

МЕЖДИНЕН

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА

“БИАНОР ХОЛДИНГ” АД

КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2009Г.

Съдържание

| | Страница |
|--|-----------------|
| Отчет за финансовото състояние | 2 |
| Отчет за доходите | 4 |
| Отчет за всеобхватния доход | 5 |
| Отчет за паричните потоци (пряк метод) | 6 |
| Отчет за промените в собствения капитал | 7 |
| Пояснения към финансовия отчет | 8 |

Отчет за финансовото състояние

| | 30.09.2009 | 30.09.2008 |
|---|---------------------|---------------------|
| | '000 лв | '000 лв |
| Активи | | |
| Нетекущи активи | | |
| Сгради | 2,837 | 3,680 |
| Машини, оборудване и компютърна техника | 166 | 306 |
| Транспортни средства | 31 | 55 |
| Офис обзавеждане | 14 | 42 |
| Разходи за придобиване на ДМА | 511 | 82 |
| Нематериални активи | 15 | 41 |
| Инвестиции в дъщерни и други дружества | 511 | 462 |
| Вземания по предоставени заеми | 47 | 44 |
| | 4,132 | 4,712 |
| Текущи активи | | |
| Материални запаси | 6 | 6 |
| Търговски и други вземания | 733 | 1,270 |
| Финансови активи | - | 21 |
| Парични средства | 13 | 18 |
| | 752 | 1,315 |
| Общо активи | <u>4,884</u> | <u>6,027</u> |

Изготвил: _____
Вяра Тодорова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 13 октомври 2009

Отчет за финансовото състояние

| | 30.09.2009 | 30.09.2008 |
|--|-------------------|-------------------|
| | '000 лв | '000 лв |
| Капитал | | |
| Акционерен капитал | 675 | 675 |
| Изкупени собствени акции | (17) | (9) |
| Законови резерви | 382 | 382 |
| Премиен резерв | 1,161 | 1,181 |
| Преоценъчни резерви | - | 405 |
| Други резерви | 35 | 35 |
| Финансов резултат | 536 | 43 |
| | 2,772 | 2,712 |
| Пасиви | | |
| Нетекущи пасиви | | |
| Тръговски и други задължения | 1,910 | 1,800 |
| Финансирания | 98 | 230 |
| Пасиви по отсрочени данъци | 64 | 72 |
| | 2,072 | 2,102 |
| Текущи пасиви | | |
| Задължения по получени заеми | - | 598 |
| Задължения към доставчици и клиенти | 4 | 577 |
| Задължения към свързани лица | - | 6 |
| Данъчни задължения | 2 | 5 |
| Задължения към персонала и осигурителни институции | 28 | 26 |
| Други задължения | 6 | 1 |
| | 40 | 1,213 |
| Общо пасиви | 2,112 | 3,315 |
| Общо капитал и пасиви | 4,884 | 6,027 |

Изготвил: _____
Вяра Тодорова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 13 октомври 2009

Отчет за доходите

| | 30.09.2009 | 30.09.2008 |
|--|-------------------|-------------------|
| | '000 лв | '000 лв |
| Приходи от продажби | 187 | 367 |
| Други приходи | 976 | 3 |
| Приходи от финансираня | 102 | 103 |
| Разходи за материали | (3) | (12) |
| Разходи за външни услуги | (117) | (131) |
| Разходи за възнаграждения | (231) | (205) |
| Разходи за осигуровки | (30) | (27) |
| Разходи за амортизация | (162) | (181) |
| Други разходи | (13) | (28) |
| Себестойност на продадените стоки и активи | (879) | (2) |
| Резултат от оперативна дейност | (170) | (113) |
| Разходи за лихви | (13) | (36) |
| Приходи от лихви | 41 | 57 |
| Други финансови приходи /разходи, нетно | 209 | 135 |
| Резултат за периода преди данъци | 67 | 43 |
| Разходи за данъци, нетно | - | - |
| Дял от загубата на асоциирани предприятия | - | - |
| Нетен резултат за периода | 67 | 43 |

Изготвил: _____
Вяра Тодорова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 13 октомври 2009

Отчет за всеобхватния доход

| | 30.09.2009 | 30.09.2008 |
|---|-------------------|-------------------|
| | '000 лв | '000 лв |
| Нетен резултат за периода | 67 | 43 |
| Друг всеобхватен доход | (405) | - |
| Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци | - | - |
| Общо всеобхватен доход за периода | (338) | 43 |

Изготвил: _____
Вяра Тодорова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 13 октомври 2009

