени акции, капитала на Дружеството не се променя.

11. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Консолидирания отчет за дохода, освен в степента в която са капитализирани в съответствие с параграф 11 от МСС 23 Разходи по заеми. Групата е възприела алтернативния подход за признаване на разходите по заеми. Съгласно разрешеното алтернативно третиране, разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. Групата прилага този принцип при третирането на разходите за лихви по ипотечния кредит, с който се финансира закупуването и строителството на новата офис сграда.

12. Провизии, условни активи и условни пасиви

Към 30 юни 2008 г. няма начислени провизии за задължения в баланса на дружеството. Провизии се признават при наличие на правно и конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяването към датата на финансовия отчет. Към същият период няма признати условни активи и условни пасиви.

13. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Групата.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, на базата на степен на изпълнение.

Оперативните разходи се признават в Консолидирания Отчет за дохода в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

14. Свързани лица

Бианор Холдинг АД е отпуснало заеми на свързани физически лица и фирми, като конкретната информацията е следната:

№	Заемател	Характер на взаимоотношенията	Сума /лева/
1	Атанас Георгиев	Управител на „Най-Маг“ ООД	25 000.00
2	Костадин Йорданов	Изпълнителен директор на „Бианор Холдинг“ АД	2 000.00
3	„Ол Телекомс“ АД	„Бианор Холдинг“ АД притежава 15% от	36 700.00

		акциите на дружеството	
4	„Некстборн“ ООД	Дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД	77 833.45
5	„Най-Маг“ ООД	Дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД	139 500.00
6	„Бианор Сървисиз“ ЕООД	Дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД	618 247.00

Предоставените заеми на дъщерни компании представляват 92.39% от общия размер на предоставените заеми.

15. Финансирания

Клиент #1 на едно от дъщерните дружества на Бианор Холдинг АД предоставя комуникационно оборудване с цел тестване на разработения за клиента софтуер. Това оборудване се предоставя безвъзмездно, и се осчетоводява като финансиране. Финансиранията се разсрочват и системно признават в Отчета за доходите с цел съпоставянето им със съответните разходи.

16. Други оповестявания

Едно от дъщерните дружества – ТехниДата Лабс България ООД съхранява на отговорно пазене активи собственост на клиент, необходими за изпълнението на възложените проекти. Оборудването е на стойност 22 хил.лв.

17. Събития след балансовата дата

21 юли 2008г. – Увеличен е капитала на дъщерното дружество „Най-Маг“ ООД от 75 хил.лв. на 150 хил.лв., като Бианор Холдинг запазва дела си в компанията от 66,67%

Няма други събития, настъпили след датата на баланса, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Дата на съставяне: 06 август 2008г.

Изготвил: _____
Десислава Арнаудова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов