

**Писмени материали по чл. 224 от Търговския закон,
свързани с дневния ред на извънредното общо събрание на акционерите
на "Бианор Холдинг" АД, гр. София, ЕИК 175061032, ISIN: BG1100007076,
насрочено за 18.09.2023 г. от 12:00 часа местно време (10:00 часа UTC),
на адрес: гр. София, бул. "Александър Малинов" 51, ет. 3, офис А2,
с уникален идентификационен код на събитието: 5BI18092023EGAS**

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Тези писмени материали са изготвени от Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД („Дружеството“), на основание чл. 224 от Търговския закон (ТЗ) и чл. 27 от Устава на Дружеството, и се предоставят безплатно на акционерите на Дружеството. За получаването им акционерът/ите полага/т подпис в изготвен за целта списък. Ако материалите се предоставят на пълномощник на акционер, той следва да се легитимира с пълномощно, отговарящо на изискванията на Наредбата за минимално съдържание на пълномощно за представителство на акционер в общото събрание на дружество, чиито акции са били предмет на публично предлагане, препис от което се прилага към списъка по предходното изречение.

Извънредното общо събрание на акционерите (ИОСА) на "Бианор Холинг" АД е свикано по реда на чл. 223 от ТЗ с покана, която ще бъде обявена в Търговския регистър, на Интернет страницата на Дружеството и чрез медията, която Дружеството ползва за уведомяване на обществеността. Общото събрание ще се проведе на 18.09.2023 г. от 12:00 часа местно време (10:00 часа UTC), в гр. София, бул. "Александър Малинов" 51, ет. 3, офис А2.

Капиталът на Дружеството е 1 145 919 (един милион сто четиридесет и пет хиляди деветстотин и деветнадесет) лева, разпределен в 1 145 919 (един милион сто четиридесет и пет хиляди деветстотин и деветнадесет) броя акции с право на 1 (един) глас всяка. Общият брой акции с право на глас на Общото събрание към дата 08.08.2023 г. (датата на вземане на решение от Съвета на директорите за свикване на извънредното общо събрание на Дружеството) е 1 145 919. Дружеството няма издадени различни класове акции.

Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание. Правото на глас в ИОСА се упражнява от тези акционери, които са придобили акции в срок не по-късно от 14 дни преди датата на провеждане на ОС, което обстоятелство се установява от списък на акционерите, предоставен от Централен депозитар към дата 04.09.2023 г.

За участие в работата на ИОСА акционерите и пълномощниците им се легитимират по реда на чл. 29 от Устава на "Бианор Холинг" АД. Регистрацията на акционерите за участие в извънредното общо събрание се извършва от 11:30 часа (09:30 часа UTC), срещу представяне на документ за самоличност за акционерите - физически лица, както и удостоверение за актуална търговска регистрация и документ за самоличност на законния представител на акционера - юридическо лице, в случаите, когато той присъства лично на извънредното общо събрание. Акционерите имат право да упълномощят всяко физическо или юридическо лице да участва и да гласува в общото събрание от тяхно име. Член на Съвета на директорите може да представлява акционер в общото събрание, ако акционерът изрично е посочил начина на гласуване по всяка от точките от дневния ред. Пълномощникът има същите права да се изказва и да задава въпроси на общото събрание, както акционера, когото представлява. Пълномощното за участие в извънредното общо събрание трябва да бъде писмено, изрично, подписано саморъчно от упълномощителя – акционер или да е пълномощно, подписано и изпратено чрез електронна поща на електронен адрес: investor@bianor.com, като в този случай

електронните документи и съобщения следва да бъдат подписани с универсален електронен подпис (УЕП) от упълномощителя при спазване на изискванията на Закона за електронния документ и електронния подпис, и съдържанието им трябва да отговаря на изискванията на чл.116, ал.1 и 2 от ЗППЦК. Пълномощното, подписано с електронен подпис, трябва да бъде получено на електронния адрес на Дружеството най-късно при започване на регистрацията за участие в общото събрание в 11:30 часа (09:30 часа UTC). Образци на пълномощно за участие в извънредното общо събрание са приложени към писмените материали за извънредното общо събрание. Ако акционерът – упълномощител, е юридическо лице, то пълномощното следва да бъде подписано от законния представител/законните представители на юридическото лице. Дружеството публикува на своята Интернет страница условията и реда за получаване на пълномощни чрез електронни средства за извънредното общо събрание.

Съветът на директорите не е приемал правила за гласуване чрез кореспонденция или електронни средства.

Съветът на директорите на Дружеството не е приемал правила за провеждане на общо събрание чрез използване на електронни средства.

Дневният ред за провеждане на извънредното ОСА е посочен в текста на поканата, публикувана в Търговския регистър и на интернет страницата на Дружеството: www.bianor-holding.bg. Този дневен ред представлява проект - предложение за провеждане на събранието. По посочените в поканата точки от дневния ред акционерите имат право на предложения за вземане на решения, различни от обнародваните с поканата и посочените в настоящите писмени материали проекти за решения.

II. ДНЕВЕН РЕД. ПРОЕКТИ ЗА РЕШЕНИЯ

1. По т. 1 от дневния ред:

1.Приемане на решение за разпределяне на част от неразпределената печалба на Дружеството от минали години под формата на непаричен дивидент на настоящите акционери

Проект за решение: Общото събрание на акционерите разпределя част от неразпределената печалба на Дружеството от минали години в размер на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) лева като непаричен дивидент на настоящите акционери под формата на нови акции на Дружеството, като за всяка съществуваща акция се получават 5 (пет) нови акции.

Предложението е част от натрупаната неразпределена печалба на Дружеството за минали години да бъде разпределена като непаричен дивидент на настоящите акционери под формата на нови акции на Дружеството. Срещу всяка съществуваща акция акционерите ще получат 5 (пет) нови акции.

Годишните финансови отчети на Дружеството за предходните години са обявени в Търговския регистър и са на разположение на акционерите на интернет страницата на Дружеството: <https://www.bianor-holding.bg/finansovi-otcheti/>

2. По т. 2 от дневния ред:

2. Приемане на решение за увеличаване на капитала на Дружеството по реда на чл. 197, ал. 1 от Търговския закон със собствени средства на Дружеството чрез превръщане на част от печалбата от минали години в капитал

Проект за решение: Общото събрание на акционерите увеличава капитала на Дружеството от 1 145 919 (един милион сто четиридесет и пет хиляди деветстотин и деветнадесет) лева на 6 875 514 (шест милиона осемстотин седемдесет и пет хиляди петстотин и четиринадесет) лева, посредством издаването на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) нови акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка, за сметка на собствени средства на Дружеството в размер на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) лева, представляващи неразпределената печалба от минали години по т. 1 от дневния ред, разпределена под формата на непаричен дивидент на настоящите акционери.

Предложението е да се увеличи капиталът чрез превръщане на част от печалбата в капитал, със собствени средства на Дружеството, представляващи неразпределена печалба от минали години.

Съгласно чл. 197, ал. 1 от ТЗ, решението по тази точка следва се вземе в срок до 3 месеца след приемането на годишния финансов отчет за изтеклата година с мнозинство 3/4 от гласовете на представените на събранието акции. Годишният финансов отчет за 2022 г. е приет от редовното годишно общо събрание на акционерите, проведено на 29.06.2023 г. Обявен е в Търговският регистър и е на разположение на акционерите на интернет страницата на Дружеството: <https://www.bianor-holding.bg/finansovi-otcheti/>

Новите акции ще се разпределят между акционерите съразмерно на участието им в капитала до увеличаването.

Към материалите за това ОСА е приложен баланс на Дружеството към 31.12.2022 г.

3. По т. 3 от дневния ред:

3. Приемане на изменение в Устава на Дружеството, което да отрази новия размер на капитала на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема изменение в чл. 6 от Устава на Дружеството, което отразява новия размер на капитала на Дружеството

Решението по тази точка от дневния ред изисква мнозинство от 2/3 от представения на събранието капитал.

Към тези материали за ОСА е приложен проект на Устав на Дружеството, който в чл. 6 отразява предложените промени в размера на капитала.

4. По т. 4 от дневния ред:

4. Приемане на нови членове на Съвета на директорите на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема нови членове на Съвета на директорите на Дружеството, както следва:

- Неделчо Василев Неделчев – за независим член на СД,
- Спартак Иванов Кабакчиев – за член на СД,
- Християн Илиев Македонски – за член на СД,

с мандат до изтичане на мандата на настоящия състав на Съвета на директорите.

Предложението е Съветът на директорите да бъде разширен чрез приемане на трима нови членове с опит в управлението и бизнес администрацията. По този начин съставът на

Съвета на директорите ще е от шестима членове, двама от които независими спрямо Дружеството съобразно изискванията на чл. 116а, ал. 2 от ЗППЦК.

Към материалите за това ОСА са приложени свидетелства за съдимост, автобиографични справки и декларации, които удостоверяват, че предлаганите лица отговарят на изискванията на ТЗ, ЗППЦК и Устава на Дружеството.

5. По т. 5 от дневния ред:

5.Избор на нов член на Одитния комитет на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите освобождава Надежда Дафинкичева като независим член на Одитния комитет на Дружеството и избира на нейно място Живко Иванов Тодоров за независим член на Одитния комитет на Дружеството, с мандат до изтичане на мандата на настоящия състав на Одитния комитет.

Предложението е настоящият независим член на Одитния комитет Надежда Дафинкичева да бъде освободена по нейна молба и на нейно място да бъде избран Живко Иванов Тодоров, който е с подходяща квалификация и опит в сферата на счетоводството, финансите и управлението.

Към материалите за това ОСА е приложена писмена декларация от лицето, предложено за член на Одитния комитет, която удостоверява, че то отговаря на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Приложения:

1. Баланс на Дружеството към 31.12.2022 г.;
2. Актуализиран Устав на Дружеството (с изменение в чл. 6);
3. Свидетелства за съдимост – 3 бр.;
4. Автобиографични справки – 3 бр.;
5. Декларации по чл. 234, ал. 2 от ТЗ – 3 бр.;
6. Декларации за съгласие и образец от подписа, нотариално заверени – 3 бр.;
7. Декларации по чл. 1146 от ЗППК – 3 бр.;
8. Декларация по чл. 116а от ЗППЦК – 1 бр.;
9. Декларация по чл. 107, ал. 4 от ЗНФО – 1 бр.;
10. Образци на пълномощни за гласуване на извънредното общо събрание на акционерите.

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.08.10 17:50:15
+03'00'

**Костадин Йорданов,
Изп. директор на "Бианор Холдинг" АД**

БИАНОР ХОЛДИНГ АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2022 ГОДИНА
С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2022 ГОДИНА

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ ЗА 2022 ГОДИНА

**ДОКЛАД ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА
ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ**

**ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО „БИАНОР ХОЛДИНГ” АД
СЪГЛАСНО Приложение № 3 към чл. 10, т. 2 от Наредба № 2, ЗА 2021
ГОДИНА**

София, 30 март 2023 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА БИАНОР ХОЛДИНГ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА

София, 30 март 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Приложение	2022 (хил. лв.)	2021 (хил. лв.)
Приходи			
Приходи по договори с клиенти	4	116	76
Други приходи от дейността	4	80	79
Всичко приходи		196	155
Разходи			
Разходи за външни услуги	5	(158)	(53)
Разходи за възнаграждения	6	(222)	(196)
Разходи за осигуровки	7	(33)	(25)
Разходи за амортизации		(70)	(70)
Други разходи за дейността	8	-	(7)
Всичко разходи		(483)	(351)
Резултат от оперативна дейност		(287)	(196)
Финансови приходи/разходи, нетно	9	128	9 552
Резултат за периода преди данъци		(159)	9 356
Разходи за данъци, нетно	25		(1 125)
Нетен резултат за периода		(159)	8 231
Друг всеобхватен доход			
<i>Статии, които не подлежат на прекласификация в печалбата или загубата впоследствие, в т.ч.:</i>			
Преоценка на финансови активи	14	334	486
Актюерски печалби/загуби		(1)	-
Данъци върху позиции от друг всеобхватен доход	25	(33)	192
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		300	678
Общ всеобхватен доход за годината		141	8 909

Приложенията от страници 6 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.

Изпълнителен директор:
Костадин Йорданов

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV
Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30
17:50:47 +03'00'

Съставител:
Вяра Тодорова

Одитор:
Калин Апостолов
Д.Е.С., Регистриран одитор № 0657

Kalin
Apostolov
Apostolov
Digitally signed
by Kalin
Apostolov
Apostolov
Date: 2023.03.31
16:01:25 +03'00'

VYARA
KIRILOVA
TODOROVA
Digitally signed by
VYARA KIRILOVA
TODOROVA
Date: 2023.03.30
16:04:07 +03'00'

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2022 г.

	Приложение	31.12.2022 (хил. лв.)	31.12.2021 (хил. лв.)
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	10	110	164
Имоти, машини и съоръжения	11	33	48
Нематериални активи	12	5	2
Инвестиции в дъщерни предприятия	13	2 750	2 750
Нетекущи финансови активи	14	6 221	5 550
Други нетекущи вземания и активи	15	12	1 245
Всичко нетекущи активи		9 131	9 759
Текущи активи			
Материални запаси			
Търговски вземания	16	3	-
Текущи вземания от свързани лица	24	188	183
Други текущи вземания и активи	17	663	1
Парични средства и еквиваленти	18	269	3 176
Всичко текущи активи		1 123	3 360
ОБЩО АКТИВИ		10 254	13 119
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал		675	675
Премийни резерви		1 193	1 193
Преоценъчни резерви		531	230
Общи резерви		1	2
Натрупана печалба/загуба		7 577	10 640
Общо собствен капитал	19	9 977	12 740
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения по лизинг		89	152
Нетекущи провизии	20	8	6
Пасиви по отсрочени данъци	25	57	23
Общо нетекущи пасиви		154	181
Текущи пасиви			
Текущи задължения по лизинг		63	61
Търговски задължения		9	1
Данъчни задължения	21	3	102
Задължения свързани с персонала	22	30	28
Други текущи задължения и пасиви	23	18	6
Общо текущи пасиви		123	198
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		10 254	13 119

Приложенията от страници 6 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.

Изпълнителен директор:

Костадин Йорданов

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV
Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30
17:51:17 +03'00'

Съставител:

Вяра Тодорова

Одитор:

Калин Апостолов
Д.Е.С., Регистриран одитор № 0657

Kalin
Apostolov
Apostolov
Digitally signed by
Kalin
Apostolov
Apostolov
Date: 2023.03.31
16:01:57 +03'00'

VYARA
KIRILOVA
TODOROV
A
Digitally signed by
VYARA
KIRILOVA
TODOROVA
Date: 2023.03.30
16:04:56 +03'00'

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	2022 <i>(хил. лв.)</i>	2021 <i>(хил. лв.)</i>
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	235	188
Плащания към доставчици	(158)	(89)
Плащания към персонала и социалното осигуряване	(254)	(218)
Платени и възстановени данъци	(35)	(1 090)
Други постъпления/плащания, нетно	(4)	(6)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(216)	(1 215)
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Придобиване на дълготрайни активи	(4)	(1)
Предоставени/възстановени заеми, нетно	-	(180)
Получени лихви по предоставени заеми	-	1
Постъпления от продажба на инвестиции	295	5 912
Курсови разлики, нетно	40	180
Получени дивиденди	-	100
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	331	6 012
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания по заеми	-	(212)
Постъпления по заеми	-	97
Платени лихви и такси по заеми	-	(6)
Плащания по лизинг	(65)	(65)
Платени дивиденди	(2 957)	(1 436)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(3 022)	(1 622)
Нетно изменение в паричните средства	(2 907)	3 175
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	3 176	1
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	269	3 176

Приложенията от страници 6 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.

Изпълнителен директор:

KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by KOSTADIN
STOIANOV JORDANOV
Date: 2023.03.30 17:52:23 +03'00'

Костадин Йорданов

Съставител:

VYARA KIRILOVA
TODOROVA

Digitally signed by VYARA
KIRILOVA TODOROVA
Date: 2023.03.30 16:05:40
+03'00'

Вяра Тодорова

Одитор:

Калин Апостолов
Apostolov

Digitally signed by Kalin
Apostolov Apostolov
Date: 2023.03.31 16:02:22
+03'00'

Д.Е.С., Регистриран одитор № 0657

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Основен акционерен капитал <i>(хил. лв.)</i>	Премийни резерви <i>(хил. лв.)</i>	Преоценъч ни резерви <i>(хил. лв.)</i>	Общи резерви <i>(хил. лв.)</i>	Натрупани печалби/ загуби <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
Салдо на 31 декември 2020 г.	675	1 193	1 959	417	1 092	5 336
Загуба за годината					8 232	8 232
Друг всеобхватен доход			678			678
Общ всеобхватен доход	-	-	678	-	8 232	8 910
Освободени капиталови инструменти			(2 407)		2 407	-
Разпределение на резерви и дивиденди				(415)	(1 091)	(1 506)
Салдо на 31 декември 2021 г.	675	1 193	230	2	10 640	12 740
Печалба/загуба за периода					(159)	(159)
Друг всеобхватен доход			301	(1)		300
Общ всеобхватен доход	-	-	301	(1)	(159)	141
Разпределение дивиденди					(2 904)	(2 904)
Салдо на 31 декември 2022 г.	675	1 193	531	1	7 577	9 977

Приложенията от страници 6 до 53 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.

Изпълнителен директор:
Костадин Йорданов

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30 17:52:42
+03'00'

Съставител:
Вяра Тодорова

VYARA
KIRILOVA
TODOROVA

Digitally signed by
VYARA KIRILOVA
TODOROVA
Date: 2023.03.30 16:06:20
+03'00'

Одитор:
Калин Апостолов
Д.Е.С., Регистриран одитор № 0657

Kalin
Apostolov
Apostolov

Digitally signed by Kalin
Apostolov Apostolov
Date: 2023.03.31
16:03:11 +03'00'

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

БИАНОР ХОЛДИНГ АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 8453/1998г., вписано в Агенция по вписванията с ЕИК 175061032.

БИАНОР ХОЛДИНГ АД се формира като тип холдингово дружество в областта на информационните технологии и други видове инвестиционни проекти, с основна дейност по придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества. 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 контрол, или значително влияние върху управлението.

БИАНОР ХОЛДИНГ АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: България, гр. София, ул. “Черковна” № 78, ет. 4, ап. 11

Мястото на упражняване на дейността е: България, гр. София, бул. „Александър Малинов“ № 51, ет. 3

Дружеството има едностепенна форма на управление – Съвет на директорите.

Съветът на директорите на Дружеството е в състав: Иван Димитров, Костадин Йорданов и Драгомир Бояджиев.

2. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2022 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие. В резултат на дейността си през текущата година Дружеството отчита загуба, а за предходната – печалба, в резултат на извършено освобождаване на инвестиции със съществен положителен ефект, като и за двата периода е формиран положителен друг всеобхватен доход. Резултатите се формират основно от дейностите по придобиване и управление на инвестиции, като част от плановете на дружеството. Това е и основна предпоставка за генериране отрицателни нетни парични потоци от основна дейност в периодите на формиране и развитие на инвестициите, както и за последните два периода, съответно (216) хил. лв. и (1215) хил. лв. Ръководството е уверено, че ще поддържа нормално дейността по управление на инвестиции в дъщерни и други дружества, и в бъдеще, чрез разширяване на обхвата на дейностите на дъщерните дружества и оптимизация в съществуващите, чрез повишаване ефективността, както и чрез допълнително финансиране при нужда. За целта са изготвени бюджети и прогнози за дейността на дъщерните дружества, за чието изпълнение са предприети съответните действия, включващи набиране на капитал и финансиране, както и предварителни споразумения за придобиване на инвестиции (виж т. 29) Предположенията не отчитат обстоятелствата, свързани с продължаващия военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, както и възникналите икономически последиствия, доколкото към момента не може да бъде направена надеждна оценка на последиствията от тях. Въпреки това, ръководството е на мнение, че към момента тези събития нямат пряко отражение върху ИТ сектора, съответно дружеството и групата.

3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

3.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват

Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations).

Международните стандарти за финансови отчети включват и последващите изменения и допълнения на тези стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, както и бъдещите стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)).

Счетоводната политика на БИАНОР ХОЛДИНГ АД е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г.:

МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

Измененията имат за цел да се актуализира и адаптира МСФО 3 към новата Концептуална рамка към МСФО, съответно препратките към нея, съдържащи се в стандарта.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

Измененията подобряват прозрачността и последователността, чрез изясняване на изискванията относно реализираните приходи от активи, които са в процес на придобиване и/или подготовка за предвиденото им използване. Реализираните приходи и свързаните с това разходи следва да се признават текущо в печалбата или загубата.

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

Целта на проекта е да изясни, че за целите на определянето и оценката на даден договор като обременяващ следва да се включат, както преките разходи за изпълнение на договора, така и допълнителни други разходи, които са пряко свързани с изпълнението.

Годишни подобрения 2018 – 2020: (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2022)

МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане

Целта на проекта е да се разшири освобождаването от някои изисквания при различни дати на първоначално прилагане между предприятие майка и дъщерно дружество, с което да се оптимизират разходите в тази връзка.

МСФО 9 Финансови инструменти

Целта на проекта е да се предоставят допълнителни насоки при определянето на условията по нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от първоначалните по финансовия инструмент.

МСФО 16 Лизинг

С измененията се премахва илюстративен пример № 13 към стандарта, доколкото е достигнато до заключението, че е възможно да доведе до объркване, поради недостатъчно доброто обяснение относно стимулите по договори за лизинг.

МСС 41 Земеделие

Целта на подобренията е да се синхронизират изискванията в стандарта за оценка по справедлива стойност с тези на други МСФО.