Отчет за паричните потоци (пряк метод)

| | 30.09.2009 | 30.09.2008 |
|---|-------------------|-------------------|
| | '000 лв | '000 лв |
| Оперативна дейност | | |
| Постъпления от клиенти | 455 | 638 |
| Плащания към доставчици | (139) | (166) |
| Плащания към персонал и осигурителни институции | (255) | (207) |
| Плащания за данъци, нетно | 27 | 258 |
| Други плащания, нетно | (44) | 194 |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност | 44 | 717 |
| Инвестиционна дейност | | |
| Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи | (458) | (1,242) |
| Продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи | 953 | - |
| Предоставени/Възстановени предоставени заеми, нетно | (239) | (585) |
| Получени лихви по предоставени заеми | 33 | 50 |
| Покупка на инвестиции | (20) | (50) |
| Получени дивиденди от инвестиции | 230 | - |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | 499 | (1,827) |
| Финансова дейност | | |
| Плащания при обратно придобиване на ценни книжа | (28) | (42) |
| Постъпления от заеми | 395 | 1,473 |
| Плащания по заеми | (898) | (298) |
| Плащания на лихви и такси | (3) | (13) |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | (534) | 1,120 |
| Курсови разлики от преизчисление | (1) | (2) |
| Нетно увеличение/(намаление) на парични средства | 8 | 8 |
| Парични средства в началото на периода | 5 | 10 |
| Парични средства в края на периода | 13 | 18 |

Изготвил: _____
Вяра Тодорова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 13 октомври 2009

Отчет за промените в собствения капитал

| Всички суми са в '000 лв | Основен капитал | Премиен резерв | Общи резерви | Други резерви | Преоценъчен резерв | Финансов резултат | Общо капитал |
|--|--------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| Салдо към 1 януари 2009 | 666 | 1,181 | 382 | 35 | 405 | 64 | 2,733 |
| Нетен резултат за периода | - | - | - | - | - | 67 | 67 |
| Други промени в капитала | (8) | (20) | - | - | (405) | 405 | (28) |
| Салдо към 30 септември 2009 | 658 | 1,161 | 382 | 35 | - | 536 | 2,772 |

Изготвил: _____
Вяра Тодорова

Изпълнителен директор: _____
Костадин Йорданов

Дата: 13 октомври 2009

Пояснения към финансовия 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 тип холдингово дружество в областта на информационните технологии и други видове инвестиционни проекти. В него е концентрирана административната, финансовата и счетоводната 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 и Неделчо Неделчев.

Изпълнителен директор на Дружеството е Костадин Стоянов Йорданов.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които 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.

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 Дружеството, 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 Дружеството.

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

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 на Дружеството, започващи на или след 1 януари 2008 г. или за по-късни периоди, но не са приети от Дружеството 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. Дружеството очаква измененият МСС 1 да доведе до промени в представянето на финансовите 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 Дружеството:

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 Дружеството.

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 Дружеството.

КРМСФО 13, „Програми за лоялни клиенти“ (в сила от 1 юли 2008 г.). КРМСФО 13 разяснява, че когато стоки и услуги се продават заедно с цел поощряване на лоялните клиенти (например, точки за лоялност или безплатни продукти), тази транзакция е многоелементна сделка и сумата, която се получава от клиента, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи цени. КРМСФО 13 не е приложим за Дружеството, защото Дружеството няма програми за лоялни клиенти.

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. Дружеството ще приложи КРМСФО 14 от 1 януари 2008 г., но то не се очаква да окаже влияние върху отчетите на Дружеството.

2. Промени в счетоводната политика

През третото тримесечие на 2009 г. няма промяна в счетоводната политика.

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

Финансовият 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 финансовия отчет.

4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените 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. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на „Бианор Холдинг“ АД. 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. Във финансовите 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.

На 22.06.2009 г. се регистрира ново дъщерно дружество със седалище в Цюрих, Швейцария - *Bianor GmbH*. Капиталът на новосъздаденото дружество е на стойност 20 хил. швейцарски франка, а „Бианор Холдинг“ АД притежава 75% дялово участие.

Към 30 септември 2009 г. „Бианор Холдинг“ АД има инвестиции в следните дъщерни дружества:

- **„Бианор Сървисиз“ ЕООД** – 20 000 дяла по 10 лева
- **„Некстборн“ ООД** – 4 600 дяла по 10 лв.
- **„Най-Маг“ ООД** – 10 000 дяла по 10 лв.
- **Bianor Inc.** – 15 000 акции по 1 щатски долар.
- **Bianor GmbH** – 150 дяла по 100 швейцарски франка.

6. Инвестиции в асоциирани предприятия и малцинствени дялове

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Във финансовия 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 %. През месец август 2008 г. „Бианор Холдинг“ АД намалява инвестицията си в това дружество от 15 % на 4,5% и вече няма представителство в Съвета на директорите на „Ол Телекомс“ АД. Нов мажоритарен собственик става люксембургската компания "Нотос Инвестмънтс". „Бианор Холдинг“ АД преоценява инвестицията си по справедлива стойност в съответствие с МСС 39, като тя достига до 126 хил. лв. В резултат на подписаното споразумение и прекратяване участието в контролните органи от „Ол Телекомс“ АД, дружеството вече не се третира като свързано лице според изискванията на МСС 24 Оповестяване на свързани лица.

7. Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на Финансовия отчет на Дружеството са изготвени в хиляди български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството 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 Отчета за дохода.

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 1 EUR = 1.95583 лв.

III. Дефиниция и оценка на елементите във финансовия отчет

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 сградата. 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 е осъществено на четири части, представляващи отделни самостоятелни офиса, като към края на 2008г. са придобити всички части.