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

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

МСФО 17 Застрахователни договори, вкл. подобрения от юни 2020 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

Целта на проекта да се създаде единен стандарт, включващ всички принципите, така че той да е приложим към всички застрахователни и презастрахователни договори, с което да се подобри съпоставимостта между компаниите, юрисдикциите и пазарите.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

С промените се въвеждат изисквания предприятия да оповестяват съществената информация, свързана със счетоводната им политика, вместо значимите счетоводни политики.

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

Измененията касаят определението на счетоводни приблизителни оценки, като са направени и други промени в стандарта, чрез които да се улеснят предприятия при разграничаването между промени в приблизителните оценки и промени в счетоводната политика.

МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

С проекта се стеснява обхватът на изключенията за признаване на отсрочени данъци, така че то да не се прилага за сделки, при чието първоначално признаване възникват равни облагаеми и приспадащи се временни разлики.

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

С промените се въвеждат условия за преход относно представянето на сравнителна информация при първоначалното прилагане на МСФО 17, така че да се избегнат временни несъответствия във финансовите активи и задълженията по застрахователни договори, съответно да се подобри полезността на сравнителната информация.

Годишни подобрения и стандарти, които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС към края на периода:

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С промените се поясняват изискванията относно класификацията на нетекущите задължения и правата за разсрочване, с които трябва да разполага предприятието към края на периода, съответно, че те не зависят от желанията и вижданията на ръководството, както и влиянието върху класификацията на условията по договорите или намеренията за погасяване с инструменти на собствения капитал. През 2022 г. към проекта са включени и нови изменения, които имат за цел да подобрят представянето в случаите на споразумения за отлагане на уреждането на задължения с дванадесет или повече месеца, с което се адресират потребностите на заинтересованите страни относно класифицирането на такива пасиви като текущи или нетекущи.

МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С проекта се добавят конкретни изисквания относно последващото оценяване при операции по обратен лизинг, с което, при договори с променливи плащания и последващи промени в условията и/или срока по тях, да се избегне рискът от признаване на резултати, които не са реализирани.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева.

Данните във финансовите отчети са в хиляди лева.

Към 31.12.2021 г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

Валута	31.12.2022 г.
1 EUR	1.95583 лева
1 USD	1.83371 лева

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 всеобхватния доход.

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

3.3. Сравнителна информация

Текущ отчетен период от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. Предходен отчетен период от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. Дружеството представя сравнителна информация за една предходна финансова година.

3.4. Консолидиран финансов отчет

Дружеството е в процес на изготвяне на своя консолидиран финансов отчет, като се очаква той да бъде публикуван до 28.04.2023 г.

Дружеството е избрало да оповестява сегментна информация и доход на акция в своя консолидиран финансов отчет.

3.5. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като такъв.

В състава на инвестиционните имоти се включват недвижимите имоти с право на ползване по договори за лизинг, които са преотдадени на оперативен лизинг.

Инвестиционен имот се признава като актив само, когато е вероятно приписваните му бъдещи икономически изгоди да се получат и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;

- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот; или
- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС 40.

Активите с право на ползване, които са класифицирани като инвестиционни имоти се оценяват първоначално от Дружеството в качеството му на лизингополучател, в съответствие с МСФО 16 (т. 3.23)

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване – по цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка, в съответствие с всички изискванията на МСС 16 относно този модел, като за активите с право на ползване стойността е коригирана и с всички преоценки на пасива по лизинга (т. 3.23).

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизируемата им стойност се разпределя системно през него. За активите с право на ползване очакваният срок на използване не надвишава срока на лизинговия договор. Начислената амортизация се признава за разход, а с нея се намалява балансовата им стойност. Средният полезен живот в години за инвестиционните имоти, е:

Активи с право на ползване

За срока на лизинга

Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи, в съответствие с МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти, в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно дадено задължение за изпълнение бъде удовлетворено. МСФО 16 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизинг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода и се представят нетно в статия Други доходи в Отчета за доходите, освен ако МСФО 16 не изисква друго, при продажба с обратен лизинг.

3.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството включват машини, компютърно оборудване, транспортни средства и офис оборудване, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 500 лв.

В състава на имотите, машините и оборудването се представят активи с право на ползване по лизингови договори (т. 3.23).

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Активите с право на ползване се оценяват първоначално в съответствие с МСФО 16 (т. 3.23).

Балансовата стойност на актива се коригира с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

След първоначалното признаване активите се оценяват по себестойността, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка, включително за активите с право на ползване – всички преоценки на пасива по лизинга.

Отписването на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. За активите с право на ползване очакваният срок на използване не надвишава срока на лизинговия договор. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	30%
Транспортни средства	20%
Всички останали амортизируеми активи	15%
Активи с право на ползване	За срока на лизинга

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, в който данъчният амортизируем актив е въведен в експлоатация.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

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, представят се нетно на лицето на финансовия отчет, в състава на другите доходи.

3.7. Нематериални активи

Нематериалните активи представляват програмни продукти и права.

Нематериалните активи се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена и всички преки разходи.

Нематериалните активи са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Отписването на дълготрайни нематериални активи се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация при прилагане на амортизационна норма, както следва:

Софтуер и права за ползване на софтуер	40%
Други нематериални дълготрайни активи	За срока на договора

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

3.8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът на Дружеството върху тях се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната им политика, така че да се извличат изгоди в резултат на тяхната дейността.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход.

Придобиванията и продажбите /освобождаването/ на инвестиции в дъщерни дружества се отчитат по „датата на сключване“ на сделката.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

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 контролът върху стопанските изгоди от инвестициите. Нетният доход от освобождаването, представляващ разликата между постъпленията, ако има такива, и себестойността на инвестициите, се представя в статии Финансови приходи или съответно Финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

В случай, че дружеството запази участие в дадено предприятие, което следва да бъде признато, то се класифицира като асоциирано или в съответствие с МСФО 9, съобразно обстоятелствата. Балансовата стойност към датата на загуба на контрол се приема, съответно, за цена на придобиване при първоначалната оценка на инвестицията в асоциирано предприятие или се коригира до справедливата стойност, ако се налага, при признаването на неконтролиращото участие.

3.9. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместни предприятия.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в асоциирани предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и

страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в съвместни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена със загубите от обезценки.

Дружеството признава дивидент от асоциирано или съвместно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му за получаване на въпросния.

Инвестициите се отписват, когато се загуби значителното влияние или съвместният контрол, съответно върху асоциираните или смесените предприятия. Доходите от освобождаването, включващи нетния резултат между полученото възнаграждение от него, ако има такова, и стойността на инвестицията, се представя в статия Финансовите приходи/разходи в Отчета за всеобхватния доход.

Инвестициите, които не са класифицирани като дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, съгласно изискванията и изключенията в МСФО 9, относно класификацията на капиталови инструменти.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие МСФО 5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/се отчитат в съответствие с този МСФО.

3.10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството (дълготрайни материални и нематериални активи, инвестиции в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия) 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.

3.11. Материални запаси

Материалните запаси се представят 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 всеобхватния доход. Разходът при потребление/отписване се определя по метода „среднопретеглена“ стойност.

3.12. Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди това, съгласно МСС 36 и МСФО 5.

3.13. Финансови активи

Финансов актив е всеки договор, който поражда финансов актив за Дружеството и финансов пасив, или инструмент на собствения капитал за друго предприятие.

Финансов актив е всеки актив, който е представлява: парични средства, капиталов инструмент на друго предприятие, договорно право да се получат или разменят при потенциално благоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на Дружеството и е недериватив, при който то може или ще получи променлив брой от своите капиталови инструменти, или дериватив, който може или ще бъде уреден, чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой собствени капиталови инструменти.

3.13.1. Признаване и класификация на финансовите активи

Дружеството признава финансов актив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Дружеството класифицира финансовите активи, съобразно последващото им оценяване в категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

При обичайните покупки и продажби, финансовите инструменти се признават и отписват на база „дата на сделката“. Дружеството прилага метода последователно по отношение на всички сделки с финансови активи по всяка категория, като за целта са определени две допълнителни категории: „финансови активи, определени като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата“, отделно от тези, за които задължително се прилага този подход, както и „инвестиции в капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, отчетени чрез право на избор“, отделно от тези, които задължително се оценяват по този модел.

3.13.2. Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15. За всички други финансови активи, придобити при пазарни условия, Дружеството също приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котираны цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

3.13.3. Последващо оценяване и представяне

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“.

3.13.3.1. Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято основната цел е да се събират договорните парични потоци, които включват плащания единствено на главница и лихва.

Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, търговски вземания и други вземания, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

За просрочените търговски и други вземания до 3 месеца лихви не се начисляват. Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

3.13.3.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството оценява финансовите си активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорните парични потоци, състоящи се единствено от плащания на главници и лихви, така и продажба на тези финансови активи.

Дружеството прилага изключенията в МССФО 9 по отношение на капиталови инструменти, които не са държани за търгуване, но които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, като за конкретни инвестиции в такива инструменти прави неотменим избор, при признаването им, да бъдат отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, които задължително се оценяват по този модел.

Финансовите активи в тази категория включват: капиталови инструменти, представляващи малцинствени дялове, които не са държани за търгуване и за които Дружеството е направило неотменим избор при тяхното признаване да се отчитат последващо по справедлива стойност, през друг всеобхватен доход. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване на тази категория инструменти се извършва по справедлива стойност, като промените се признават в друг всеобхватен доход. Справедливите стойности се определят въз основа на котираните цени на активен пазар, а когато няма такъв на база техники за оценяване, обикновено анализ на дисконтираните парични потоци. При липса на котираните цени относно капиталови инструменти, класифицирани за отчитане по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, за определяне на справедливата им стойност се ползва цената на придобиване, когато това е уместно съгласно МСФО 9, обикновено – липсва актуална информация и/или са налице широк обхват възможни оценки, при определени обстоятелства.

Финансовите активи в тази категория, държани с цел, както събиране на договорните парични потоци, включващи единствено плащания на главници и лихви, така и продажба им, подлежат на преглед за обезценка към всеки финансов отчет на Дружеството. Разликите се признават в печалба или загуба, като корективът за обезценка се представя в друг всеобхватен доход, без да се намалява стойността на активите в Отчета за финансовото състояние.

3.13.3.3. Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството оценява всички останали финансови активи, различни от тези, които са определени като оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, по справедлива стойност през печалбата и загубата.

В случай, че по този начин се елиминирала или намалява значително несъответствието в оценяването или признаването на даден финансов актив, което би произтекло от признаване на резултати и промени въз основа на различни бази, Дружеството може да приложи изключенията, съгласно МСФО 9 и при първоначално признаване да неотменимо да определи финансов актив, като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загуба, вкл. договори за доставка на нефинансова позиция. Такива финансови активи се представят в пояснителните приложения към финансовия отчет отделно от другите инструменти, за които задължително се прилага този подход на оценяване.

Финансовите активи в тази категория се представят по справедлива стойност в Отчета за финансовото състояние, като промените се признават в печалба или загуба.

3.13.3.4. Състав на финансовите активи

Финансовите активи на дружеството към края на отчетния период включват:

- парични средства и предоставени заеми, търговски и други вземания, определени като „финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“; и
- капиталови инструменти, определени като „финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“.

3.13.4. Обезценка на финансови инструменти

Дружеството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция.

Дружеството признава като печалба или загуба от обезценка размера на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) или обратното им проявление. ОКЗ са настоящата стойност на паричния недостиг за очаквания срок на инструмента, което е разликата между паричните потоци, дължими на предприятието по договор и паричните потоци, които предприятието очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, негова приблизителна стойност или с текущия лихвен процент, както е уместно, съответно, спрямо условията и вида на инструмента. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци, които предприятието очаква да получи от обезпечението или в резултат на други кредитни подобрения, неразделна част от договора.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за това, в резултат на потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които е възможно да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, очакваните кредитни загуби се признават по отношение на загуби, които е възможно да възникнат през целия срок на инструмента.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструмент се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда създадения вътрешен кредитен рейтинг на длъжника, движението и/или реструктуриранията по този или други инструменти на длъжника, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, съответно за инструмент с кредитна обезценка, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

По отношение на търговските вземания и активите по договори, произтичащи от сделки в обхвата на МСФО 15, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които се прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, Дружеството прилага опростен подход, в съответствие с МСФО 9, като признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. За целта е приложена практически целесъобразна мярка по МСФО 9 и е създадена матрица на провизиите, чрез която се изчисляват

очакваните кредитни загуби по търговски вземания и активи по договори с клиенти. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

За изходни данни относно търговските вземания и активите по договори с клиенти, Дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по такива инструменти, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за периоди от 3 до 5 години назад, групирани по вида и съответните модели на клиентски сегменти, и коригирани с прогнозни фактори за икономическата среда.

Търговските вземания и активите по договори с клиенти обичайно не са лихвоносни и се уреждат, съответно, между 30 и 60 дни и между 60 и 120 дни. Дружеството счита дадено търговско вземане или актив по договор с клиент за такива в неизпълнение, когато са в просрочие над 360 дни. В определени случаи, обаче, дадено вземане или актив по договор може да се разглеждат като такива в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на договорните суми. В допълнение Дружеството взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, с което да се елиминира възможността за недостоверно представяне на кредитния риск на индивидуално и колективно ниво.

По отношение на паричните средства в банкови депозити и разплащателни сметки Дружеството определя ОКЗ за база на публикуваните официални външни кредитни рейтинги на финансовите институции, аналогично и в съответствие с общия модел за обезценка на финансови активи, спрямо промените в кредитния риск по инструментите.

Печалбите (обратно проявление) и загубите от обезценки, включващи провизиите за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки се признават в печалбата или загубата, като корективът за обезценка на дългови инструменти, отчитани по ССДВД, се представя в друг всеобхватен доход и не намалява балансовата стойност на инструмента.

3.13.5. Отписване, печалби и загуби

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци са изтекли или когато са били прехвърлени, като Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички ползи и рискове, свързани със собствеността, за което се прави оценка.

Когато Дружеството запази правата за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но поеме задължение за плащане на паричните потоци без съществено закъснение към крайни получатели, финансовият актив се отписва, при условие, че Дружеството няма задължение да плати на крайните получатели, без да са събрани еквивалентните суми и не може да се разпорежда с първоначалния актив, освен като обезпечение в тяхна полза по това задължение.

Когато Дружеството нито прехвърли, нито запази по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, преценява дали е запазен контролът върху него. В случай, че контролът не е запазен, активът се отписва и се признават всякакви права и задължения, които са създадени или запазени при прехвърлянето, ако контролът е запазен, финансовият актив се признава до степента на продължаващото участие.

Резултатът от отписването на финансов актив, представляващ разликата между полученото възнаграждение и балансовата му стойност към датата на отписване, се признава нетно в печалбата или загубата в статия Финансови приходи/разходи в Отчета за всеобхватния доход.

При отписване на финансови активи, оценявани по справедлива стойност, през друг всеобхватен доход, за които задължително се прилага този модел, кумулативните печалби или загуби по тях, признати преди това в друг всеобхватен доход, се прекласифицират в печалбата или загубата. При отписване на активи, които са определени като оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, кумулативни печалби и загуби по тях се прехвърлят в неразпределената печалба, в рамките на собствения капитал.

Дружеството признава дивидент от по финансовите активи в печалбата или загубата в своите финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента, има вероятност да получи изгоди, свързани с дивидента, а размерът му може да бъде надеждно оценен.

3.14. Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- ✓ паричните постъпления и плащания от и към контрагенти се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- ✓ лихвите по предоставени свободни парични средства под формата на краткосрочни депозити с инвестиционна цел се третират като инвестиционна дейност.
- ✓ краткосрочно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12.2022 година.

Дружеството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки по банкови депозити и разплащателни сметки, в съответствие с приетите политика и модели за обезценка на финансови инструменти.

3.15. Капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството е разпределен в 675 222 (шестстотин седемдесет и пет хиляди двеста двадесет и две) акции с номинал 1 (един) лев всяка и е изцяло внесен.

Формираните от Дружеството резерви са от емисия на акции и общи.

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

3.16. Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

Дружеството представя доход на акция в своите консолидирани финансови отчети.

3.17. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки договор, който поражда финансов пасив за Дружеството и финансов актив за друго предприятие.

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява: договорно право да се предоставят или разменят при потенциално неблагоприятни условия парични средства или финансови инструменти с друго предприятие, както и договор, който ще бъде уреден с инструменти на собствения капитал на издателя и е недериватив, при който Дружеството може или ще получи променлив брой от капиталовите инструменти на предприятието, или дериватив, който може или ще бъде уреден, по начин, различен от размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов активи, срещу фиксиран брой капиталови инструменти на предприятието.

3.17.1. Признаване и класификация

Дружеството признава финансов пасив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Дружеството класифицира финансовите пасиви, съобразно последващото им оценяване в следните категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие“ и „ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

3.17.2. Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се оценяват по тяхната справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално по нея. За всички финансови пасиви, придобити при пазарни условия, Дружеството приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котирани цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

3.17.3. Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите пасиви се класифицират в една от следните пет категории: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност“, „договори за финансова гаранция“, „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата“, „пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие“ и „ангажменти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния“.

3.17.3.1. Финансови пасиви по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност, когато те не попадат задължително в обхвата на някоя от другите категории, в съответствие с МСФО 9, както и когато Дружеството не прилага изключението, с което неотменимо да определи финансов пасив при първоначално признаване като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата, при определените за това условия, съгласно МСФО 9.

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност“ включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било отбиви или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.17.3.2. Договори за финансова гаранция

Дружеството оценява финансовите пасиви като договори за финансова гаранция, когато те отговарят на условията за това, а именно: когато Дружеството е поело задължение да извършва плащания по даден финансов инструмент единствено в случай на неизпълнение от страна на длъжника в съответствие с условията по гарантирания инструмент.

Категория „договори за финансова гаранция“ включва: подписани гаранционни споразумения с банки по кредити, отпуснати на свързани лица, авалирани записи на заповед

Последващо, договорите за финансова гаранция се оценяват по по-високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 3.13.4 Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

3.17.3.3. Финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност, през печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9.

3.17.3.4. Пасиви, в резултат на отписване на финансов актив, което не отговаря на условията или при подхода на продължаващо участие

Дружеството отчита финансови пасиви в тази категория, когато дадено прехвърляне на финансов актив не води до отписване, или когато нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността и е приложен подходът за продължаващо участие.

Дружеството оценява финансовите пасиви в тази категория по стойността на полученото възнаграждение, когато финансовият актив не е отписан и по амортизираната, или справедлива стойност на правата и задълженията, спрямо това как се оценява финансовият актив с продължаващо участие, когато този подход е приложен.

3.17.3.5. Ангажименти за отпускане на кредити с лихвен процент под пазарния

Дружеството оценява финансовите пасиви като ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния, когато те отговарят на условията за това – то да е поело ангажимент за такъв инструмент.

Последващо, ангажименти за отпускане кредит с лихвен процент под пазарния се оценяват по високата от стойността на коректива за загуби, определена аналогично на финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, в съответствие с раздел 3.13.4. Обезценка на финансови инструменти или първоначално признатата стойност намалена, когато е уместно, с кумулативната стойност на приходите, признати в съответствие с МСФО 15.

3.17.3.6. Състав на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на дружеството към края на отчетния период включват:

- получени заеми, търговски и други задължения отчитани по амортизирана стойност; и
- договори за финансова гаранция издадени за свързани лица в полза на търговски банки.

3.17.4. Отписване, печалби и загуби

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при свършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов.

Разликата между балансовата стойност на финансов пасив, който е бил уреден или прехвърлен на друго лице, и платеното възнаграждение, включително всякакви прехвърлени непарични активи или поети пасиви, се признава в печалбата или загубата.

3.18. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за съответните фондове и рискове.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове.

Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

3.18.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени условията за получаване, се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в съответния период, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната

преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.18.2. Дългосрочни доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват „планове с дефинирани доходи“. Определянето на размера на тези задължения се извършва на базата на актюерска оценка на сегашната им стойност към датата на финансовия отчет.

3.19. Данъци от печалбата

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

3.19.1. Текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви

Текущ данък е сумата на дължимите (възстановимите) данъци върху дохода във връзка с данъчната печалба (загуба) за периода.

Данъците от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Икономията от данъци, свързана с данъчна загуба, която може да бъде пренесена за покриване през следващи периоди, се признава като актив, с който ще се намалява текущия данък в следващите периоди.

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена (възстановена) на/от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи към датата на баланса.

За 2021 г. данъчната ставка е в размер 10%.

3.19.2. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на:

- приспадаемите временни разлики;
- преноса на нереализирани данъчни загуби;
- преноса на неизползвани данъчни кредити.

Временните разлики са разликите между балансовата сума на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Временните разлики биват:

- облагаеми временни разлики - временните разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които ще се увеличи облагаемата печалба (загуба) в бъдещи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена; или
- приспадаеми временни разлики - временните разлики, в резултат на които ще възникнат суми, с които да се намали данъчната печалба (загуба) за бъдещи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

Когато данъчната загуба се използва за възстановяване на текущ данък за предходен период, предприятието я признава като актив в момента на възникване, тъй като съществува вероятност да възникнат ползи и тези ползи могат да бъдат надеждно оценени.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички данъчни временни разлики, които подлежат на приспадане до размера, за който е вероятно наличие на облагаема печалба, срещу която могат да бъдат приспаднати. Актив по отсрочени данъци се признава за пренасяните напред неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се оползотворят неползваните данъчни загуби и кредити.

Към датата на всеки баланс предприятието преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци. Предприятието признава непризнатите в предходния период активи по отсрочени данъци до степента, до която се е появила вероятност да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволи оползотворяването на активите по отсрочени данъци.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци върху дохода за бъдещи периоди във връзка с облагаемите временни разлики.

Пасив по отсрочени данъци се признава за всички облагаеми временни разлики, освен в случаите, когато възниква в резултат на:

- положителна репутация, за която амортизацията не е призната за данъчни цели;
- първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която:
- не представлява бизнескомбинация;
- към момента на извършване на сделката не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба (загуба).

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчното законодателство), действащи към датата на баланса.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода освен до степента, до която възникват от:

- операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в капитала; или
- бизнескомбинация, представляваща придобиване.

3.20. Приходи от договори с клиенти, други доходи, финансови приходи

Дружеството разглежда и представя получените възнаграждения от клиенти и други сделки в три направления, като приходи възникнали в хода на обичайната дейност (приходи по договори с клиенти), като други доходи, възникнали от дейности, извън основната, нето от свързаните разходи, и като финансови приходи, възникнали във връзка с финансови инструменти и инвестиции, нето от разходите по сделките, когато това се изисква от приложимата счетоводна база.

Дружеството отчита договор с клиент само, ако: той е одобрен от страните, правата на страните по отношение на стоките и услугите, които се прехвърлят, както условията за плащане, са идентифицирани, договорът е с търговска същност и има вероятност Дружеството да получи възнаграждението, на което то очаква да има право.

3.20.1. Приходи от договори с клиенти

Дружеството отчита възнагражденията, като приходи от договори с клиенти, само ако контрагентът по договора е клиент – т.е. страна, която е сключила договор с Дружеството, за да получи стоки или услуги, които са предмет на обичайната му дейност, в замяна на възнаграждение.

Обичайната дейност на Дружеството е свързана със придобиване, управление и продажба на участия в дружества, съответно с услуги по администрация и управление в тази връзка, както и услуги свързани с проектиране, разработка и внедряване на софтуерни и комуникационни решения, продажби на стоки, включващи софтуер и хардуер.

Дружеството е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента, включително и особено за договорите за строителство определя цените, изложено е на кредитен риск и носи крайната отговорност.

3.20.1.1. Идентифициране на договор

Продажбите на стоки и услуги, се извършват отделно, като едни от тях не заменят, променят или адаптират други от тях. Дружеството прехвърля контрола и клиентите могат да се възползват от получените стоки и услуги, като ги използват, потребяват или продават. При някои рамкови договори за доставки – консултации, услуги по администрация и управление и други, свързани със софтуер и хардуер, стоките и услугите се прехвърлят в серия и контролът се прехвърля с течение на времето, като клиентите едновременно получават и потребяват ползите от дейността на Дружеството.

При дългосрочни договори, свързани с разработка и внедряване на софтуер, се изграждат активи, които не са собственост на дружеството и нямат алтернативна употреба за него. Обещаните стоки и услуги се продават заедно, като обичайно съставляват едно обещание към клиента, съответно едно задължение за изпълнение, които не се изпълняват еднократно и продължават през повече от един отчетен период.

3.20.1.2. Идентифициране на задължение за изпълнение

При продажбите, при които стоките и услугите се получават от клиентите и се използват, потребяват или продават от тях, се идентифицират отделни задължения за изпълнение, които са разграничими от други. Те се изпълняват към определен момент във времето, за което се признават приходи, в размер, в който Дружеството приема, че има право. При продажби на стоки и услуги по рамкови споразумения контролът върху тях се прехвърля с течение на времето, като те са част от едно или повече задължения за изпълнение, удовлетворявано с течение на времето. Дългосрочните договори се отчитат аналогично, съответно дружеството признава приходите, на които счита, че има право, по вече удовлетворените задължения с течение на времето.

3.20.1.3. Цена на сделката – определяне и разпределяне

Цената на сделката, при продажби на стоки и услуги, е сумата на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, в замяна на тях. Стоките и услугите се продават отделно и/или в серия, съответно могат да формират отделно задължение за изпълнение или част от такова. Договорите могат да претърпят промени по отношение на цената и/или обхвата, съответно по

отношение на задължението за изпълнение. Възнагражденията при продажби на стоки и услуги са договорени и обичайно не съдържат елементи на променливо възнаграждение.

Промените в договорите, които засягат цената и обхвата им, се разглеждат като нов договор, като са добавени нови стоки и услуги, от които клиентите могат да се възползват пряко, а когато се заменят стоки и услуги старият се приема за прекратен. Промени в цените, които не засягат обхвата на договорите, се разпределят към задължения за изпълнение, които не са удовлетворени, изцяло или частично. При промени в обхвата и/или цените на договори за доставки на стоки и услуги, които не са отделни и са част от едно изцяло или частично неудовлетворено задължение за изпълнение, кумулативният ефект върху цената на сделката и измерването на напредъка се признава текущо към датата на изменението.

3.20.1.4. Признаване на приходи

Приходите при продажбите на стоки и услуги се признават в съответствие с удовлетворяването на задълженията или в определен момент във времето, или с течение на времето. При задължения удовлетворявани с течение на времето, приходите се признават, само ако може да направи обоснова оценка на степента на напредъка към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Степента на напредъка към завършване се преразглежда към края на всеки отчетен период.

За измерване на напредъка при се ползват методите отчитащи продукцията, а при някои дългосрочни договори и методите отчитащи ресурсите, като това, съответно, са: преки оценки на прехвърлените стоки и услуги, въз основа на произведени и доставени единици, или вложено време; и бюджети на разходите, със съответните корекции за разходи, които не допринасят за напредъка по договора или са непропорционални на него. Дружеството счита, че ползваните методи са уместни, доколкото, съответно, то контролира стоките и услугите преди да ги прехвърли на клиентите, което осигурява надеждна информация и не изисква допълнителни ресурси, а по отношение на дългосрочните договори пести такива, като същевременно елиминира ограниченията за отразяване на кумулативни ефекти, които следва да се признаят, както и когато това е необходимо.

Когато дружеството не е в състояние да измери разумно напредъка към пълното му удовлетворяване, но очаква да възстанови направените разходи, както и когато те са непропорционални на напредъка, приходи се признават само до размера на разходите.

Когато дружеството има право на възнаграждение от клиент в размер, който съответства директно на стойността на извършената дейност за него към съответната дата, признава приходи в размера, за който има право да издаде фактура.

3.20.1.5. Разходи по договорите с клиенти

Дружеството признава дълготрайни активи за допълнителни разходи за постигане на договор с клиент, само ако съществува възможност да ги възстанови впоследствие. Такива разходи могат да бъдат комисионни, бонуси или други сходни услуги, които не биха били понесени, ако договорът не е сключен. Такива активи се отчитат в състава на дълготрайните активи, като се представят отделно в пояснителните сведения към Финансовия отчет. Дружеството прилага практически целесъобразната мярка, предвидена в МСФО 15, и не признава актив от разходи за постигане на договор с клиент, ако очаквания срок за амортизация на актива, който в противен случай следва да се признае, е една година или по-кратък.

3.20.1.6. Салда по договорите с клиенти

Дружеството признава и представя като вземане по договори с клиенти всяко безусловно право на възнаграждение. Когато клиентите по договори заплащат възнаграждение или Дружеството има право на такова, преди да бъдат прехвърлени стоките и услугите, сумите се представят като пасиви по договори. Когато Дружеството изпълнява задължението си и прехвърля стоки и услуги на клиенти, преди те да платят, сумите, извън безусловните вземания, се представят като активи по договори.

Обичайният момент на плащанията по договорите с клиенти, спрямо удовлетворяването на задълженията за изпълнение по тях, както и зависимостите в това отношение, се разграничават основно по дългосрочните договори и другите доставки на стоки и услуги. При дългосрочните договори, Дружеството удовлетворява задълженията за изпълнение в течение на времето, обичайно повече от един период, като признава приходи към края на всеки един, в съответствие със степента на напредъка по договора Дейностите по такива договори обикновено подлежат на тестване и/или приемане и/или одобрение от клиента на определен етап и/или в края, на база на което част от вземанията по договорите стават безусловни, а впоследствие се заплащат. Доколкото при дългосрочните договори се създава актив, който е контролиран от клиента, то може еднозначно да се определи, че стоките и услугите по договора са му прехвърлени, съответно да се признаят приходите по вече удовлетворените задължения. В резултат на тези обстоятелства, възниква разминаване във времето между момента на признаване на приходите по дългосрочните договори, съответно безусловните вземания и активите по договор, и момента на получаване на плащания, като обичайният срок за погасяването им варира и е в рамките, съответно, на 30 - 60 дни и 60 - 120 дни. При останалите продажби на стоки и услуги контролът върху тях се прехвърля веднага на клиента и/или те се потребяват от него при предоставяне им, с което са удовлетворени задълженията за изпълнение. При някои от тях, при които задължението за изпълнение се удовлетворява с течение на времето, е нужно приемането от страна на клиента на етапи или към края на договора. Плащанията по тези доставки варират, но са в рамките на 30 - 60 дни.

При различните договори с клиенти се уговарят различни условия на плащане, като обичайно те са ритмични и следват удовлетворяването на задълженията за изпълнение, поради което не се идентифицира значителен компонент на финансиране. По отношение на сумите, които клиентите заплащат значително преди или след прехвърлянето на стоките и услугите, Дружеството коригира обещания размер на заплащането за ефекта от наличието на значителен компонент на финансиране. Корекцията се извършва, когато има разлика между обещаното възнаграждение и продажната цена в брой по договора, при отчитане на преобладаващия лихвен процент и периода между плащането, и прехвърлянето, ако се очаква той да е над една година и ефектът е съществен за конкретния договор. Корекцията се признава като разходи за лихви в статия Финансови разходи в Отчета за всеобхватния доход.

3.20.2. Други доходи

В състава на другите доходи се признават нетните положителни резултати, както и брутни доходи, които са реализирани от други дейности, извън обичайната за Дружеството, и/или са инцидентни. В състава на другите доходи се отчитат приходите от оперативен лизинг, в съответствие със счетоводната политика и МСФО 16 – Лизинг, както и приходите от продажби на материали и дълготрайни активи, нетно от балансовата им стойност, при които приходите се признават, съгласно МСФО 15 в момента, в който клиентът получава контрол върху тях, съответно задължението за изпълнение бъде удовлетворено, а разходите, в съответствие с приложимите счетоводна политика и релевантни стандарти, в периода, когато е признат приходът. В състава на другите доходи, също така, се представят отписаните и недължими задължения, включващи финансови пасиви и други, които са прекратени или са изтекли, както и

разлики и от отписвания, свързани с провизии, признати в съответствие с МСС 37, и излишъци на активи и материални запаси, други.

3.20.3. Финансови приходи

В състава на финансовите приходи се представят приходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране. В състава на финансовите приходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните положителни резултати от сделки с финансови инструменти и инвестиции, както и положителни курсови разлики от преоценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други приходи, свързани с финансови инструменти.

3.21. 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 признаването 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. Разходите за бъдещи периоди основно представляват предплатени абонаменти, застраховки и други подобни, и се представят в статия Други активи и вземания в Отчета за финансовото състояние.

3.21.1. Разходи за дейността

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в Отчета за всеобхватния доход, когато той не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане, съответно цената на сделката, както и когато това е разрешено.

3.21.2. Финансови разходи

В състава на финансовите разходи се представят разходите от лихви по всички финансови инструменти на Дружеството, както и възникналите ефекти по договори с клиенти, по които има съществени компоненти на финансиране. В състава на финансовите разходи се признават лихвите по лизингови договори, нетните отрицателни резултати от сделки с финансови

инструменти и инвестиции, както и отрицателните курсови разлики от преоценка и операции с валутни позиции, съгласно МСС 21, и други разходи, свързани с финансови инструменти, включително платени банкови такси и комисионни.

3.22. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават във връзка с правни и конструктивни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правните и конструктивните задължения, възникват в резултат, съответно на договор или нормативни разпоредби, или установена тенденция, приета политика или твърдения в дружеството, които създават очаквания в трети страни.

Провизии се признават в случай, че дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава. В състава на настоящите задължения се разглеждат и задължения по обременяващи договори по силата, на които разходите, направени за покриване на задълженията, превишават очакваните икономически ползи, произтичащи от договора.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Условни ангажименти

За условен пасив се приема възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието; или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, или сумата на задължението не може да бъде определена достатъчно надеждно

За условен актив се приема актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните ангажименти не се признават, а се оповестяват както е уместно.

3.23. Лизинг

Дружеството преценява в началото на всеки договор, дали представлява лизинг или съдържа елементи на лизинг, в зависимост от това дали с него срещу възнаграждение се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив или група активи за определен период от време, като преразглежда тази оценка в случай, че има промяна в договора.

Дружеството определя срока на лизинга, като взема предвид неотменимия срок по договора, както и периодите, по отношение на които съществува опции за удължаване или прекратяване, когато е достатъчно сигурно, че ще бъдат упражнени, ведно с всички стимули в тази връзка. Срокът на лизинга, съответно сигурността относно упражняването на опциите, се преразглеждат, когато настъпят съществени събития, които могат до повлияят върху решенията за това.

3.23.1. Дружеството като лизингополучател

Дружеството използва чужди активи по договори, които съдържат лизинг, съгласно условията в МСФО 16. Активите с право на ползване включват основно транспортни средства и недвижими

имоти. Договорите се сключват с несвързани лица – лизингодатели и лизингодатели-производители или търговци, както и със свързани лица – в групата и извън нея.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цена на придобиване на началната дата на лизинга, която включва: първоначалната оценка на пасива по лизинга; извършени плащания преди това; първоначални преки разходи; както и разходи по демонтаж и преместване, ако се предвиждат такива.

Първоначалната оценка на пасива по лизинга се извършва на началната дата и отразява настоящата стойност на неизплатените лизингови вноски, които включват: фиксирани плащания по договора; променливи плащания, зависещи от индекси; гаранции по остатъчна стойност; опции за закупуване; санкции за прекратяване.

Последващата оценка на активите с право на ползване се извършва по цена на придобиване, намалена всички натрупани амортизации и загуби от обезценка, аналогично на собствените активи (т. 3.6), и коригирана с всички преоценки на пасива по лизинга.

След началната дата пасивът по лизинга се преоценява, за да се отразят измененията в лизинговия договор, в резултат на промяна в обхвата и/или срока, и/или промените в лизинговите плащания, включително промени в индекси, проценти или пазарни нива, като, съответно, се коригират стойностите на активите с право на ползване. Възникналите разлики, когато балансовата стойност на активите с право на ползване е нула, както и разходите за лихви по пасива на лизинга и променливите плащания, които не са включени в оценката му, се признават в печалбата или загубата за периода, който касаят. Когато увеличението на обхвата по лизинга е съизмеримо с увеличението на цената по договора, промяната се отчита като отделен договор.

Лизинговите дейности на дружеството, в качеството му на лизингополучател, включват договори за ползване на транспортни средства и недвижими имоти. Обичайно, опция за закупуване е предвидена само в някои от договорите касаещи автомобили, а лизинговите вноски са фиксирани, като не са предвидени променливи лизингови плащания. Опциите за удължаване на договорите не са свързани с допълнителни разходи или стимули за дружеството, като при оценката на пасивите по лизингите са вземат предвид всички обстоятелства. Договорите, по които дружеството е лизингополучател не съдържат гаранции за остатъчна стойност, а опциите за прекратяване обичайно не се използват и обхващат до три лизингови вноски, и/или са несъществени, поради което не са вземат предвид при оценката на пасива по лизинга.

Дружеството представя активите с права на ползване в състава на собствените активи на лицето на отчета за финансовото състояние и представя допълнителна подробна информация в това отношение в пояснителните приложения към финансовите отчети. Недвижими имоти с право на ползване, които са преотдадени, се представят в състава на инвестиционните имоти.

Дружеството прилага изключенията, предвидени в МСФО 16, по отношение на краткосрочните лизингови договори и лизингите на активи с ниска стойност, и признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на договора. Краткосрочните лизингови договори включват ползването на транспортни средства, машини и оборудване, които се наемат за конкретни дейности при изпълнението на определен договор или част от него, чиито планиран срок е до една година. Лизингите на активи с ниска стойност включват договори за ползване на офис обзавеждане и консумативи и компютърна техника. Разходите по такива договори се представя в състава на разходите за външни услуги в отчета за доходите, като в пояснителните приложения се оповестява подробна информация по видовете основни активи.

3.23.2. Дружеството като лизингодател

Дружеството има практика да отдава собствени активи за ползване, както и в да преотдава активи с право на ползване – недвижими имоти. При лизинга на собствени активи, когато с договора се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, то същият се отчита като финансов лизинг, когато се запазват договорът се отчита като оперативен лизинг.

При финансов лизинг, активите по договора се признават на началната дата като вземане, в размера на нетната инвестиция по договора, която включва: фиксирани плащания; променливи плащания, зависещи от индекси; гаранции за остатъчна стойност; опции за покупка; и санкции.

По отношения на финансовите лизинги, последващо се прилагат изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 по отношение на нетната инвестиция в лизинговия договор, като редовно се преразглеждат приблизително изчислените негарантирани остатъчни стойности, използвани при изчисляването на брутната инвестиция в лизинговия договор. При настъпило намаление на приблизително изчислената негарантирана остатъчна стойност, се преразглежда разпределението на дохода за срока на лизинговия договор и се признава незабавно всяко намаление, свързано с вече начислените суми.

Измененията в договорите за финансов лизинг се отчитат като отделен договор, когато се увеличават обхватът, с което се добавя право на ползване на основен актив, съответно възнаграждението се увеличава съизмеримо.

При договори за оперативен лизинг, отдадените собствени активи се отчитат съгласно вида им и приетата счетоводна политика от Дружеството в това отношение, а плащанията се признават на приход по линейния метод за периода на договора. Преотдадените недвижими имоти се отчитат в състава инвестиционните имоти, като плащанията се отчитат на същата база.

Измененията в договори за оперативен лизинг се отчитат като нов договор от датата на изменението.

Дружеството отдава на оперативен лизинг основно недвижими имоти с право на ползване, машини и оборудване, и транспортни средства.

Във връзка с договорите за финансов лизинг в пояснителни приложения се представят: приходите от продажбата на актива, отписаната балансова стойност и нетния резултат, както и доходите от променливи плащания и реализираните финансови доходи, като на лицето на отчета за доходите първите се представят в състава на другите доходи, а финансовите - в сумата на финансовите приходи.

Доходите от оперативен лизинг се представят в състава на другите доходи на лицето на отчета за доходите, като отдадените собствени активи по договори да оперативен лизинг се представят отделно от ползваните от дружеството в пояснителните приложения към финансовите отчети.

3.24. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, на ниво Група, в своите консолидирани финансови отчети. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативните решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността и разпределението на ресурсите на дружеството. Финансовата сегментна информация в публичните отчети се оповестява на основа, идентична на

използваната за вътрешни цели, което позволява на инвеститорите да видят дружеството от позицията на ръководството.

Оперативните сегменти на Групата текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която обслужва различни пазари и тип клиенти, и респ. е носител на различни бизнес ползи и рискове – според типа на услугите. Същите включват са два типа в зависимост от същността им и способността да генерират парични потоци:

- ✓ административно управленска /холдингова /дейност, включваща придобиването и управлението на инвестициите; и
- ✓ производствена дейност, включваща разработката на софтуерни продукти и изграждането на проекти по заявки.

Информацията по сегменти се представя в консолидираните финансови отчети на Групата.

3.25. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане, като такива са дългосрочните инвестиции, класифицирани като „капиталови инструменти отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи презумпцията е най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив от пазарните участници.

Прилагат се различни оценъчни техники, които са подходящи спрямо спецификата на съответните условия и обекти, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като стремежът е да се използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация, съответно да се минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Дружеството допуска използването на трите приети подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често използваният е пазарният, чрез метода на пазарните аналози.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по този начин, се категоризира в следната йерархия на три нива:

Ниво 1 – Използват се котиранни (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Прилагат се оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котиранни пазарни цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Прилагат се оценъчни техники, при които най-ниското ниво използвани входящи данни в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 2 и Ниво 3.

За тези обекти, които се оценяват периодично по справедлива стойност, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер между нивата в йерархията на

справедливата стойност за даден актив или пасив, в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

3.26. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

В настоящи финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои предположения и приблизителни счетоводни оценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.26.1. Обезценка на дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Към 31.12.2021 г. не е извършена обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

3.26.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството признава инвестиции в дъщерни дружества, когато притежава контрол върху други дружества, обикновено притежаваните акции и дялове в тези предприятия, превишават 50 % от капитала им. Те се оценяват по себестойност, намалена със загубите от обезценки. Към датата на всеки отчет ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции и какъв е евентуалният размер на загубите от обезценка. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества: отрицателна стойност на нетните активи, значително превишение на текущите пасиви над текущите активи, съществени ограничения във връзка с дейността. При преценката си Ръководството подхожда индивидуално спрямо всяка инвестиция и свързаните с нея индикатори, като приема, че наличието на повече от един налага преглед на оценката.

Към 31.12.2021 г. на база прегледа и оценката извършени от Ръководството на дружеството, не са извършвани обезценки на инвестиции в дъщерни предприятия.

3.26.3. Оценка и обезценка на други дългосрочни инвестиции

Дружеството класифицира притежаваните малцинствени дялове като „финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, съгласно МСФО 9, като е приело последващо да ги отчита по справедлива стойност. Към 31.12.2022 г. Дружеството притежава акции в Triller Hold Co LLC, чийто капитал е увеличен през предходния период, чрез привличане на нови акционери, записали акции на предложена цена, която е определена на база вътрешна оценка на компанията, включително Бианор Холдинг АД, чрез сделка с притежаваното участие в Flirps Media Inc. Доколкото операциите са изпълнени между независими страни, Ръководството използва извършената сделка и параметрите по нея при оценката по справедлива стойност на притежавания дял в дружеството, като към 31.12.2021 г. приема хипотезата за наблюдаема и извършена на неактивен пазар, съответно от Ниво 2. Поради липсата на сделки, през 2022 г., с капитала на компанията, предмет на инвестицията, както и изминалото време, от предишни сделки, хипотезата е категоризирана от Ниво 3 към 31.12.2022 г.