На 18.06.2009 г. „Бианор Холдинг“ АД, на основание на решение на Общото събрание на акционерите от 2008 година, сключи договор за продажба на настоящия офис на дружеството в кв. Бъкстон, ул. „Княгиня Клементина“ № 39. Стойността на сделката за офиса на ул. „Княгиня Клементина“ № 39 с площ от 670 кв.м. е 552 хил. евро с ДДС. Постъпленията от продажбата са използвани за закриване на кредити на дружеството и осигуряване на допълнителен паричен поток.

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 „Бианор Холдинг“ АД се амортизират по линейния метод при прилагане на следния полезен живот:

- сгради – **33.33 години;**
- комуникационно оборудване и компютърна техника – **2.5 години;**
- транспортни средства – **5 години;**
- обзавеждане и други нетекущи активи – **6.67 години.**

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството 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.

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;**
- Търговка марка – **20 години.**

Дружеството притежава права за използване на софтуерна система за управление Clarity PPM (Project Portfolio Management System). През 2008 г. този актив е позициониран в отделна категория нетекущи активи с полезен живот 5 години.

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 Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса 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 Дружеството 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.

В резултат на подписаното споразумение по отношение на „Ол Телекомс“ АД, „Бианор Холдинг“ АД преквалифицира инвестицията си в това дружество от асоциирано предприятие във финансов актив (виж II. т. 6).

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 Отчета 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 засегнато 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

Дружеството има данъци за възстановяване в размер на 8 хил. лв., които представляват надвнесен корпоративен данък от 2006 г.

9. Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

През месец юли 2007 г. „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 2007 г. Дружеството изкупи собствени акции в резултат на решение на Общото събрание, с което се прие програма за разпределяне на акции на „Бианор Холдинг“ АД безплатно на служителите на дружеството и дъщерните компании. Методиката за разпределение на акциите и конкретния брой акции, беше определена от Съвета на директорите. „Бианор Холдинг“ АД изкупи 1233 броя акции при средна цена на придобиване 12.14 лв. Разликата между цената на придобиване и номиналната стойност на изкупените акции беше отразена в намаление на премиения резерв.

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

През 2008 г. „Бианор Холдинг“ АД е изкупило 9 000 собствени акции с цена на придобиване 42 хил. лв., следвайки програмата за стимулиране на служителите за 2009 г. На 17.12.2008 г. с протокол на Съвета на директорите е взето решение да не се използват обратно изкупените след 01.07.2008 г. акции на дружеството по програмата за стимулиране на служителите през 2009 година. По този начин тези акции попадат в обхвата на МСС 32 Финансови инструменти.

През второто тримесечие на 2009 г. Дружеството е изкупило още 3 881 собствени акции с цена на придобиване 12 хил. лв.

През третото тримесечие на 2009 г. Дружеството е изкупило 4 260 собствени акции с цена на придобиване 16 хил. лв.

Към 30 септември 2009 г. „Бианор Холдинг“ АД притежава 17 141 обратно изкупени собствени акции.

При осъществената сделка за продажба на настоящия офис на дружеството в кв. Бъкстон, ул. „Княгиня Клементина“ № 39, беше отписан преоценъчният резерв. Останалите резерви представляват 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 Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за доходите при тяхното възникване.

10.2. Платен годишен отпуск

В края на годината дружеството 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 възнаграждението. 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 Отчета за дохода, освен в степента в която са капитализирани в съответствие с параграф 11 от МСС 23 Разходи по заеми. Дружеството е възприело 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. „Бианор Холдинг“ АД 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 септември 2009 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 възможни 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 Дружеството.

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 Отчета 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

Към 30 септември 2009 г. „Бианор Холдинг“ АД има вземания от свързани лица в размер на 628 хил. лв., които представляват:

- по предоставени заеми: 598 хил. лв.
- от продажби: 14 хил.лв.
- лихви по предоставени заеми: 16 хил.лв.

Дружеството е отпуснало заеми на свързани физически лица и фирми, като конкретната информацията е следната:

| № | Заемател | Характер на взаимоотношенията | Падеж | Сума /лева/ | Год. лихвен % | Неизплатена главница /лева/ |
|---|-----------------|--|--------------|-------------|---------------|-----------------------------|
| 1 | Атанас Георгиев | Управител на „Най-Маг“ ООД | 31.12.2009г. | 50 000 | 12 | 50 000 |
| 4 | „Некстборн“ ООД | Дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД | 31.12.2009г. | 16 000 | 10 | 16 000 |

| | | | | | | |
|---|------------------------------|--|--------------|---------|----|---------|
| 5 | „Най-Маг“ ООД | Дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД | 31.12.2009г. | 157 000 | 10 | 157 000 |
| 6 | „Бианор Сървисиз“ ЕООД | Дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД | 31.12.2009г. | 375 000 | 10 | 375 000 |

15. Финансирания

Клиент 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. Събития след балансовата дата

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

Забележка: Предвид характера на дейността на „Бианор Холдинг“ АД, като управляващо и обслужващо дружество на дъщерните компании, следва да се има предвид, че пълна и точна представа относно финансовите резултати на групата дават само консолидираните отчети.

13 октомври 2009г.
гр. София