За наличието на обезценка на „финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“ Ръководството е приело, че следва да са налице обективни доказателства за това, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива, на база на един или няколко от следните критерии за увеличение на риска по инструментите: значително финансово затруднение на емитента или длъжника,

неизпълнение на договор, отпадане на активен пазар за инструмента, драстичен спад в очакваните бъдещи парични потоци, промяна в икономическите условия.

Към 31.12.2022 г. на база извършения преглед, Ръководството счита, че не са налице индикатори или обстоятелства налагащи обезценка на наличните инвестиции.

3.26.4. Обезценка на финансови инструменти

Към края на всеки отчетен период ръководството изчислява и признава загуби за очаквани кредитни загуби и кредитни обезценки за финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, активи по договори с клиенти и договори за финансова гаранция.

Към края на периода Дружеството притежава: финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, включващи търговски вземания и предоставени заеми и договори за финансова гаранция.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби по отношение на търговските вземания са приложени опростеният подход, съгласно МСФО 9, и матрица на провизиите. Вземанията са разгледани на колективна база, спрямо вероятността за неизпълнение и потенциалните загуби в резултат на това, изчислени въз основа на историческите данни на Дружеството за 5 годишен период, като за вземания, които има достатъчно информация, са взети предвид обективни външни и начислена кредитна обезценка.

Предоставените заеми и договорите за финансова гаранция са разгледани на индивидуална база по отношение на очаквани кредитни загуби. За определянето на кредитния риск Дружеството ползва вътрешна методология за кредитен рейтинг, която в контекста на определението за „нисък кредитен рейтинг“ е основана и съвместима с утвърдена световна дефиниция в това отношение, а за определянето на потенциалните загуби са ползвани публикувани данни, коригирани спрямо обстоятелствата, като за вземания, за които е налице достатъчно информация е призната кредитна обезценка.

4. ПРИХОДИ

Приходите по договори с клиенти включват:

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Приходи от счетоводно, финансово и административно обслужване	116	76
Общо	116	76

Другите доходи от дейността включват:

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Приходи от оперативен лизинг на собствени активи	10	9
Приходи от преотдаване на активи с право на ползване	70	70
Общо	80	79

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Разходи за юридически и счетоводни услуги	111	15
Разходи за наем и поддръжка на офис	17	22
Разходи за посредничество	10	6
Разходи за членства, обучения	6	-
Разходи за комуникации	5	3
Разходи за други външни услуги	3	1
Разходи за застраховки	3	4
Абонамент софтуери	3	2
Общо	158	53

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Текущи възнаграждения на членовете на Съвета на директорите	73	73
Текущи възнаграждения на персонала	149	123
Общо	222	196

7. РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Разходи за социално осигуряване	24	19
Разходи за здравно осигуряване	9	6
Общо	33	25

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Отписани вземания	-	7
	-	7

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ, НЕТО

Финансовите приходи и разходи включват:

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Финансови приходи:		
Приходи от лихви по предоставени заеми	5	1
Приходи от валутни курсови разлики	264	308
Приходи от операции с финансови активи	-	9 334
Общо финансови приходи	269	9 643

Финансови разходи:

Разходи за лихви по получени заеми	-	6
Разходи за лихви по лизинг	6	1
Разходи от валутни курсови разлики	130	78
Други финансови разходи	5	6
Общо финансови разходи	141	91
Общо, нето	128	9 552

10. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Сгради <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
Отчетна стойност		
Към 01.01.2022 г.	329	329
Изписани	(165)	(165)
Към 31.12.2022 г.	164	164

Амортизация

Към 01.01.2022 г.	(165)	(165)
Амортизация за годината	(54)	(55)
Изписана амортизация	165	165
Към 31.12.2022 г.	(54)	(55)

Балансова стойност

Към 01.01.2022 г.	164	164
Към 31.12.2022 г.	110	110

	Сгради <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
Отчетна стойност		
Към 01.01.2021 г.	165	165
Придобити	164	164
Към 31.12.2021 г.	329	329

Амортизация

Към 01.01.2021 г.	(110)	(110)
Амортизация за годината	(55)	(55)
Към 31.12.2021 г.	(165)	(165)

Балансова стойност

Към 01.01.2021 г.	55	55
Към 31.12.2021 г.	164	164

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини и оборудване и компютърна техника	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност				
Към 01.01.2022 г.	39	72	1	112
Към 31.12.2022 г.	39	72	1	112
Амортизация				
Към 01.01.2022 г.	(37)	(26)	(1)	(64)
Амортизация за годината	(1)	(14)		(15)
Към 31.12.2022 г.	(38)	(40)	(1)	(79)
Балансова стойност				
Към 01.01.2022 г.	2	46	-	48
Към 31.12.2022 г.	1	32	-	33

	Машини и оборудване и компютърна техника	Транспортни средства	Други	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност				
Към 01.01.2021 г.	37	72	1	110
Придобити	2	-	-	2
Към 31.12.2021 г.	39	72	1	112
Амортизация				
Към 01.01.2021 г.	(37)	(11)	(1)	(49)
Амортизация за годината		(15)		(15)
Към 31.12.2021 г.	(37)	(26)	(1)	(64)
Балансова стойност				
Към 01.01.2021 г.	-	61	-	61
Към 31.12.2021 г.	2	46	-	48

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти <i>(хил. лв.)</i>	Права <i>(хил. лв.)</i>	Други <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
Отчетна стойност				
Към 01.01.2022 г.	1		6	7
Придобити	-	-	4	4
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2022 г.	1	-	10	11
Амортизация				
Към 01.01.2022 г.	(1)		(4)	(5)
Амортизация за годината	-	-	(1)	(1)
Изписана амортизация	-	-	-	-
Към 31.12.2022 г.	(1)	-	(5)	(6)
Балансова стойност				
Към 01.01.2022 г.	-	-	2	2
Към 31.12.2022 г.	-	-	5	5

	Програмни продукти <i>(хил. лв.)</i>	Права <i>(хил. лв.)</i>	Други <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
Отчетна стойност				
Към 01.01.2021 г.	1	-	6	7
Придобити	-	-	-	-
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2021 г.	1	-	6	7
Амортизация				
Към 01.01.2021 г.	(1)	-	(4)	(5)
Амортизация за годината	-	-	-	-
Изписана амортизация	-	-	-	-
Към 31.12.2021 г.	(1)	-	(4)	(5)
Балансова стойност				
Към 01.01.2021 г.	-	-	2	2
Към 31.12.2021 г.	-	-	2	2

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в дъщерни предприятия включват:

	<u>31.12.2021</u> дял %	<u>31.12.2021</u> (хил. лв.)	<u>31.12.2020</u> дял %	<u>31.12.2020</u> (хил. лв.)
Бианор Сървисиз ЕООД	100,00%	2 750	100,00%	2 750
Общо		<u><u>2 750</u></u>		<u><u>2 750</u></u>

14. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Нетекущите финансови активи включват:

	<u>31.12.2022</u> дял	<u>31.12.2022</u> (хил. лв.)	<u>31.12.2021</u> дял	<u>31.12.2021</u> (хил. лв.)
Triller Hold Llc, САЩ	0,22%	6 221	0,21%	5 550
Flipps Media Inc, САЩ		-		-
Общо		<u><u>6 221</u></u>		<u><u>5 550</u></u>

През 2021 г. БИАНОР ХОЛДИНГ АД участва в сделка, уредена в парични средства и чрез участието във Flipps Media Inc, САЩ, и придобива ценни книжа от Triller Hold Llc, САЩ при процедура по увеличение на капитала на компанията на база на оценка от ръководството и акционерите за целите на предлагането.

През предходни периоди са завършени процедури по набиране на допълнителен капитал Flipps Media Inc, в която се включват несвързани лица, които закупуват акции на цена определена въз основа на вътрешна оценка.

Оценки по справедлива стойност

Направената преоценка на финансовите активи до справедлива стойност е периодична, поради прилагането на модела на справедливата стойност по МСФО 9, към датата на всеки годишен финансов отчет. Оценката по справедливата стойност е извършена от Ръководството.

Йерархия на справедливите стойности

Оценките по справедлива стойност на притежаваните „финансови активи, оценявани по ССДВД“ към 31.12.2022 г. са определени от Ниво 3, а към 31.12.2021 от Ниво 2.

Сделката по придобиване на ценни книжа в Triller Hold Llc е извършена в средата на 2021 г. между независими страни – Дружеството, стари и нови акционери в компанията, поради което Ръководството приема, че цената на сделката е основа за справедливата стойност към 31.12.2021 г., като я класифицира от Ниво 2 – наблюдаема и извършена на нерегулиран пазар, предвид краткия период и липсата на други операции до края на отчетната година.

Поради неактивността на пазара и липсата на сделки с капитала на дружеството през 2022 г., както и поради изминалото време от операциите по емисия на капитал, Ръководството прекласифицира хипотезата от Ниво 2 към Ниво 3 през текущия период.

Равнение на справедливата стойност	Ниво 2	Общо
2022 година	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Начално салдо на 1 януари	5 550	5 550
Придобити инвестиции през годината	337	337
Печалби / (загуби), общо за годината, признати в друг всеобхватен доход, преоценъчен резерв	334	334
Крайно салдо на 31 декември	6 221	6 221

Нереализирани печалби / (загуби) за годината, включени в друг всеобхватен доход (статия "Преоценъчен резерв")	334	334
---	-----	-----

Равнение на справедливата стойност	Ниво 3	Общо
2021 година	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Начално салдо на 1 януари	2 825	2 825
Придобити инвестиции през годината	5 294	5 294
Продажби	(3 055)	(3 055)
Печалби / (загуби), общо за годината, признати в друг всеобхватен доход, преоценъчен резерв	486	486
Крайно салдо на 31 декември	5 550	5 550

Нереализирани печалби / (загуби) за годината, включени в друг всеобхватен доход (статия "Преоценъчен резерв")	230	230
---	-----	-----

През предходния период е извършено преминаване от Ниво 2 към Ниво 3 по отношение на Flirps Media Inc., поради липса на сделки, съответно неактивността на пазара и липсата на актуални данни. Дружеството приема, че е налице такова прехвърляне, когато за определен вид актив или сходни активи текущо са ограничени, или разширени наличните входящи наблюдаемите данни, което съответно налага използването или отхвърлянето на ненаблюдаема информация.

По-долу представени методите за оценяване, използвани при определянето на справедливата на финансовите активи за 2022 г., както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

Групи активи	Подходи и методи за оценка	Значими ненаблюдаеми данни
Ниво 3		
Група Финансови активи оценявани по ССДВД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 8,3579 \$ за брой

Методи за оценка, използвани при определянето на справедливата стойност на финансовите активи за 2021 г., както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

Групи активи	Подходи и методи за оценка	Значими ненаблюдаеми данни
Ниво 2		
Група Финансови активи оценявани по ССДВД	Пазарен подход, чрез метод на пазарните сравнения – пазарни цени на активите	Цена на акция при сделката 8,3579 \$ за брой

15. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ И АКТИВИ

Другите нетекущи активи включват:

	31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Вземания по продадени финансови активи	-	1 233
Предоставени депозити	12	12
Общо	12	1 245

През предходния период дружеството продава участието си във Flippo Media Inc. като възнаграждението е определено за уреждане в парични средства и акции от капитала на Triller Hold CO LLC. Съгласно условията на договора за продажба 10% от възнаграждението, в съответните пропорции, е задържано във връзка с поети гаранции по продажбата и е с падеж 18 месеца от ефективната дата на продажбата – 29.07.2021 г.

Предвид удържаната гаранция и доколкото задържаните от купувача финансови активи не отговарят на условията за отписване, дружеството е признало вземане в размер на общата неплатената сума, включваща вземане за парични средства и финансови инструменти, в съответните пропорционални части.

През периода е освободена половината от удържаната гаранция, като дружеството е получило съответната част от договореното възнаграждение във финансови инструменти и парични средства. Непогасеният остатък от възнаграждението е с падеж през следващия отчетен период и е представен в състава на краткосрочните активи.

16. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Текущите търговски вземания включват:

	31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Предоставени аванси	3	-
Общо	3	-

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ И ВЗЕМАНИЯ

Другите текущи вземания и активи включват:

	31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Вземания по продадени финансови активи	655	-
Предплатени разходи	5	1
Данък добавена стойност за възстановяване	3	-
Общо	663	1

Вземанията по продадени финансови активи са задържани гаранции по сделка от 2021 г. (виж т.15)

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти включват:

	31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Парични средства в банкови сметки	269	3 176
- в лева	123	1 885
- във валута	146	1 291
Общо	269	3 176

Пасивите възникващи от финансови дейности включват:

	Салдо на 31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>	възникнали / изменени през периода	плащания от финансов а дейност	трансфер от дългосрочни в краткосрочни	Салдо на 31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>
Лизингови пасиви дългосрочни	152			(63)	89
Лизингови пасиви краткосрочни	61	4	(65)	63	63
Общо	213	4	(65)	-	152

19. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основният капитал на Дружеството към 31.12.2022 г. е разпределен в 675 222 (шестдесет и седем хиляди седемстотин и осемнадесет) акции с номинал 1 (един) лев всяка и е изцяло внесен.

Издадени и напълно платени обикновени акции:

	акции брой	Основен капитал <i>(хил. лв.)</i>	Премиен резерв <i>(хил. лв.)</i>
Салдо на 1 януари 2021 година	675 222	675	1 193
Салдо на 31 декември 2021 година	675 222	675	1 193
Салдо на 31 декември 2022 година	675 222	675	1 193

Премийният резерв е формиран при първичното публично предлагане на акции през 2007 г., а общите резерви са формиран по решение на Общото събрание. Преоценъчният резерв е формиран от оценката по справедлива стойност на „финансови активи оценявани по ССДВД“, представляващи малцинствен дял, признат съгласно МСФО 9.

20. НЕТЕКУЩИ ПРОВИЗИИ

Нетекущите провизии включват:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Провизии за дългосрочни приходи	8	6
Общо	8	6

21. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Данък върху добавена стойност	1	1
Корпоративен данък	-	36
Данък върху доходите на физическите лица	2	65
Общо	3	102

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ СВЪРЗАНИ С ПЕРСОНАЛА

Задълженията, свързани с персонала включват:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Възнаграждения по ДУК и трудови договори	24	24
Задължения за осигурителни вноски	6	4
Общо	30	28

23. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПАСИВИ

Другите текущи пасиви включват:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Задължения по дивиденди	18	6
Общо	18	6

24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2022 г. и 2021 г. свързаните лица, с които дружеството е имало взаимоотношения са:

- Flipps Media Inc. - Съединени Американски Щати;
- Флипс Медиа ЕАД;
- Бианор Сървисиз ЕООД

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Към 31.12.2022 г. вземанията на дружеството от свързани лица са както следва:

		31.12.2022	31.12.2021
		<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Бианор Сървисиз ЕООД	Оперативен лизинг	1	1
Бианор Сървисиз ЕООД	Предоставени краткосрочни заеми	180	180
Бианор Сървисиз ЕООД	Лихви	7	2
Общо		188	183

Отпуснатият заем на Бианор Сървисиз ЕООД е с падеж до 30.06.2023 г., при лихвен процент 3%.

Към 31.12.2022 г. дружеството няма задължения към свързани лица.

През 2022 г. дружеството е отчетело приходи от свързани лица както следва:

		31.12.2022	31.12.2021
		<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Бианор Сървисиз ЕООД	Оперативен лизинг	78	78
Бианор Сървисиз ЕООД	Услуги	47	47
Бианор Сървисиз ЕООД	Лихви	5	2
Флипс Медиа ЕАД	Услуги	71	29
Общо		201	156

През 2022 г. дружеството е начислило възнаграждения на ключов управленски състав както следва:

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Разходи за възнаграждения на ключов управленски персонал	73	73
Общо	73	73

25. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Облагането за данъчни цели за годината е както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	(159)	9 356
Увеличение	2	2 499
Намаление	(2)	(609)
Финансов резултат след данъчно преобразуване	(159)	11 246
Данък печалба	-	(1 125)
Данъчна ставка	10%	10%
Отсрочени данъци	-	-
Данъчна ставка	10%	10%
Общо разход по текущи и отсрочени данъци	-	(1 125)
Печалба/Загуба след данъци	(159)	8 231

Отсрочените данъци включват:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Провизии за обезщетение при пенсиониране	1	1
Преоценка на финансови активи	(59)	(26)
Провизии за неизползван платен отпуск	1	1
Данъчни активи	(57)	(23)

Изменението на отсрочените данъци е както следва:

	2022		2021	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Салдо към 01.01.		(23)		(216)
Описание на обектите:				
Преоценка на финансови активи			2 177	217
Отписани провизии за неизползван платен отпуск, обратно проявление	10	(1)	11	(1)
Доходи на физически лица, обратно проявление	7	(1)	5	-
Общо:		(2)		216
Описание на обектите:				
Начислени провизии за обезщетение при пенсиониране			5	1
Преоценка на финансови активи	334	(33)	256	(26)
Начислени провизии за неизползван платен отпуск	8	1	10	1
Неизплатени доходи на физически лица	7	-	7	1
Общо:		(32)		(23)
Салдо към 31.12.		(57)		(23)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството е изложено на рискове, които произлизат от използването на финансови инструменти. Тази бележка описва целите, политиките и процесите за управление на тези рискове и използваните методи за оценяването им.

Няма съществени промени при излагането на дружеството на рискове от финансови инструменти, нейните цели, политики и процеси за управление на тези рискове или използваните методи за оценяването им от предишни периоди, освен ако не е упоменато нещо друго в тази бележка.

Чрез своята дейност дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск

- Справедлива стойност или лихвен риск от паричните потоци
- Валутен риск
- Друг пазарен ценови риск
- Ликвиден риск

Основни финансови инструменти

Основните финансови инструменти, използвани от дружеството, от които възниква риска от финансови инструменти са, както следва:

- Финансови активи и пасиви
- Предоставени заеми
- Търговски и други вземания
- Парични средства и парични еквиваленти
- Търговски и други задължения, задължения по лизингови договори

Структурата на финансовите инструменти към 31.12.2022 г. е както следва:

Финансови активи:

	31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Финансови активи	6 221	5 550
Търговски и други вземания	843	183
Парични средства и парични еквиваленти	269	3 176
Общо	7 333	8 909

Финансови пасиви:

	31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Финансови пасиви	-	-
Задължения по лизинг	152	213
Търговски и други задължения	9	1
Общо	161	214

Ръководството носи цялата отговорност за определяне целите и политиките на дружеството за управление на риска и, докато запазва крайната отговорност за тях, делегира правомощието за определяне и опериране на процесите, които дават уверение за ефективното изпълнение на целите и политиките за финансовата функция на дружеството. Ръководството периодично прави преглед на политиките и процесите за управление на риска.

Кредитен риск

Кредитен риск е риска, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на дружеството суми в предвидения срок. Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на дружеството. С цел управление на кредитния риск, дружеството е разработило стриктни процедури за анализ и оценка на клиентите.

Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Кредитен риск

	31.12.2022		31.12.2021	
	(хил. лв.)		(хил. лв.)	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Финансови активи	6 221	6 221	5 550	5 550
Търговски и други вземания	843	843	183	183
Парични средства и парични еквиваленти	269	269	3 176	3 176
Общо	7 333	7 333	8 909	8 909

Пазарен риск

Пазарният риск възниква от лихвоносни, търгуеми и инструменти в чуждестранна валута. Това е риска, където справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще се колебаят поради промени в лихвените проценти (лихвен риск), валутни курсове (валутен риск) или други пазарни фактори (друг ценови риск).

Лихвен риск

Дружеството няма съществени лихвоносни активи, с изключение на предоставените заеми към края на периода, които са с фиксиран лихвен процент. Не се очаква приходите и разходите, свързани с лихви да са зависими в голяма степен от промените в пазарните лихвени равнища.

Дружеството е изложено на лихвен риск както следва:

Лихвен риск

	Безлихвени	С плаващ лихвен %	С фиксиран лихвен %	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
31.12.2022				
Финансови активи	6 221	-	-	6 221
Търговски и други вземания	843	-	-	843
Парични средства и еквиваленти	-	269	-	269
	7 064	269	-	7 333
Финансови пасиви	-	-	-	-
Задължения по лизинг	-	-	152	152
Търговски и други задължения	9	-	-	9
	9	-	152	161

	Безлихвени <i>(хил. лв.)</i>	С плаващ лихвен % <i>(хил. лв.)</i>	С фиксиран лихвен % <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
31.12.2021				
Финансови активи	5 550	-	-	5 550
Търговски и други вземания	3	-	180	183
Парични средства и еквиваленти	-	3 176	-	3 176
	5 553	3 176	180	8 909
Финансови пасиви	-	-	-	-
Задължения по лизинг	-	49	164	213
Търговски и други задължения	1	-	-	1
	1	49	164	214

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български лева, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Следващата таблица обобщава експозицията на дружеството на валутен риск към 31 декември 2021 г. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

	BGN <i>(хил. лв.)</i>	EUR <i>(хил. лв.)</i>	USD <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
31.12.2022				
Финансови активи	-	-	6 221	6 221
Търговски и други вземания	843	-	-	843
Парични средства и еквиваленти	269	-	-	269
Общо	1 112	-	6 221	7 333
Финансови пасиви	-	-	-	-
Задължения по лизинг	152	-	-	152
Търговски и други задължения	9	-	-	9
Общо	161	-	-	161

	BGN <i>(хил. лв.)</i>	EUR <i>(хил. лв.)</i>	USD <i>(хил. лв.)</i>	Общо <i>(хил. лв.)</i>
31.12.2021				
Финансови активи	-	-	5 550	5 550
Търговски и други вземания	183	-	-	183
Парични средства и еквиваленти	3 176	-	-	3 176
Общо	3 359	-	5 550	8 909
Финансови пасиви	-	-	-	-
Задължения по лизинг	213	-	-	213
Търговски и други задължения	1	-	-	1
Общо	1	-	-	214

Чувствителността към промени на валутния курс на долара, към 31 декември 2022 г. е както следва:

	31.12.2022 <i>(хил. лв.)</i>	31.12.2021 <i>(хил. лв.)</i>
Ефект при промяна в курса на USD		
Ефект при увеличение с 10%	622	555
Ефект при намаление с 10%	(622)	(555)

Справедливи стойности

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансов инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За такива дружеството приема БФБ, големите търговски банки, както и сключените директни сделки между страни, участници на местния и на американския пазар, по отношение на притежаваните малцинствени дялове.

В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и банковите депозити, се очаква те да се реализират, чрез тяхното цялостно погасяване. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност. Колкото до малцинствените участия, представляващи финансови активи на разположение за продажба, те оценени по справедлива стойност, на база сключени сделки с независими страни.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

В таблицата по-долу е направен анализ на пасивите на дружеството към 31 декември 2021 г., групирани по остатъчен срок до падежа.

	на виждане	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Без матуритет	Общо
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
31.12.2022						
Финансови активи	-	-	-	-	6 221	6 221
Търговски и други вземания	-	-	843	-	-	843
Парични средства и еквиваленти	269	-	-	-	-	269
Общо	269	-	843	-	6 221	7 333
Финансови пасиви	-	-	-	-	-	-
Задължения по лизинг	-	-	63	89	-	152
Търговски и други задължения	-	9	-	-	-	9
Общо	-	9	63	89	-	161

	на виждане	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Без матуритет	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
31.12.2021						
Финансови активи	-	-	-	-	5 550	5 550
Търговски и други вземания	-	183	-	-	-	183
Парични средства и еквиваленти	3 176	-	-	-	-	3 176
Общо	3 176	183	-	-	5 550	8 909
31.12.2021						
Финансови пасиви	-	-	-	-	-	-
Задължения по лизинг	-	16	45	152	-	213
Търговски и други задължения	-	1	-	-	-	1
Общо	-	17	45	152	-	214

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Политиката за управление на капитала се стреми да осигури адекватно покритие на рисковете, възникващи в обичайния процес на дейността, както и рискове от възникване на непредвидени обстоятелства.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти.

	31.12.2022 (хил. лв.)	31.12.2021 (хил. лв.)
Финансови пасиви, търговски и други задължения и лизинг	161	214
Намалени с парични средства и краткосрочни депозити	269	3 176
Нетен дълг	(108)	(2 962)
Собствен капитал	9 977	12 740
Капитал и нетен дълг	9 869	9 778
Съотношение на задлъжнялост	(0,01)	(0,30)

27. ПОКАЗАТЕЛИ И КОЕФИЦИЕНТИ

Показатели	2022	2021	Разлика	
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	%
Дълготрайни активи /общо/	9 131	9 759	(628)	-6%
Краткотрайни активи в т.ч.	1 123	3 360	(2 237)	-67%
Активи държани за продажба	-	-	-	
Материални запаси	-	-	-	
Краткосрочни вземания	194	183	11	6%
Краткосрочни финансови активи	-	-	-	
Парични средства	269	3 176	(2 907)	-92%
Обща сума на активите	10 254	13 119	(2 865)	-22%
Собствен капитал	9 977	12 740	(2 763)	-22%
Финансов резултат	(159)	8 231	(8 390)	-102%
Дългосрочни пасиви	154	181	(27)	-15%
Краткосрочни пасиви	123	198	(75)	-38%
Обща сума на пасивите	277	379	(102)	-27%
Приходи общо	196	155	41	26%
Приходи от продажби	116	76	40	53%
Разходи общо	483	351	132	38%

Коефициенти	2022	2021	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	(0,02)	0,65	(0,66)	-102%
На активите	(0,02)	0,63	(0,64)	-102%
На пасивите	(0,57)	21,72	(22,29)	-103%
На приходите от продажби	(1,37)	108,30	(109,67)	-101%
Ефективност:				
На разходите	0,41	0,44	(0,04)	-8%
На приходите	2,46	2,26	0,20	9%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	9,13	16,97	(7,84)	-46%
Бърза ликвидност	9,13	16,97	(7,84)	-46%
Незабавна ликвидност	2,19	16,04	(13,85)	-86%
Абсолютна ликвидност	2,19	16,04	(13,85)	-86%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	36,02	33,61	2,40	7%
Задлъжнялост	0,03	0,03	(0,00)	-7%

28. ДОГОВОРИ ЗА ЛИЗИНГ

Дружеството няма договори за краткосрочен лизинг или за лизинг на активи с ниска стойност към 31.12.2022 г.

29. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

В периода между датата на финансовия отчет и доклада за дейността за 2022 г. и датата на одобрението им за публикуване – 30.03.2023 г., са настъпили следните събития:

Извънредното общо събрание на акционерите, проведено на 09.02.2023г., гласува промени в Устава на Дружеството, вписани в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 09.03.2023г., с които се оторизира Съвета на директорите да увеличава капитала на Дружеството с до 25 000 000 (двадесет и пет милиона) лева общо чрез издаване на нови акции в една или повече емисии, в срок от 5 (пет) години от датата на регистрация на тази промяна. ОС прие и План за насърчаване на служители чрез участие в капитала, а Съветът на Директорите беше овластен да проведе процедура по обратно изкупуване на акции при минимална цена от 15лв и максимална цена от 25лв на акция.

На 1 март 2023г. бяха вписани промени търговския регистър при Агенцията по вписванията в Съвета на директорите на Дружеството, а именно Драгомир Огнянов Бояджиев беше освободен като независим член на Съвета на директорите и на негово място беше вписан Мартин Владимиров Димитров.

На 15 март 2023г. “Бианор Холдинг” АД подписа окончателно споразумение за придобиване на 100% от “Айтидо Технолоджис” ООД (ITIDO) и “Дейтабрийд” ЕООД (Databreathe) в изпълнение на обявената стратегия за допълване на органичния растеж на бизнеса с консолидация на други български софтуерни компании. Придобиването на собствеността върху ITIDO и Databreathe ще бъде извършено след изпълнението на определени предварителни условия, договорени в споразуменията за придобиване, като събдването на част от тези условия е извън контрола на страните. По тази причина, публичното разкриване на информация за останалите параметри на сделките към настоящия момент може съществено да навреди на законните интереси на “Бианор Холдинг” и да попречи на финализирането на сделките, поради което същите ще бъдат оповестени на по-късен етап.

На 16 март 2023г. Съветът на директорите на Бианор холдинг АД взе решение на основание чл. 196, ал. 1 и чл. 194, ал. 1 от Търговския закон, чл. 112 и сл. ЗППЦК и съгласно овластяването по чл. 15а от Устава на Бианор холдинг АД, за увеличаване на общия номинален размер на капитала на Дружеството, от 675 222 лева, разпределен в 675 222 броя обикновени, поименни, безналични акции, всяка една с право на един глас в Общото събрание и номинална стойност в размер на 1 лев, на до 1 220 222 лева, чрез издаване на до 545 000 броя нови, обикновени, поименни, безналични акции, с право на един глас в Общото събрание, всяка една с номинална стойност в размер на 1 лев и емисионна стойност в размер на 17 лева.

Очакваните брутни постъпления за Дружеството, в случай че емисията бъде записана в пълния предложен размер, са в размер на 9 265 000 лева. Причините за извършване на публичното предлагане са свързани със стратегията на Дружеството да продължава да разширява своята дейност, като развива портфолиото си от услуги в сферата на информационните и комуникационни технологии. Стратегическите планове на Бианор холдинг АД са за придобиване с целево банково финансиране на две дружества в сферата на ИТ услугите, ITIDO И DATABREATHE – първото с фокус върху разработката на софтуерни продукти за големи и стартиращи продуктови компании, второто с фокус върху анализ на данни и изкуствен интелект. Останалата част ще бъде инвестирана във вече съществуващите бизнеси (инвестиции в дъщерните компании) и в потенциални допълнителни придобивания на бизнеси.

На 20 март 2023г. Дружеството внесе в Комисията за финансов надзор проспект за предлагане на нови акции, в който е определен и максималният размер на постъпленията от Емисията от 9 265 000 лева, и е посочено, че подписката ще се счита за успешна, ако бъдат записани и платени най-малко 106 000 броя акции с номинална стойност от 1 лев и емисионна стойност от 17 лева, всяка една.

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили други събития, изискващи корекции или оповестяване.

30. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството и са подписани от негово име на 30.03.2023 г. от:

Изпълнителен директор:
Костадин Йорданов

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV
Digitally signed
by KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30
17:54:31 +03'00'

Съставител:
Вяра Тодорова

VYARA
KIRILOVA
TODOROVA
Digitally signed by
VYARA KIRILOVA
TODOROVA
Date: 2023.03.30
16:07:15 +03'00'

30.03.2023 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „БИАНОР ХОЛДИНГ” АД ПРЕЗ 2022 ГОДИНА



НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО, ЧЛ. 100Н, АЛ. 7 ОТ ЗППЦК И ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 КЪМ ЧЛ. 10, Т. 1, ЧЛ. 11, Т. 1, ЧЛ. 21, Т. 1, БУКВА „А” И Т. 2, БУКВА „А” ОТ НАРЕДБА №2 ОТ 09.11.2021 Г. ЗА ПЪРВОНАЧАЛНО И ПОСЛЕДВАЩО РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ПРИ ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА И ДОПУСКАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАН ПАЗАР.

Съдържание

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „БИАНОР ХОЛДИНГ” АД ПРЕЗ 2022 ГОДИНА	1
1. Обръщение на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг” АД	3
2. Обща информация	4
2.1 Форма на управление.....	4
2.2 Съвет на директорите.....	4
2.3 Структура на групата.....	6
2.4 История на Дружеството.....	7
3. Преглед на състоянието и дейността на Дружеството	13
3.1 Финансови показатели и резултати от дейността на Дружеството.....	13
3.2 Отчет за финансовото състояние.....	14
3.3 Отчет за всеобхватния доход.....	15
3.4 Основни рискове, пред които е изправено Дружеството.....	16
4. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет	20
5. Настоящи тенденции и вероятно бъдещо развитие на Дружеството	22
6. Научноизследователска и развойна дейност	24
7. Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон	25
7.1 Акционерен капитал.....	25
7.2 Обратно изкупуване.....	25
7.3 Притежание на собствени акции.....	25
7.4 Възнаграждения на управителните и контролни органи на Дружеството.....	25
7.5 Акции на Дружеството, притежавани от членовете на Съвета на директорите.....	25
7.6 Участия в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите.....	26
7.7 Планирана стопанска политика на Дружеството.....	27
8. Наличие на клонове на Дружеството	28
9. Използвани от Дружеството финансови инструменти	29
10. Програма за корпоративно управление и Политика за възнагражденията	30
11. Допълнителна информация по Приложение № 2 от Наредба № 2 на КФН	32
11.1 Предоставени услуги.....	32
11.2 Приходи от услуги.....	32
11.3 Сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента.....	32
11.4 Сделки, сключени между емитента и свързани лица.....	32
11.5 Събития и показатели с необичаен за емитента характер.....	33
11.6 Извънбалансово водени сделки.....	33
11.7 Дялови участия на емитента и инвестиции в страната и чужбина.....	33
11.8 Получени заеми, лизинг.....	33
11.9 Предоставени заеми.....	33
11.10 Използване на средствата от първичното публично предлагане.....	33
11.11 Съотношение между постигнатите финансови резултати и по-рано публикуваните прогнози.....	34
11.12 Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси.....	34
11.13 Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения.....	35
11.14 Промени в основните принципи на управление.....	35
11.15 Основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.....	35
11.16 Промени в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.....	35
11.17 Договорености относно промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.....	35
11.18 Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.....	36
11.19 Данни за директора за връзки с инвеститорите.....	36
12. Промени в цената на акциите на Дружеството	37
13. Анализ и разяснение на информацията относно публичното дружество	38
13.1 Структура на капитала на Дружеството.....	38
13.2 Данни за лицата, притежаващи пряко и непряко най-малко 5 на сто от гласовете в общото събрание към края на отчетния период.....	38
14. Друга информация по преценка на дружеството	39

1. Обръщение на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг“ АД

Уважаеми госпожи и господа,

Във всички свои действия при управлението на Дружеството Съветът на директорите на „Бианор Холдинг“ АД се води от интересите на неговите акционери, законодателството на Република България и международно-признатите стандарти за добро корпоративно управление. Настоящият доклад за дейността на „Бианор Холдинг“ АД през 2022 година е изготвен съгласно всички нормативни изисквания. Докладът предоставя коментар и анализ на дейността и финансовите отчети, и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите на Дружеството. Докладът отразява достоверно състоянието и перспективите за развитие на Дружеството.

Настоящият доклад е изготвен на индивидуална база. Пълна и ясна картина относно икономическото състояние и перспективите за развитие на групата ще бъдат представени в консолидирания доклад за дейността, който съгласно изискванията на законодателството на Р. България ще бъде публикуван до края на месец март 2023 година.

През 2022 година Дружеството продължи да развива чрез своите дъщерни дружества приетия през 2010 година смесен бизнес модел, а именно: предоставяне на специализирани, висококачествени софтуерни услуги в сферата на видео-стриймिंग решенията, и разработване и продажба на собствени софтуерни продукти и решения.

Съветът на директорите вярва, че фокусирането на дейността на Дружеството в сферата на видео-стриймिंग решенията ще даде положителен резултат. Развитието, което се забелязва в този сегмент през изминалата година, дава увереност, че „Бианор Холдинг“ АД е направило правилен избор в сфера, която предоставя големи перспективи за растеж.

Дружеството винаги е водило политика на прозрачност и откритост спрямо обществеността и свързаните с фондовия пазар институции. Съветът на директорите декларира, че ще продължи водената политика на диалогичност с българските и международните инвеститори и медии, с цел постигането на пълна и точна информираност на всички заинтересовани.

Съвет на директорите на „Бианор Холдинг“ АД

2. Обща информация

2.1 Форма на управление

„Бианор Холдинг“ АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 175061032.

Дружеството е вписано в регистъра на публичните дружества на КФН с решение № 1186 – ПД от 29.08.2007 г.

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

През 2006 - 2007 година Дружеството се формира като тип холдингова компания 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) и вземането на инвестиционни решения.

С решение на СГС от 28.12.2007 година Дружеството официално се наименоува „Бианор Холдинг“ АД и предметът му на дейност е променен, предвид холдинговата и инвестиционна дейност на Дружеството.

Дружеството има едностепенна форма на управление – Съвет на директорите.

2.2 Съвет на директорите

Съветът на директорите на „Бианор Холдинг“ АД е в състав:

Иван Димитров Димитров – председател,

Костадин Стоянов Йорданов – зам.- председател и изпълнителен директор,

Драгомир Огнянов Бояджиев – независим член.

Иван Димитров е магистър по бизнес администрация в магистърска програма на Българска академия на науките съвместно с Великотърновския университет. В периода 2008 – 2009 г. е управлявал компанията Nextborn, дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД по това време, занимаващо се с уеб дизайн и софтуерна разработка. Има дългогодишен управленски опит и стаж в дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД, където е заемал позициите: административен директор и мениджър по качеството.



В момента заема позицията на управител на „Бианор Сървисиз“ ЕООД.

Костадин Йорданов е съосновател и основен акционер в дружеството. Той е изпълнителен директор на „Бианор Холдинг“ АД. Преди Бианор, в периода 1997-1998 г., е работил като софтуерен инженер за „Ай Би Ем България“. От 1996 година е работил като софтуерен инженер, системен архитект и ръководител на проекти към различни компании.

Учил е Компютърни науки в Технически университет, София, и Макроикономика в Университет за национално и световно стопанство, София. Има редица допълнителни квалификации в сферата на корпоративни финанси и финансово и управленско счетоводство.



Драгомир Бояджиев е роден през 1979 в гр. София. През 2002 г. се дипломира като Машинен инженер в ТУ – София, а през 2012 година завършва Магистратура - Финанси във ВТУ "Св. Св. Кирил и Методий". Сертифициран Инвестиционен консултант от Комисия за Финансов Надзор.

В периода 2005 - 2013 година работи в различни дружества от финансовия сектор като финансов анализатор, инвестиционен консултант, портфолио мениджър и прокурист. От 2013 г. се занимава с частен бизнес в сферата на консултантските услуги и управлението на проекти. През 2009 г. участва в учредяването на Асоциация на инвестиционните мениджъри в България (БИМА), чийто управител и

представляващ е и до момента.

През 2003 година е между учредителите и координатор на SPIN-BG - българската секция на Мрежата за подобряване на софтуерните процеси на Института по софтуерно инженерство към университета Карнеги Мелън. Бил е член на Управителния съвет на Българската асоциация на софтуерните компании и негов заместник-председател в периода 2005 - 2006 година.

„Бианор Холдинг“ АД

www.bianor-holding.bg



„Бианор Холдинг“ АД обединява група от компании, които извършват дейности в областта на информационните технологии. Към 31.12.2022 г. „Бианор Холдинг“ АД е едноличен собственик на „Бианор Сървисиз“ ЕООД, притежаващо дъщерно дружество в САЩ - Bianor Inc.

„Бианор Сървисиз“ ЕООД

www.bianor.com

„Бианор Сървисиз“ ЕООД създава иновативни решения, с които да помага на бизнеса да се възползва пълноценно от съвременните технологии. Решенията на компанията са специализирани в областта на видеото: обработка, кодиране/декодиране, streaming към интернет свързани устройства, оптимизация на видео и т.н.

„Бианор Сървисиз“ ЕООД има зад гърба си стотици успешни проекти със световни лидери в т.ч. с водещи IT компании акто IBM, Philips, NATO AGS, Samsung, Duracell, Mtel, Library of Congress на САЩ и редица други.



Bianor Inc.

Bianor Inc е дружество, регистрирано в САЩ през 2007 година и пререгистрирано през 2010 г. То е създадено в изпълнение

на инвестиционната програма на групата с цел изграждането на нови и по-ефективни търговски и маркетингови канали.

2.4 История на Дружеството

Дружеството стартира дейността си през 1998 година под името Арексус, преименувано на Фрамфаб България, а по късно на Бианор.

Данни за изменение в наименованието на „Бианор Холдинг“ АД:

- от 01.07.1998 г. до 10.11.2000 г. – „Арексус“ ООД
- от 10.11.2000 г. до 05.10.2001 г. – „Фрамфаб България“ ООД
- от 05.10.2001 г. до 23.03.2006 г. – „Бианор“ ООД
- от 23.03.2006 г. до 28.12.2007 г. – „Бианор“ АД
- от 28.12.2007 до момента – „Бианор Холдинг“ АД

Важни събития от историята на Дружеството:

Компанията е учредена на 1 юли 1998 г.

През ноември 2000 г. шведската компания „Фрамфаб“ придобива 51% дялово участие в капитала на Дружеството, като част от стратегия си за търсене на стратегически партньори в различни европейски страни. През октомври 2001 г., в резултат на икономическата криза в ИТ сектора, „Фрамфаб“ решава да се фокусира върху основната си дейност в Швеция и изтегля инвестициите си от чужбина, включително от България.

На 21.12.2005 г. се създава дъщерно дружество на Бианор с името „Некстборн“ ООД, в което 80% от дяловете се притежават от емитента. Причината да бъде създадено това дружество е отделяне на уеб-дизайн бизнеса в него.

На 02.03.2006 г. се създава дъщерно дружество на Бианор с името „Бианор Сървисиз“ ЕООД, като Дружеството притежава 100% от дяловете в него. Причината да бъде създадено „Бианор Сървисиз“ ЕООД е отделяне на бизнеса на софтуерни услуги в него.

На 23.03.2006 г. „Бианор“ ООД променя правната си форма в акционерно дружество с име „Бианор“ АД при условията на общо правопримемство. С малки изключения, почти всички служители и договори с клиенти на „Бианор“ АД са прехвърлени в „Бианор Сървисиз“ ЕООД, дъщерно дружество на „Бианор“ АД.

На 26.01.2007 г. Дружеството учредява ново дъщерно дружество – „Най Маг“ ООД, в което притежава 66,67% от дяловете. Причината за неговото създаване е навлизането в нов и актуален сегмент от ИТ пазара – електронната търговия.

На 26.04.2007 г. Съветът на директорите на Дружеството взема решение за увеличение на капитала на Дружеството чрез издаване на емисия от 135 000 обикновени безналични поименни акции, с номинална стойност 1 (един) лев и минимална емисионна стойност от 10 (десет) лева всяка, която да бъде предложена за записване при условията на първично публично предлагане и при спазване на реда и изискванията на ЗППЦК.

На 10.05.2007 г. в съответствие с обявената в проспекта за първично публично предлагане на акции инвестиционна програма на Дружеството се създава дъщерно дружество в САЩ с фирма Bianor Inc., в което Дружеството притежава 75% от акциите.

На 29.06.2007 г. успешно приключва букбилдинг процедурата по първичното публично предлагане на акции на Дружеството.

На 10.09.2007 г. стартира търговията с акции на Дружеството на БФБ – София.

На 28.02.2008 г., чрез своето дъщерно дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД, „Бианор Холдинг“ АД създава съвместно предприятие с немската компания „ТехниДата“ АГ – „ТехниДата Лабс България“ ООД, в която „Бианор Сървисиз“ ЕООД притежава 51% от капитала – 51 дяла с единична стойност 1000 лева.

На 01.12.2008 г. СД на Дружеството взема решение за спиране на дейността на електронния супермаркет „Най-Маг“ ООД.

На 09.12.2008 г. дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД сключва договор за партньорство с финландската компания „Комптел Корпорейшън“ с продължителност между 14 и 24 месеца.

На 12.12.2008 г. дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД продава своя дял в размер на 51% от „ТехниДата Лабс България“ ООД на немската компания ТехниДата АГ за 380 хил. евро.

На 05.11.2009 г. в изпълнение на решение на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг“ АД, Дружеството придобива 100% от капитала на дъщерното дружество „Некстборн“ ООД.

На 22.10.2010 г. Търговският регистър към Агенция по вписванията вписа преобразуването чрез вливане на двете дъщерни дружества на „Бианор Холдинг“ АД, „Некстборн“ ЕООД, ЕИК 175001633 и „Бианор Сървисиз“ ЕООД, ЕИК 175044321, като „Некстборн“ ЕООД („Вливащото се дружество“) се вля в „Бианор Сървисиз“ ЕООД („Приемащото дружество“).

На 27.01.2011 г. Дружеството информира КФН и БФБ – София, че Търговският регистър на Швейцария е обявил ликвидацията на Bianor GmbH, регистрирано в гр. Цюрих, Швейцария, дъщерно дружество на „Бианор Холдинг“ АД.

Ликвидацията на дъщерното дружество е в резултат на решение на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг“ АД от 03.11.2009 г., и последвало извънредно общо събрание на Bianor GmbH, обявено на КФН, БФБ и обществеността на 25.11.2009 г.

На 29.03.2011 г. Съветът на директорите на "Бианор Холдинг" АД, в качеството си на едноличен собственик на капитала на "Бианор Сървисиз" ЕООД, взема решение последното да сключи с "УниКредит Булбанк" АД договор за банков револвиращ кредит, по силата на който "Бианор Сървисиз" ЕООД да ползва револвиращ кредит в размер до 400 000 (четиристотин хиляди) евро, разпределени в два транша. Кредитът ще бъде използван за оборотни средства (в това число и за заплати), за финансиране на разходи, свързани с

плащания към подизпълнители, за търговски и маркетингови цели, за средства, необходими за краткосрочно финансиране на развойната дейност, свързана с продукта "iMediaShare".

На 12.10.2011 г. Търговският регистър към Агенция по вписванията вписва заличаване на „Ол Телеком“ АД, ЕИК 131507248, в което „Бианор Холдинг“ АД притежава акционерно участие.

На 03.02.2012 г. Дружеството учредява ново дъщерно дружество – „АйМедиаШеър“ ООД, ЕИК 201900481, в което притежава 75% от дяловете. Причината за неговото създаване е обособяването на дейността по развитие, маркетинг и разпространение на собствения продукт – мобилното приложение iMediaShare.

На 30.07.2012 г. Търговският регистър при Агенция по вписванията вписва увеличение на капитала на дъщерното дружество „АйМедиаШеър“ ООД на 50 000 (петдесет хиляди) лева чрез съразмерно увеличаване на дяловете на съдружниците. „Бианор Холдинг“ АД, в качеството си на съдружник, притежава дялово участие в размер на 75% от капитала на „АйМедиаШеър“ ООД.

През м. август 2012 г. дъщерното дружество „Бианор“ Инк. получава одобрение за патент за концепции, използвани в мобилното приложение „iMediaShare“ („АйМедиаШеър“). Патентът е издаден от Офиса по патенти и търговски марки в САЩ, USPTO, под номер 8238887 на името на Bianor Inc, US.

През м. октомври 2012 г. правата на интелектуална собственост върху мобилното приложение iMediaShare и регистрираният патент върху разработката са прехвърлени в дъщерното дружество „АйМедиаШеър“ АД с цел възможно най-пълно обособяване на дейността по разработване, маркетинг и разпространение на продукта.

На 18.10.2012 г. Търговският регистър при Агенция по вписванията вписва преобразуване чрез промяна на правната форма на дъщерното дружество „АйМедиаШеър“ ООД в „АйМедиаШеър“ АД, с нов ЕИК 20202275068. След преобразуването „Бианор Холдинг“ АД запазва процентното си участие в капитала на дъщерното дружество.

На 22.01.2013 г. капиталът на дъщерното дружество „АйМедиаШеър“ АД е увеличен на 58 563 (петдесет и осем хиляди петстотин шестдесет и три) лева. Срещу издадените нови 8 563 акции в Дружеството е привлечена инвестиция от външни физически и юридически лица в размер на 677 333 лева. На 28.05.2013 г. капиталът на „АйМедиаШеър“ АД е увеличен на 66 275 (шестдесет и шест хиляди двеста седемдесет и пет) лева. След увеличението „Бианор Холдинг“ АД, в качеството си на акционер, притежава акционерно участие в размер на 68,22% от капитала на „АйМедиаШеър“ АД. На 23.10.2013 г. Търговският регистър при Агенция по вписванията вписва новото име на дъщерното дружество – „Флипс Медиа“ АД.

На 17.12.2013 г. капиталът на дъщерното дружество „Флипс Медиа“ АД е придобит от дружеството Флипс Медиа, Инк., с адрес на дейност: 626 RXR Plaza, Suite 6737, Uniondale, NY

11556, USA. Промяната в собствеността е осъществена чрез прехвърляне на всички временни удостоверения от „Флипс Медиа“ АД на Флипс Медиа, Инк. по номинална стойност, при запазване на същата акционерна структура, размер на акционерното участие, управление и представителство. В резултат, „Бианор Холдинг“ АД придобива акционерно участие във Флипс Медиа, Инк. в размер на 68,25% от капитала.

На 18.02.2014 г. дъщерното дружество „Флипс Медиа“ Инк. постигна споразумение за привличане на инвестиция на стойност 2 420 194 щатски долара. Инвеститорите във „Флипс Медиа“ Инк. са Earlybird Digital East Fund 2012 SCA SICAR - водещ европейски фонд за рискови инвестиции, Tim Draper - представен чрез The Timothy C. Draper Living Trust и JABE, LLC, Nasal Aslanoba – представен чрез Aslanoba Gida Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi, LAUNCHub Partners OOD, Teres Angels OOD и частни инвеститори. Инвестицията е осъществена чрез увеличение на капитала.

На 7 април 2015 г. „Флипс Медиа“ Инк., асоциирано дружество на „Бианор Холдинг“ АД, постигна споразумение за привличане на Втори кръг инвестиция на стойност 1,6 милиона щатски долара в рамките на Серия А инвестиции, реализирана през м. февруари 2014 г. Основната част от новата инвестиция във „Флипс Медиа“ Инк. е набрана от инвеститорите в Първия кръг. Участват и нови дружества и частни инвеститори с интерес в стартиращи компании в сферата на мобилните и медийните технологии. Инвестицията е осъществена чрез увеличение на капитала.

На 11.06.2015 г. Търговският регистър при Агенция по вписванията вписа увеличение на капитала на „Флипс Медиа“ АД, ЕИК 202275068, дъщерно дружество на асоциираното предприятие Флипс Медиа, Инк. Увеличението е осъществено чрез издаване и продажба на нови обикновени поименни акции с право на глас.

На 22.06.2016 г. Дружеството прехвърли на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД акционерното си участие в дъщерното дружество Бианор Инк., САЩ, чрез договор за покупко - продажба и джиро на ценни книжа – 1 500 000 броя обикновени поименни налични акции с право на глас, с номинална стойност \$0,01 за акция, общо в размер на 15 000 щатски долара, представляващи 75% от капитала на дъщерното дружество Бианор Инк., САЩ, за продажна цена в размер на 1 354 000 лева. Сделката е осъществена с решение на Съвета на директорите на Дружеството и съгласно оценка на актива, изготвена от независим оценител.

В резултат на сделката „Бианор“ Инк., което отговаря основно за развитие на пазара на услугите на Дружеството в САЩ, се позиционира като дъщерно дружество на „Бианор Сървисиз“ ЕООД и придобива по-ясна управленска структура и субординация. В организационно отношение това подпомага диференциране на двете бизнес линии (сървис и продуктова) в рамките на групата на Дружеството. Сделката съдейства за структуриране на сървис линията като обособено самостоятелно направление, което ще позволи по-коректно представяне на консолидираните резултати от двете дружества.

На 05.07.2016 г. Търговският регистър при Агенция по вписванията вписа увеличение на капитала на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД, ЕИК 175044321. Увеличението е в размер на 500 000 лева, от 250 000 лева на 750 000 лева, извършено чрез

записване от едноличния собственик на 50 000 нови дяла по 10 лева всеки. Търговският регистър вписа и актуализиран Учредителен акт на дъщерното дружество.

На 22 ноември 2016 г. „Флипс Медиа“ Инк., асоциирано дружество на „Бианор Холдинг“ АД, постигна споразумение за набиране на допълнителен работен капитал в рамките на Серия А-2 инвестиции в размер на 3 036 230 (три милиона тридесет и шест хиляди двеста и тридесет) щатски долара от някои от настоящите акционери в Дъщерното дружество чрез директна парична инвестиция в брой (2 000 000 щатски долара) и чрез конвертиране на издадените към момента конвертируеми записи на заповед (1 036 230 щатски долара). Привличането на инвестиция е осъществено чрез издаване на нови привилегирани акции. Всички условия на сделката, с изключение на цената на новите акции, са като при Втори кръг от Серия А инвестиции, реализиран през м. април 2015 г. „Бианор Холдинг“ АД не участва в това увеличение на капитала и не записва акции от новоиздадените акции от Серия А-2 инвестиции, а запазва притежаваните преди сключване на сделката 5 425 440 броя обикновени акции от капитала на „Флипс Медиа“ Инк, като делът му в дружеството намалява от 34,19 % на 18,17%. В резултат на това „Флипс Медиа“ Инк е прекласифицирано от асоциирано предприятия в притежавани малцинствени инвестиции.

На 29.12.2017 г. извънредно общо събрание на акционерите на „Бианор Холдинг“ АД взе решение за увеличение на капитала на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД, ЕИК 175044321, в размер на 1 900 000 лева, от 750 000 лева на 2 650 000 лева, в резултат на непарична вноска в капитала на дъщерното дружество. Увеличението на капитала и актуализираният Учредителен акт са вписани в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 15.01.2018 г., след датата годишния финансов отчет.

На 15.01.2018 г. Търговският регистър при Агенция по вписванията вписа увеличение на капитала на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД, ЕИК 175044321. Увеличението е в размер на 1 900 000 лева, от 750 000 лева на 2 650 000 лева, извършено чрез записване от едноличния собственик „Бианор Холдинг“ АД на 190 000 нови дяла, с номинална стойност 10 лева всеки, в резултат на непарична вноска в капитала на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД на стойност 1 900 000 лева, представляваща вземане по договори за търговски заеми, сключени между „Бианор Холдинг“ АД и „Бианор Сървисиз“ ЕООД. Сделката е извършена след предварително упълномощаване от общото събрание на акционерите на едноличния собственик, направено на извънредно общо събрание на „Бианор Холдинг“ АД, проведено на 29.12.2017 г. Търговският регистър вписа и актуализиран Учредителен акт на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД.

На 22.12.2020 г. Търговският регистър при Агенция по вписванията вписа промяна в капитала на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД. Капиталът на „Бианор Сървисиз“ ЕООД е намален по реда на чл. 149, ал.3, т. 1 от Търговския закон чрез намаляване на стойността на дела в капитала, като номиналната стойност на един дял става 5 (пет) лева, а общата сума на капитала – 1 325 000 (един милион триста двадесет и пет хиляди) лева. Номиналното намаляване на основния капитал на „Бианор Сървисиз“ ЕООД се налага поради претърпени загуби от минали години, които са довели до декапитализиране на дружеството. В резултат на намаляването на капитала ще се увеличи стойността на Фонд „Резервен“, с който ще бъдат покрити загубите от минали години.

Решението за промяната в капиталът на дъщерното дружество е взето на свикано общо събрание на акционерите на „Бианор Холдинг“ АД от 06.08.2020 г.

На 14.04.2021 г. Дружеството представи уведомление до КФН, БФБ и обществеността за получено предложение за продажба на дяловото участие на Дружеството във „Флипс Медиа“ Инк. на Трилър Холд Со LLC („Трилър“), компания с ограничена отговорност, регистрирана в щата Делауер в САЩ и собственик на компанията, оперираща едноименната глобалната социална видео-платформа. „Бианор Холдинг“ АД притежава миноритарно дялово участие в капитала на Флипс Медиа Инк. в размер на 5 425 440 обикновени акции. Дружеството е получило уведомление относно параметрите на предварителната договореност и покана да вземе решение чрез общото събрание на акционерите си относно позицията си по предлаганата сделка. В тази връзка Дружеството представи и уведомление за свикване на извънредно общо събрание на акционерите на Дружеството за овластяване на сделка по чл. 114, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗППЦК, тъй като стойността на този актив в баланса на Дружеството е над 1/3 от по-ниската стойност на активите му съгласно последните два изготвени счетоводни баланса на Дружеството, поне един от които е одитиран, и които са разкрити публично по реда на чл. 100т от ЗППЦК. Поканата и материалите бяха изпратени в Търговския регистър при Агенция по вписванията. Част от материалите за събранието бе Мотивиран доклад относно условията и целесъобразността на сделка по чл. 114, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗППЦК. На 28.05.2021 г. се проведе извънредното общо събрание на акционерите на „Бианор Холдинг“ АД, което овласти изпълнителния директор на Дружеството да подпише договора да продажба на капиталовото си участие във „Флипс Медиа“ Инк.

На 15.04.2021 г. Дружеството предостави на КФН, БФБ и обществеността информация относно параметрите на постигнатото предварително споразумение за продажба на дружеството „Флипс Медиа“ Инк. на Трилър Холд Со LLC, САЩ.

На 30.07.2021 г. беше подписан окончателният договор за продажба на 100% от капитала на „Флипс Медиа“ Инк. на Трилър Холд Со LLC. По силата на този договор „Бианор Холдинг“ АД продаде цялото си миноритарно участие в размер на 5 425 440 обикновени акции от капитала на „Флипс Медиа“ Инк. срещу цена от 7 521 022,65 US долара преди облагане с данъци и такси, плюс варианти на дружеството-купувач. Плащането се извърши в брой и в капитал на дружеството-купувач.

3. Преглед на състоянието и дейността на Дружеството

3.1 Финансови показатели и резултати от дейността на Дружеството

За 2022 година Дружеството реализира общо приходи от дейността в размер на 196 хил. лева и загуба преди облагане с данъци 159 хил. лева, спрямо 2021 г., съответно 155 хил. лева и печалба преди облагане с данъци 9 356 хил. лева. Активите на Дружеството възлизат на 10 254 хил. лева.

Основните финансови показатели, отнасящи се за дейността на Дружеството са:

Показатели	2022	2021	Разлика	
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	%
Дълготрайни активи /общо/	9 131	9 759	(628)	-6%
Краткотрайни активи в т.ч.	1 123	3 360	(2 237)	-67%
Краткосрочни вземания	194	183	11	6%
Парични средства	269	3 176	(2 907)	-92%
Обща сума на активите	10 254	13 119	(2 865)	-22%
Собствен капитал	9 977	12 740	(2 763)	-22%
Финансов резултат	(159)	8 231	(8 390)	-102%
Дългосрочни пасиви	154	181	(27)	-15%
Краткосрочни пасиви	123	198	(75)	-38%
Обща сума на пасивите	277	379	(102)	-27%
Приходи общо	196	155	41	26%
Приходи от продажби	116	76	40	53%
Разходи общо	483	351	132	38%

Коефициенти	2022	2021	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	(0,02)	0,65	(0,66)	-102%
На активите	(0,02)	0,63	(0,64)	-102%
На пасивите	(0,57)	21,72	(22,29)	-103%
На приходите от продажби	(1,37)	108,30	(109,67)	-101%
Ефективност:				
На разходите	0,41	0,44	(0,04)	-8%
На приходите	2,46	2,26	0,2	9%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	9,13	16,97	(7,84)	-46%
Бърза ликвидност	9,13	16,97	(7,84)	-46%
Незабавна ликвидност	2,19	16,04	(13,85)	-86%
Абсолютна ликвидност	2,19	16,04	(13,85)	-86%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	36,02	33,61	2,40	7%
Задлъжнялост	0,03	0,03	(0,00)	-7%

Следва да се има предвид, че пълна и точна представа относно финансовите показатели и резултати от дейността на групата дават консолидираните отчети.

3.2 Отчет за финансовото състояние

	31.12.2022	31.12.2021
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Инвестиционни имоти	110	164
Имоти, машини и съоръжения	33	48
Нематериални активи	5	2
Инвестиции в дъщерни предприятия	2 750	2 750
Нетекущи финансови активи	6 221	5 550
Други нетекущи активи	12	1 245
Всичко нетекущи активи	9 131	9 759
Текущи активи		
Търговски вземания	3	-
Текущи вземания от свързани лица	188	183
Други текущи вземания и активи	663	1
Парични средства и еквиваленти	269	3 176
Всичко текущи активи	1 123	3 360
ОБЩО АКТИВИ	10 254	13 119
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен акционерен капитал	675	675
Премийни резерви	1 193	1 193
Преоценъчни резерви	531	230
Общи резерви	1	2
Натрупана печалба/загуба	7 577	10 640
Общо собствен капитал	9 977	12 740
Нетекущи пасиви		
Нетекущи задължения по лизинг	89	152
Нетекущи провизии	8	6
Пасиви по отсрочени данъци	57	23
Общо нетекущи пасиви	154	181
Текущи задължения		
Текущи задължения по лизинг	63	61
Търговски задължения	9	1
Данъчни задължения	3	102
Задължения свързани с персонала	30	28
Други текущи задължения и пасиви	18	6
Общо текущи пасиви	123	198
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	10 254	13 119

3.3 Отчет за всеобхватния доход

	2022	2021
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Приходи		
Приходи по договори с клиенти	116	76
Други приходи от дейността	80	79
Всичко приходи	196	155
Разходи за външни услуги	(158)	(53)
Разходи за възнаграждения	(222)	(196)
Разходи за осигуровки	(33)	(25)
Разходи за амортизации	(70)	(70)
Други разходи за дейността	-	(7)
Всичко разходи	(483)	(351)
Резултат от оперативна дейност	(287)	(196)
Финансови приходи/разходи, нетно	128	9 552
Резултат за периода преди данъци	(159)	9 356
Разходи за данъци, нетно	-	(1 125)
Нетен резултат за периода	(159)	8 231
Преценка на финансови активи	334	486
Актьорски печалби/загуби	(1)	-
Данъци върху позиции от друг всеобхватен доход	(33)	192
Друг всеобхватен доход	300	678
Общ всеобхватен доход за годината	141	8 909

3.4 Основни рискове, пред които е изправено Дружеството

Бианор Холдинг АД развива дейността си чрез своите дъщерни дружества, в тази връзка финансовото състояние на Дружеството, оперативните резултати и перспективите му за развитие са в пряка зависимост от състоянието, резултатите и перспективите на дъщерните му дружества. Бизнес секторът, в който оперира Бианор Холдинг АД, е обект на общи рискове, като промени в макроикономическата среда, социални, политически, финансови, регулаторни и законодателни промени.

Систематични рискове

Систематичните рискове действат извън Дружеството, но оказват ключово влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.

Международната обстановка

Стартиралата в началото на 2022 г. и продължаваща и към момента военна инвазия на Русия над Украйна предизвика широк международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Военният конфликт се отразява негативно и може да засегне в една или друга степен различните сектори от икономиката. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна или Русия, но инфлационният натиск остава силен. Това би могло да повлияе непряко дейността на Дружеството.

Тъй като ситуацията с конфликта и свързаните с него санкции е много динамична с далечни и дългосрочни последици, всяка оценка на потенциалното въздействие би била само приблизителна. Понастоящем Дружеството няма пряка или непряка експозиция към Русия или Украйна, но следи внимателно за потенциални ефекти и има готовност да предприеме подходящи мерки, в случай на необходимост.

Макроикономически рискове

Оперативните резултати на Бианор Холдинг АД са били под въздействието и ще продължават да се влияят в значителна степен от множество глобални фактори, включително: политическите, икономическите и пазарните условия; лихвените проценти; валутните курсове; технологичните промени; инфлационните/дефлационните тенденции; както и комбинация от тези или други фактори. Всички те са пораждали и/или могат да предизвикат в бъдеще намаляване търсенето на услуги на Дружеството. Инфлационният риск например, може да предизвика предизвиква повишаване на разходите на Дружеството, което при липса на ръст в приходите, води директно до намаляване на финансовия резултат.

В допълнение, пазарните спадове или влошаването на състоянието на българската, европейската или глобалната икономика могат да окажат негативен ефект върху дейността, финансовото състояние и резултатите на Дружеството.

Разпространилата се в последните две години пандемия от COVID-19 и липсата на възможности за средносрочно и дългосрочно планиране, предвид динамично изменящата се конюнктура, наложи ограничения и наруши нормалното функциониране на редица бизнеси в различни икономически сектори. Дружеството работи в сектор, в който пандемията не засегна отрицателно приходите и дейността и.

Основният риск за Дружеството в резултат на COVID-19 е от разпространение на вируса сред служителите. Ръководството следи ситуацията в страната, като има готовност да приложи

конкретни мерки при необходимост, фокусирани върху обезпечаване работата и оперативните процеси и осигуряване на безопасност за служителите.

Несистематични рискове

Рискове свързани с дейността и структурата на Бианор Холдинг АД

Основните дейности на Холдинга се осъществяват чрез дъщерните му дружества, което означава че финансовите му резултати са пряко свързани с финансовите резултати и тенденциите за развитие на бизнес единиците от икономическата му група.

Основният риск, свързан с дейността на „Бианор Холдинг“ АД е възможността за намаляване на приходите от продажби на дружествата, в които участва и върху получаването на дивиденди. В тази връзка, това може да окаже влияние върху ръста на приходите на компанията, както и върху промяната на нейната рентабилност.

Влошаване на резултатите на дъщерните дружества би могло да доведе до влошаване на резултатите на консолидирана база. Това от своя страна е свързано и с цената на акциите на компанията, в резултат на очакванията на инвеститорите за перспективите на Дружеството, тъй като пазарната цена на акциите отчита бизнес потенциала и активите на Групата като цяло.

Рискове, свързани със стратегията за развитие на Бианор Холдинг АД

Бъдещите печалби и икономическа стойност на Бианор холдинг АД зависят от стратегията, избрана от ръководния екип на дружеството и на неговите дъщерни компании. Изборът на неподходяща стратегия може да доведе до значителни загуби. Бианор Холдинг АД се стреми да управлява риска от стратегически грешки чрез мониторинг на различните етапи при изпълнението на своята пазарна стратегия, и резултатите от нея. Ненавременни или неуместни промени в стратегията могат да окажат негативен ефект върху дейността на компанията, оперативните резултати и финансовото и състояние.

Рискове свързани с управлението на Бианор Холдинг АД

Рисковете свързани с управлението на Дружеството могат да бъдат:

- вземане на неправилни решения за текущото управление на инвестициите и ликвидността на Дружеството и Групата като цяло, както от ръководния екип, така и от оперативните служители;
- невъзможност да стартира реализация на планирани проекти или липса на подходящи служители за конкретни проекти;
- напускане на ключови служители и невъзможност да се назначи персонал с необходимите качества;
- риск от нарастване на разходите за управление и администрация, водещ до намаляване на общата рентабилност;

Ликвиден риск

Ликвидният риск е свързан с възможността Бианор Холдинг АД да не погаси в договорения размер и/или в срок свои задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството се стреми да минимизира този риск чрез оптимално управление на паричните потоци в самата група. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия.

Дъщерните дружества осъществяват финансово планиране, с което се стремят да посрещат изплащането на разходи и текущите си, включително обслужването на финансовите задължения. Финансовото планиране минимизира или напълно изключва потенциалния ефект от възникването на извънредни обстоятелства.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити.

Поради динамичната природа на основните типове бизнес Дружеството се стреми да постигне гъвкавост в използването на различни финансови инструменти, които да гарантират ликвидността.

Дружеството е гарант по овърдрафт за оборотни нужди.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността за ръст в лихвените нива в страната. Това би се отразило върху дейността на Дружеството, доколкото при равни други условия, ръст в лихвените проценти би довел до промяна в цената на финансовия ресурс, който използва Дружеството. Към момента, Бианор Холдинг АД използва незначително по размер външно финансиране и излагането на лихвен риск на Холдинга е несъществено.

Риск от осъществяване на сделки между Дружествата в Групата при непазарни условия

Рискът от възможно осъществяване на сделки между дружествата в Групата при условия, които се различават от пазарните, се изразява в поемане на риск за постигане на ниска доходност от предоставено вътрешно-групово финансиране. Друг риск, който може да бъде поет, е при осъществяването на вътрешно-групови търговски сделки да не бъдат реализирани достатъчно приходи, а от там и добра печалба за съответната компания. На консолидирано ниво това може да рефлектира негативно върху рентабилността на цялата група.

В рамките на Бианор Холдинг се извършват периодично сделки между Дружеството-майка и дъщерните дружества и между самите дъщерни дружества, произтичащи от естеството на дейността им.

Всички сделки със свързани лица се осъществяват при условия, които не се различават от обичайните пазарни цени и спазвайки МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“.

Бианор Холдинг АД осъществява дейността си чрез дъщерните си дружества, което означава, че финансовите му резултати са пряко зависими от финансовите резултати, развитието и перспективите на дъщерните дружества. Лоши резултати на едно или няколко дъщерни дружества би могло да доведе до влошаване на финансовите резултати на консолидирана база.

Риск, свързан с инвестиции на Бианор Холдинг АД във финансови активи

Инвестицията на Бианор Холдинг АД в Трилър Холд Со LLC, със справедлива стойност в размер на 5 894 хил. лв. към 31 Декември 2022 г., представлява значителна част (около 60%) от общите активи на Дружеството. Във връзка с предстоящото листване на Трилър Холд Со на американския фондов пазар, неблагоприятно развитие на международните капиталови пазари, може да понижи цената на акция на Трилър Холд Со. Това би довело до обезценка в справедливата стойност на Triller и съответно би влошило бъдещите финансови резултати на Бианор Холдинг АД.

ПОВЕЧЕ ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ВСИЧКИ РИСКОВЕ, НА КОИТО Е ИЗЛОЖЕНА ГРУПАТА БИАНОР ХОЛДИНГ, СЕ СЪДЪРЖА В КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО.

4. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

В периода между датата на финансовия отчет и доклада за дейността за 2022 г. и датата на одобрението им за публикуване – 30.03.2023 г., са настъпили следните събития:

Извънредното общо събрание на акционерите, проведено на 09.02.2023г., гласува промени в Устава на Дружеството, вписани в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 09.03.2023г., с които се оторизира Съвета на директорите да увеличава капитала на Дружеството с до 25 000 000 (двадесет и пет милиона) лева общо чрез издаване на нови акции в една или повече емисии, в срок от 5 (пет) години от датата на регистрацията на тази промяна. ОС прие и План за насърчаване на служители чрез участие в капитала, а Съветът на Директорите беше овластен да проведе процедура по обратно изкупуване на акции при минимална цена от 15лв и максимална цена от 25лв на акция.

На 1 март 2023г. бяха вписани промени търговския регистър при Агенцията по вписванията в Съвета на директорите на Дружеството, а именно Драгомир Огнянов Бояджиев беше освободен като независим член на Съвета на директорите и на негово място беше вписан Мартин Владимиров Димитров.

На 15 март 2023г. "Бианор Холдинг" АД подписа окончателно споразумение за придобиване на 100% от "Айтидо Технолоджис" ООД (ITIDO) и "Дейтабрийд" ЕООД (Databreathe) в изпълнение на обявената стратегия за допълване на органичния растеж на бизнеса с консолидация на други български софтуерни компании. Придобиването на собствеността върху ITIDO и Databreathe ще бъде извършено след изпълнението на определени предварителни условия, договорени в споразуменията за придобиване, като сбъдването на част от тези условия е извън контрола на страните. По тази причина, публичното разкриване на информация за останалите параметри на сделките към настоящия момент може съществено да навреди на законните интереси на "Бианор Холдинг" и да попречи на финализирането на сделките, поради което същите ще бъдат оповестени на по-късен етап.

На 16 март 2023г. Съветът на директорите на Бианор холдинг АД взе решение на основание чл. 196, ал. 1 и чл. 194, ал. 1 от Търговския закон, чл. 112 и сл. ЗППЦК и съгласно овластяването по чл. 15а от Устава на Бианор холдинг АД, за увеличаване на общия номинален размер на капитала на Дружеството, от 675 222 лева, разпределен в 675 222 броя обикновени, поименни, безналични акции, всяка една с право на един глас в Общото събрание и номинална стойност в размер на 1 лев, на до 1 220 222 лева, чрез издаване на до 545 000 броя нови, обикновени, поименни, безналични акции, с право на един глас в Общото събрание, всяка една с номинална стойност в размер на 1 лев и емисионна стойност в размер на 17 лева. Очакваните брутни постъпления за Дружеството, в случай че емисията бъде записана в пълния предложен размер, са в размер на 9 265 000 лева. Причините за извършване на публичното предлагане са свързани със стратегията на Дружеството да продължава да разширява своята дейност, като развива портфолиото си от услуги в сферата на информационните и комуникационни технологии. Стратегическите планове на Бианор холдинг АД са за придобиване с целево банково финансиране на две дружества в сферата на ИТ услугите, ITIDO И DATABREATHE – първото с фокус върху разработката на софтуерни продукти за големи и стартиращи продуктови компании, второто с фокус върху анализ на данни и изкуствен интелект. Останалата част ще бъде инвестирана във вече съществуващите бизнеси (инвестиции в дъщерните компании) и в потенциални допълнителни придобивания на бизнеси.

На 20 март 2023г. Дружеството внесе в Комисията за финансов надзор проспект за предлагане на нови акции, в който е определен и максималният размер на постъпленията от Емисията от 9 265 000 лева, и е посочено, че подписката ще се счита за успешна, ако бъдат записани и платени най-малко 106 000 броя акции с номинална стойност от 1 лев и емисионна стойност от 17 лева, всяка една.

Няма други важни събития, настъпили след датата, към която е съставен настоящият доклад

5. Настоящи тенденции и вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството работи в две направления – предоставяне на професионални софтуерни и консултантски услуги и разработване на собствени софтуерни продукти.

През 2022 година Дружеството, чрез своето дъщерно дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД, продължи политиката за тясно специализиране в разработването на видео-стриймिंग решения, както за мобилни приложения, така и като част от цялостни бизнес решения в областта на интернет телевизията, предоставяне на видео в реално време на различни медийни устройства, и видео-оптимизация и сигурност.

Дружеството работи усилено в областта на предоставяне на професионални софтуерни и консултантски услуги по поръчка на клиенти от ИТ, телекомуникационни компании и дигитални медийни партньори. Фокус остава развитието на пазара в САЩ, а приоритетна задача е разширяването на екипа от софтуерни, QA и други специалисти, обслужващ една от най-големите компании за разпространяване на сателитна телевизия в САЩ.

В допълнение към посочената по-горе дейност, както и на база натрупания до момента опит в работата си по НАТО програми, „Бианор Сървисиз“ ЕООД участва активно в подготовката на проекти, свързани с видео-решения за нуждите на отбраната и други “силови” ведомства.

Отделно от горепосочения проект, "Бианор Сървисиз" ЕООД беше поканен да участва в още два консорциума за разработката на софтуерни решения, свързани с отбраната (по програма EDIDP) по идея на една испанска и една гръцка компания, работещи в сектора.

В началото на 2022 г. компанията стартира и проект в цивилния сектор, свързан с разработка на софтуер за безпилотен дрон с автономно хранване, който събира информация посредством различни сензори, камери и т.н. Водеща страна е Франция.

В края на 2022 година, компанията стартира още два проекта по програмата EDF:

1. *FaRADAI*: Проектът е насочен към пестеливо обучение. Пестеливото обучение е способността на системата да се адаптира и да се учи от заобикалящата я среда, включително от наблюдението на потребителя, на разумна цена и без намесата на експертни разработчици. Проектът ще изследва подробно всички настоящи постижения в технологиите на изкуствения интелект успоредно с основните предизвикателства, наложени от една отбранителна система.
2. *EU Guardian*: Проектът е свързан с подобряване на киберзащитата и управлението на инциденти с помощта на изкуствен интелект. Той има за цел да създаде авангардно, точно и надеждно решение, базирано на изкуствен интелект, което управлява и автоматизира по-големи части от процесите за управление на инциденти и киберзащита.

В сферата на консултантските услуги, в резултат на работата на дъщерното дружество Bianog Inc. в САЩ през 2022 г. бяха продължени договорите с редица клиенти, сред които LWS Research, Colorado State и други.

Тенденцията, която „Бианор Холдинг“ АД следва, е за ясно фокусиране на услугите и продуктите в областта на видео и мобилните решения за бизнеса. Ръстът, който индустрията отбелязва през последните години, показва, че посоката на развитие на Дружеството е правилна. Намеренията на мениджмънта на „Бианор Холдинг“ АД са Дружеството да продължи своята специализация в областта на мобилния софтуер.

6. Научноизследователска и развойна дейност

През 2008 година „Бианор Холдинг“ АД сформира отделно звено в дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД, което да се занимава с развойна дейност /R&D/. На R&D отдела е поверена разработката на собствените продукти, които дружеството представя на пазара, както и търсенето и внедряването в практиката на нови решения, които подобряват ефективността на инженерния екип. Продукт на отдела е мобилното приложение FITE, развивано от дружеството „Флипс Медиа“ Инк., САЩ. През 2021 г. собствеността върху приложението беше прехвърлена на Трилър Холд Со LLC, САЩ.

Дружеството продължава да разглежда разработката и продажбите на собствени продукти като част от стратегията за бъдещо развитие на холдинговата група.

7. Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

7.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Капиталът на Дружеството е 675 222 (шестстотин седемдесет и пет хиляди двеста двадесет и два) лева, разпределени в 675 222 акции с номинал 1 (един) лев.

7.2 Обратно изкупуване

През 2022 година Дружеството не е изкупувало обратно собствени акции.

7.3 Притежание на собствени акции

Дружеството не притежава собствени акции.

7.4 Възнаграждения на управителните и контролни органи на Дружеството

Месечното брутно възнаграждение на членовете на СД е в размер на 1 500 лева.

Общата сума, начислена като възнаграждение на членовете на СД за 2022 година за участието им в Борда и управлението на Дружеството, възлиза на 73 068 лева.

ИМЕ	ПОЗИЦИЯ	СУМА /ЛЕВА/
Иван Димитров Димитров	председател на СД	18 000
Костадин Стоянов Йорданов	зам.-председател на СД и изпълнителен директор	37 068
Драгомир Огнянов Бояджиев	независим член на СД	18 000

През 2022 г. на Председателя на СД е начислено възнаграждение от дружество в Групата в размер 104 хил. лв.

7.5 Акции на Дружеството, притежавани от членовете на Съвета на директорите

Към 31.12.2022 година членовете на СД притежават следните акции на Дружеството:

ИМЕ	ПОЗИЦИЯ	БРОЙ АКЦИИ	% ОТ КАПИТАЛА
Иван Димитров Димитров	председател на СД	96 071	14,23%
Костадин Стоянов Йорданов	зам.-председател на СД и изпълнителен директор	217 067	32,15%
Драгомир Огнянов Бояджиев	Независим член на СД	-	-

7.6 Участия в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите

ИМЕ	УЧАСТИЕ В УПРАВИТЕЛНИТЕ И НАДЗОРНИ ОРГАНИ НА ДРУГИ ДРУЖЕСТВА	УЧАСТИЕ С ПОВЕЧЕ ОТ 25 НА СТО ОТ КАПИТАЛА НА ДРУГО ДРУЖЕСТВО	ДРУЖЕСТВА, В КОИТО ЛИЦЕТО УПРАЖНЯВА КОНТРОЛ
Иван Димитров Димитров	няма	няма	„Бианор Сървисиз“ ЕООД - управител
Костадин Стоянов Йорданов	„Флипс Медиа“ ЕАД - Член на СД „Флипс Медиа“ Инк. - Член на СД	няма	„Флипс Медиа“ ЕАД - Изпълнителен директор „Флипс Медиа“ Инк. - Изпълнителен директор
Драгомир Огнянов Бояджиев	"Сентра Тех" ЕАД - Член на СД "Диагностично-консултативен център НЕОКЛИНИК" ЕАД - Член на СД	Притежава пряко 100% от гласовете в общото събрание на "Копула Кепитъл Адвайзърс" ЕООД. Притежава непряко 100% от гласовете в общото събрание на "Копула Кепитъл Адвайзърс 2015" ЕАД. Притежава пряко 100% от гласовете в общото събрание на "Асоциация на инвестиционните мениджъри в България" ЕООД.	„Сентра“ ООД - Управител "Сентра Глобал" АД - Представител "Сентра Енерджи" ЕООД - Управител "Сентра Тех" ЕАД - Представител "Копула Кепитъл Адвайзърс" ЕООД - Управител "Асоциация на инвестиционните мениджъри в България" ЕООД - Управител

7.7 Планирана стопанска политика на Дружеството

На индивидуална база, в стопанската политика на Дружеството не се планират съществени промени в броя и структурата на персонала.

На консолидирана база, в рамките на групата от дружества, Дружеството планира поетапно увеличаване на персонала в "Бианор Сървисиз" ЕООД, както и адаптиране на управленската структура, според нуждите и във връзка с развитието на предлаганите от дъщерното дружество услуги.

Дружеството планира да продължи финансирането на развитието и обслужването на текущата дейност на своите дъщерни дружества. Това ще бъде насочено в направлението за разработка на собствени ИТ продукти, както и в направлението за предлагане на решения и услуги в сферата на стрийминга и обработката на видео съдържание, както в цивилния, така и във военния сектор (чрез "Бианор Сървисиз" ЕООД).

8. Наличие на клонове на Дружеството

Дружеството няма клонове.

9. Използвани от Дружеството финансови инструменти

Към 31.12.2022 г. Дружеството не притежава портфейлни инвестиции.

10. Програма за корпоративно управление и Политика за възнагражденията

В съответствие с добрите световни корпоративни практики, Съветът на директорите на „Бианор Холдинг“ АД състави и прие Програма за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление. Програмата урежда основните насоки и принципи на доброто корпоративно управление на „Бианор Холдинг“ АД, в съответствие с международно признатите стандарти и при спазване на разпоредбите на българските законови и подзаконови нормативни актове.

През 2022 г. Дружеството продължи да съобразява дейността си с приетата Програма за прилагане на международно-признатите стандарти за добро корпоративно управление.

Дружеството разглежда доброто корпоративно управление като съвкупност от взаимоотношения между управителния орган на дружеството, управителните органи на дъщерните дружества, акционери в дружеството и трети заинтересовани страни – търговски партньори, кредитори на компанията, потенциални инвеститори.

Основните цели на „Бианор Холдинг“ АД, посочени в програмата, са:

Гарантиране правата на всички акционери на Дружеството;

Подобряване нивото на информационна обезпеченост на акционерите;

Повишаване прозрачността и публичността на процесите, свързани с разкриване на информация от Дружеството;

Осигуряване на възможност за ефективен надзор върху дейността на управителния орган, както от страна на държавните регулаторни органи, така и от страна на акционерите;

Постигане на солидна финансова стабилност и осигуряване на адекватна доходност на акционерите.

Програмата се основава на следните принципи:

Осигуряване на основа за ефективно корпоративно управление на Дружеството;

Защитаване правата на акционерите;

Обезпечаване на равнопоставеното третиране на всички акционери на Дружеството;

Осигуряване на публичност и прозрачност относно дейността на „Бианор Холдинг“ АД;

Разумно управление на ресурсите на Дружеството;

Мониторинг и контрол на режима на корпоративно управление;

Отчетност и отговорност на управителните органи пред акционерите, партньорите и всички заинтересовани лица.

Съветът на директорите на Дружеството се ангажира със спазването на всички законови права на акционерите за достъп до пълна и точна информация и участие в обсъжданията, без каквато и да било дискриминация на база дялово участие. Всички акционери и потенциални инвеститори имат право да взимат информирано и обосновано решение и СД на Дружеството се задължава да спомага за безпрепятствения поток на информация.

Дружеството поддържа интернет страница www.bianor-holding.bg, на която може да се намери пълна, точна и актуална информация относно неговата дейност. Назначеният директор за връзки с инвеститорите се грижи за навременното оповестяване на информацията, касаеща Дружеството, към институциите и обществеността.

Дружеството оповестява публично вътрешна информация на обществеността чрез продукта X3News на „Сервиз Финансови Пазари” ЕООД – специализирана информационна агенция. Информацията е достъпна на следната интернет страница: http://www.x3news.com/?page=Company&target=InsiderInformation&BULSTAT=175061032&MESSAGE_TYP E=2

В изпълнение на изискванията на Наредба № 48 на КФН от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията Съветът на директорите на „Бианор Холдинг” АД разработи и предложи за одобрение от Общото събрание на Дружеството Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг” АД. Политиката за възнагражденията беше приета на редовното ОСА на Дружеството, проведено на 11.07.2013 г., и изменена в решение на ОСА на Дружеството от 20.06.2014 г.

На 10.07.2020 г. КФН прие изменения и допълнения в Наредба № 48 от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията (издадена от Комисията за финансов надзор, обн., ДВ, бр. 32 от 2.04.2013 г., изм. и доп., бр. 41 от 21.05.2019 г., изм., бр. 66 от 20.08.2019 г., изм. и доп., бр. 61 от 10.07.2020 г.). С цел привеждане на Политиката за възнагражденията на Дружеството в съответствие с разпоредбите на изменената Наредба № 48 и максималното ѝ хармонизиране с общите принципи на европейското законодателство, на свое извънредно заседание на 29.09.2020 г. общото събрание на Дружеството прие нова Политика за възнагражденията, която отменя предходната. Актуалният текст на Политиката за възнагражденията е достъпен на следния адрес на електронната страница на Дружеството https://www.bianor-holding.bg/wp-content/uploads/2022/11/Remuneration_policy_amended_29_09_2020_signed-1.pdf.

Дружеството разкрива пред акционерите си начина, по който прилага Политиката, в доклад, който е самостоятелен документ към годишния финансов отчет на Дружеството и също се публикува на електронната му страница.

Дружеството прилага Политиката за възнагражденията в съответствие с нормативните изисквания за публичните дружества, финансово-икономическото положение и стратегията за развитие на Дружеството, при отчитане препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление.

Като част от годишния доклад за дейността, Дружеството оповестява ежегодно и Декларация за корпоративно управление съгласно чл. 100н, ал. 8 във връзка с ал. 7, т. 1 от ЗППЦК. Дружеството е приело да спазва Националния кодекс за корпоративно управление, одобрен като кодекс за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7, т. 1 във връзка с ал. 8, т. 1 от ЗППЦК с Решение № 461-ККУ от 30.06.2016 г. на Заместник-председателя на КФН, ръководещ управление "Надзор на инвестиционната дейност", с последни изменения от 01.07.2021г., одобрени от КФН на 25.11.2021 г.

11. Допълнителна информация по Приложение № 2 от Наредба № 2 на КФН

11.1 Предоставени услуги

Дейността на Дружеството е насочена предимно към осигуряване на консултантски и финансово-счетоводни услуги на дъщерните дружества. За 2022 година общите приходи от услуги, наеми и финансови операции възлизат на 465 хил. лева., в т.ч. приходи от валутни курсови разлики 264 хил. лева.

11.2 Приходи от услуги

	2022 /ХИЛ. ЛЕВА/	2021 /ХИЛ. ЛЕВА/
Приходи от счетоводно, финансово и административно обслужване	116	76
Приходи от наем на активи	80	79
ОБЩО	196	155

11.3 Сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента

През 2022 г. няма сключени големи сделки.

11.4 Сделки, сключени между емитента и свързани лица

През 2022 г. и към 31.12.2022 г. Бианор Холдинг АД има следните взаимоотношения със свързани лица:

Продажби на свързани лица:

Бианор Сървисиз ЕООД	Оперативен лизинг	78
Бианор Сървисиз ЕООД	Услуги	47
Бианор Сървисиз ЕООД	Лихви	5
Флипс Медиа ЕАД	Услуги	71
Общо		201

Предоставени заеми на свързани лица:

Бианор Сървисиз ЕООД	Краткосрочни заеми	180
Бианор Сървисиз ЕООД	Лихви	7
Общо		187

Вземания от свързани лица:

Бианор Сървисиз ЕООД	Оперативен лизинг	1
Бианор Сървисиз ЕООД	Предоставени краткосрочни заеми	180
Бианор Сървисиз ЕООД	Лихви	7
Общо		188

11.5 Събития и показатели с необичаен за емитента характер

За отчетния период няма събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи.

11.6 Извънбалансово водени сделки

За отчетния период няма сделки, водени извънбалансово.

11.7 Дялови участия на емитента и инвестиции в страната и чужбина

НАИМЕНОВАНИЕ И СЕДАЛИЩЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, В КОИТО СА ИНВЕСТИЦИИТЕ	РАЗМЕР НА ИНВЕСТИЦИЯТА /ХИЛ. ЛЕВА/	ПРОЦЕНТ НА ИНВЕСТИЦИЯТА В КАПИТАЛА НА ДРУГОТО ПРЕДПРИЯТИЕ
В СТРАНАТА		
I. Инвестиции в дъщерни предприятия		
1. "Бианор Сървисиз" ЕООД	2 750	100,00
В ЧУЖБИНА		
I. Инвестиции в други предприятия		
1. Triller Hold Co LLC	6 221	0,22

Дружеството не притежава инвестиционен портфейл от акции.

Дружеството не притежава собствени акции.

11.8 Получени заеми, лизинг

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма получени заеми от свързани лица.

Към 31.12.2022 г. дружеството е страна по договор за наем на офис, за което са признати актив с право на ползване и пасив по лизингов договор в размер към 31.12.2022 г. – 110 хил. лева.

11.9 Предоставени заеми

Дружеството е предоставило заем към 31.12.2022 г. на „Бианор Сървисиз“ ЕООД с ЕИК 175044321, в размер на 180 хил. лева. Датата на сключване на договорът е 14.09.2021 г. при срок на погасяване 30.06.2023 г. и годишен лихвен процент в размер на 3%.

11.10 Използване на средствата от първичното публично предлагане

В първичното публично предлагане беше осъществено увеличение на капитала със 135 000 акции при цена на акция от 10.25 лева. Общата сума, постъпила в Дружеството от първичното публично предлагане, е 1 383 750 лева. Сумата по провеждането на

първичното публично предлагане е в размер на 35 хил. лева.

В изпълнение на предварително огласената инвестиционна програма с цел изграждане на нови маркетингови канали и по-добро позициониране през 2007 г. Дружеството регистрира фирма в САЩ – Vianor Inc. Инвестицията в дружеството е в размер на 21 хил. лева. През същия период беше стартирана дейността на „Най-Маг“ ООД. Общият размер на вложените средства от първичното публично предлагане по тези направления за периода 2007 – 2008 г. възлиза на 396 хил. лева. Приблизително 94 хил. лева са инвестирани под формата на кредити и капитал в дъщерното дружество „Некстборн“ ООД.

Част от свободните средства от увеличението на капитала са използвани в две посоки. Едното направление е изграждането на R&D отдела на Дружеството и разработката на собствени продукти, като продукт на отдела са първите версии на мобилното приложение Flirps, трансформирано по-късно в платформата за дистрибуция на спортни събития - FITE. Другото направление е закупуването на недвижим имот в гр. София, Район “Младост”, бул. “Александър Малинов”. Това е направено с цел по-късно усвояване на договорения кредит и оптимизиране на разходите от лихви за съответния период. Сумата на използваните средства възлиза на 734 хил. лева. Имотът е продаден през 2016 г. в изпълнение на решение на общото събрание на акционерите на Дружеството.

Друга част от свободните финансови ресурси бяха инвестирани през 2007 г. в портфейли от акции в размер на 400 хил. лева. През периода 2007-2008 в резултат на световната финансова криза са реализирани загуби от тази инвестиция в размер на 139 хил. лева. Към края на 2008 година Дружеството се е освободило изцяло от инвестиционния портфейл.

Дружеството продължава да работи в посока на изпълнение на инвестиционната си програма 2007 – 2009. Акценти в нейното осъществяване са представянето на пазара на собствени ИТ продукти, решения и услуги в сферата на телекомуникацията и мобилната свързаност.

11.11 Съотношение между постигнатите финансови резултати и по-рано публикуваните прогнози

Последните публикувани прогнози за очакваните приходи на индивидуална база на "Бианор Холдинг" АД са посочени в регистрационния документ на Дружеството в раздел IV.4.3.2.1, стр. 53, одобрен от КФН с решение № 717 - Е от 31 май 2007 г.

Прогнозите в посочения документ обхващат периода до 2009 година включително.

Дружеството не е публикувало прогнозни резултати за периоди след 2009 година.

11.12 Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси

Във връзка с управлението на финансовите ресурси СД на Дружеството не вижда евентуални заплахи и проблеми по обслужването на задълженията на Дружеството.

11.13 Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения

Съветът на директорите на Дружеството счита за реална възможността за осъществяване на декларираните инвестиционни намерения. В случай на настъпили промени в бизнес средата СД има готовност да преразгледа и адаптира инвестиционната си политика.

11.14 Промени в основните принципи на управление

Няма промени в принципите на управление на Дружеството.

11.15 Основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове

Ръководството на компанията упражнява контрол, включващ политики и процедури, които дават сигурност, че рисковете са ограничени в разумни и допустими граници. Контролните дейности са адекватни и разходите за осъществяването им не превишават очакваните от тях ползи.

Финансовият контрол е насочен в следните направления:

- Разкриване и осигуряване на прозрачност на резултатите, финансите, процесите и стратегиите, които способстват за достигането на висока ефективност в дейността на Дружеството;
- Координиране на целите, бюджетите и финансовите показатели в системата на вътрешно-фирмената отчетност;
- Осигуряване достоверността на необходимата финансова и нефинансова информация;
- Осигуряване на ефективно управление на паричните потоци и мониторинг;
- Осигуряване на ефективно управление на активите;
- Контрол на достъпа до информация и защита на интелектуалната собственост.

11.16 Промени в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година

През отчетния период няма промяна в състава на Съвета на директорите.

11.17 Договорености относно промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери

На Дружеството не са известни договорености, вследствие на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

11.18 Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал

Към 31.12.2022 г. към Дружеството няма заведени съдебни, административни или арбитражни производства.

11.19 Данни за директора за връзки с инвеститорите

Директор за връзки с инвеститорите на Дружеството е Тереза Владимирова Трифонова, считано от 12.03.2021 година.

Контакти:

1712 София, бул. „Александър Малинов“ № 51, вх. А, ет.3;

тел: 02 460 4200;

факс: 02 955 5686;

ел. поща: tereza.trifonova@bianor.com

12. Промени в цената на акциите на Дружеството

Движението на цените на акциите на дружеството от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.:

Максимална цена на акция за периода – 26,00 лева, минимална – 13,60 лева. Последната котировка към 13.12.2022 г. е била 19,80 лева за акция.



13. Анализ и разяснение на информацията относно публичното дружество

13.1 Структура на капитала на Дружеството

Капиталът на Дружеството е 675 222 лева, съставен от 675 222 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас и номинал 1 лев. Акциите са допуснати за търговия на BaSE Market на БФБ-София. Няма ограничения за тяхната търговия. Няма акции с привилегирани права. Няма акционери със специални контролни права. Няма ограничения върху правото на глас. Съгласно чл. 115б, ал. 1 от ЗППЦК правото на глас в ОСА се упражнява от тези акционери, които са вписани в Книгата за акционерите, водена от „Централен депозитар” АД, 14 дни преди датата на провеждане на общото събрание.

На Дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

Според устава на Дружеството ОСА избира и освобождава членовете на управителните органи и гласува изменения и допълнения към устава. Общото събрание взема решение за издаване и обратно изкупуване на акции на Дружеството.

13.2 Данни за лицата, притежаващи пряко и непряко най-малко 5 на сто от гласовете в общото събрание към края на отчетния период

ИМЕ	БРОЙ ПРАВА НА ГЛАС	% ОТ КАПИТАЛА
Костадин Стоянов Йорданов	217 067	32,15%
Неделчо Василев Неделчев	118 715	17,58%
Иван Димитров Димитров	96 071	14,23%
Сия Йорданова Йорданова	37 318	5,53%

14. Друга информация по преценка на дружеството

Декларацията за корпоративно управление съгласно чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК е представена в отделен документ и представлява неразделна част от настоящия Доклад за дейността.

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която да не е публично оповестена от Дружеството, и която би била важна за акционерите и инвеститорите при вземането на обосновано инвеститорско решение.

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.

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30
17:56:35 +03'00'

Изпълнителен директор _____

Костадин Йорданов

ДЕКЛАРАЦИЯ
за корпоративно управление на „Бианор Холдинг“ АД
съгласно чл. 100н, ал. 8 във връзка с ал. 7, т. 1 от ЗППЦК

„Бианор Холдинг“ АД разглежда доброто корпоративно управление като част от съвременната делова практика и от балансираните взаимоотношения между управителните органи на Дружеството, неговите акционери и всички заинтересовани страни – служители, търговски партньори, кредитори на компанията, потенциални и бъдещи инвеститори и обществото като цяло.

В своята дейност „Бианор Холдинг“ АД се ръководи от националните принципи на корпоративно управление, препоръчани за прилагане от Националната комисия по корпоративно управление.

Наред с принципите, носещи препоръчителен характер, „Бианор Холдинг“ АД установява определен набор от изисквания за корпоративно управление, спазването на които е задължително за управителните органи на Дружеството, като за целта приема Кодекс за корпоративно управление на „БИАНОР ХОЛДИНГ“ АД.

„Бианор Холдинг“ АД спазва Националния кодекс за корпоративно управление, приет от Националната комисия за корпоративно управление и одобрен като кодекс за корпоративно управление по чл. 100н, ал. 7, т. 1 във връзка с ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) с Решение № 461-ККУ от 30.06.2016 г. Заместник-председателят на КФН, ръководещ управление "Надзор на инвестиционната дейност", с последни изменения от 01.07.2021г., одобрени от КФН на 25.11.2021 г. с Решение № 850-ККУ. Дружеството счита, че ефективното прилагане на добрите практики за корпоративно управление допринасят както за постигане на устойчив растеж и на дългосрочните цели на Дружеството, както и за установяване на прозрачни и честни взаимоотношения с всички заинтересовани страни.

Дружеството поддържа и развива интегрирана система за управление в съответствие с водещи международни стандарти по качество (ISO 9001:2015).

1. Корпоративно ръководство (информация по чл.100н, ал.8, т.2 от ЗППЦК)

Дружеството има едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите, подпомаган от Одитен комитет. Съветът на директорите се състои от 3 (три) члена, които са избирани от Общото събрание на акционерите. При изпълнение на своите задачи и задължения членовете на Съвета на директорите се ръководят от законодателството, устройствените актове на Дружеството и стандартите за почтеност и управленска и професионална компетентност. Съветът на директорите приема и предлага годишния счетоводен отчет и доклада за дейността на Дружеството за одобрение от Общото събрание на акционерите. Въз основа на финансовите резултати от дейността на Дружеството към края на счетоводната година, прави предложение за разпределение на печалбата.

2. Защита правата на акционерите

„Бианор Холдинг“ АД гарантира равнопоставеното третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните акционери, и защитата на техните права.

За удовлетворяване потребностите на акционерите и инвеститорите относно получаване на пълна, актуална и достоверна информация за дейността, Дружеството прилага корпоративна информационна политика и предоставя необходимата информация в съответствие със законовите изисквания на Република България в съответните направления.

„Бианор Холдинг“ АД се ръководи от приложимите изисквания на българското законодателство по отношение на задължителното разкриване на информация в указаните обеми, ред и срокове - данни за Дружеството, данни за акционерната структура, устройствените актове на Дружеството, данни за управителните органи, текущи и годишни финансови отчети, материали за предстоящите и проведените общи събрания на акционерите на Дружеството, и всякаква друга информация, представляваща обществен интерес.

3. Заинтересовани лица

„Бианор Холдинг“ АД отчита, че ефективното взаимодействие със заинтересованите лица оказва непосредствено влияние върху корпоративното управление. Предвид това, Дружеството идентифицира кои са заинтересованите лица с отношение към неговата дейност въз основа на тяхната степен и сфери на влияние, роля и отношение към устойчивото му развитие, които с директно въздействие от своя страна могат да повлияят на дейността му, в т.ч. собственици/акционери, органи на държавната власт и местното самоуправление, доставчици, клиенти, служители, кредитори, обществени групи и други.

Дружеството, осъзнавайки обществената значимост на резултатите от своята дейност, се придържа към принципа за откритост на информацията за дейността си, стреми се да изгражда и поддържа устойчиви, конструктивни взаимоотношения с органите на държавната власт и местното управление. Дружеството изпълнява своята дейност в строго съответствие със законите и другите нормативни актове на Република България. Отношенията на Дружеството с органите на държавната власт и местно самоуправление се базират на принципите на отговорност, добросъвестност, професионализъм, партньорство, взаимно доверие, а също така уважение и ненарушаване на поетите задължения.

„Бианор Холдинг“ АД оповестява публично настоящата Декларация за корпоративно управление като част от годишния доклад за дейността на интернет сайта на Дружеството www.bianor-holding.bg с цел разкриване на информация в изпълнение на чл. 100н, ал.7 и ал.8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

4. Система за вътрешен контрол (информация по чл.100н, ал.8, т.3 от ЗППЦК)

В „Бианор ХОЛДИНГ“ АД е установена система за вътрешен контрол, целта на която е да защитава интересите и правата на акционерите, запазване на активите чрез предотвратяване, разкриване и отстраняване на нарушения на съществуващите изисквания и техните причини.

Системата за вътрешния контрол в Дружеството се прилага за постигане на стратегическите цели, повишаване на оперативната ефективност, намаляване на рисковете, осигуряване на надеждността и достоверността на отчетността, съответствие с нормативните изисквания.

Участници в системата за вътрешен контрол, които осъществяват контролна дейност на различни равнища и носят пряка отговорност за всички дейности и процеси, както и за създаването и поддържането на самата система, са ръководството на Дружеството и мениджърите по отдели. Останалите служители на Дружеството са запознати с разписаните правила за вътрешен контрол и се отчитат към своите преки ръководители за всички проблеми в дейността и процесите на Дружеството.

Контролните функции на участниците в системата за вътрешен контрол са регламентирани със заповеди от управлението на Дружеството или индивидуално определени в длъжностните характеристики на участниците.

5. Система за управление на рисковете (информация по чл.100н, ал.8, т.3 от ЗППЦК)

Ръководството на Дружеството се стреми да развива активно управление на риска, като за целта е внедрило система за управление на рисковете и насочва усилията за нейното подобряване в съответствие с най-добрите международни практики.

Системата за управление на риска определя правомощията и отговорностите в Дружеството, организацията и реда за взаимодействие при управление на рисковете, анализ и оценка на информация, свързана с рискове.

Управлението на риска в „Бианор Холдинг“ АД се осъществява на всички нива на управление и е неразделна част от дейността, и системата за корпоративно управление на Дружеството.

В „Бианор Холдинг“ АД управлението на риска се извършва в съответствие с утвърдена методология, определяща изисквания към идентификацията, описанието и оценката на риска, начина за реагиране на риска, разработване, реализиране и мониторинг на изпълнението на мероприятия за въздействие върху риска.

Дружеството декларира, че приетите от него инвестиционни и стратегически решения са основани на резултати от проведени анализи на текущи и бъдещи рискове, като счита, че този подход е инструмент за повишаване на операционната и финансовата устойчивост, както и стойността на Дружеството.

6. Информация за наличието на предложения за поглъщане/вливане през 2022 година (информация по чл.100н, ал.8, т.4 от ЗППЦК – съответно по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане)

Към 31.12.2022 г. към „Бианор Холдинг“ АД не са отправяни предложения за поглъщане и/или вливане в друго дружество.

- *Информация по чл. 10, параграф 1, буква "в" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО.*

„Бианор Холдинг“ АД е дружество-майка и притежава 100% от дяловете на дъщерното дружество „Бианор Сървисиз“ ЕООД. Чрез своето дъщерно дружество притежава 75% от дяловете на компанията *Bianor Inc.* (регистрирано дружество в САЩ).

- *Информация по чл. 10, параграф 1, буква "г" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права.*

Акционерният капитал на „Бианор Холдинг“ АД се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 (един) лев за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял съразмерно с номиналната им стойност. Всяка акция дава право на един глас в общото събрание на Дружеството. Всички акции имат равен ликвидационен дял от активите на Дружеството.

Съгласно устава на Дружеството, не се допуска издаването на привилегирани акции, даващи право на повече от един глас в Общото събрание или на допълнителен ликвидационен дял.

- *Информация по чл. 10, параграф 1, буква "е" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа.*

Няма ограничения върху правата на глас.

- *Информация по чл. 10, параграф 1, буква "з" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор*

Органите на управление на Дружеството са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на Съвета на директорите, са регламентирани в Устава на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите се избират и назначават от Общото събрание на акционерите. СД се състои най-малко от три, но не повече от девет физически лица. Мандатът на членовете на

Съвета на директорите е 2 (две) години и той приключва с провеждането на второто редовно годишно общо събрание на акционерите, следващо избора им за членове на Съвета на директорите. Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат преизбирани без ограничение. Отношенията между Дружеството и изпълнителен член на съвета се уреждат с договор за възлагане на управлението, който се сключва в писмена форма от името на Дружеството чрез председателя на Съвета на директорите. Най-малко една трета от членовете на съвета на директорите трябва да бъдат независими лица.

Съветът на директорите избира и освобождава изпълнителен директор/и, председател и заместник председател на СД.

Измененията и допълненията в Устава се извършват от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

- *Информация по чл. 10, параграф 1, буква "и" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - правомощия на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции*

Съветът на директорите има правомощия да провежда обратно изкупуване на акции, издаване на опции, конвертируеми и обикновени облигации и увеличения на капитала в рамките на закона и овластяване от Общото събрание на акционерите и Устава на Дружеството.

Съветът на директорите може в срок от 5 (пет) години от датата на регистриране в Търговския регистър на изменение в устава, прието с решение на Общото събрание от 09.02.2023 г. да увеличи капитала на Дружеството с до 25 000 000 (двадесет и пет милиона) лева общо чрез издаване на нови акции в една или повече емисии и при спазване на изискванията на чл. 194, ал. 1 и ал. 2 от Търговския закон. В тези случаи Съветът на директорите представя в Търговския регистър и заверен от представляващия Дружеството препис на устава с отразен актуален размер на капитала, достигнат вследствие на последното увеличаване

Съветът на директорите няма права да ограничава правото на акционерите да придобият част от новоиздадените акции, съответстващи на дела им в капитала на Дружеството преди увеличението.

Намаляването на капитала на Дружеството се извършва с решение на Общото събрание на акционерите, като не трябва да води до спадане на размера на капитала на Дружеството под законово изискуемия минимум. В решението трябва да се съдържа целта на намаляването и начинът, по който ще се извърши - чрез обратно изкупуване на акции или чрез обезсилване на акции. Капиталът на Дружеството не може да бъде намаляван чрез принудително обезсилване на акции. За намаляване на капитала на Дружеството се прилагат правилата и ограниченията по ЗППЦК.

Членовете на СД нямат особени правомощия, свързани с обратното изкупуване на акции.

7. Състав и функциониране на управителните органи и Одитен комитет *(информация по чл.100н, ал.8, т.5 от ЗППЦК)*

„Бианор Холдинг“ АД декларира своя ангажимент относно определяне на политики и принципи, към които ще се придържат управителните органи на Дружеството, за да се създадат необходимите условия и да се осигури възможност на акционерите да упражняват в пълна степен своите права.

Управленската дейност в „Бианор Холдинг“ АД се извършва на принципа на йерархичната подчиненост, вътрешен контрол и обратна връзка. Дружеството има едностепенна система на управление – Съвет на директорите, който се състои от 3 членове:

- Иван Димитров Димитров - Председател на СД;
- Костадин Стоянов Йорданов - Изпълнителен директор и заместник – председател на СД;
- Драгомир Огнянов Бояджиев – до 28.02.2023 – независим член на СД;
- Мартин Владимиров Димитров – от 01.03.2023 - независим член на СД.

Съветът на Директорите осъществява своята дейност в съответствие с Устава на „Бианор Холдинг“ АД и Правилника за работата на Съвета на директорите, като:

- ✓ приема съществени промени в дейността на Дружеството,
- ✓ приема решения за дългосрочно сътрудничество от съществено значение за Дружеството или прекратяване на такова сътрудничество,
- ✓ осигурява стопанисването и опазването на имуществото на Дружеството,
- ✓ определя насоките на инвестиционната политика на Дружеството,
- ✓ приема планове и програми за дейността на Дружеството,
- ✓ приема организационно-управленската структура на Дружеството,
- ✓ взема всички решения, които не са в изричната компетентност на Общото събрание на акционерите,
- ✓ взема решения за увеличаване и намаляване на капитала на Дружеството при условията на Устава на Дружеството,
- ✓ приема и предлага за одобрение от Общото събрание на акционерите годишния счетоводен отчет и доклада за дейността на Дружеството,
- ✓ свиква редовно годишно или извънредно общо събрание на акционерите.

При изпълнение на своите задачи и задължения Съветът на директорите се ръководи от законодателството, устройствените актове на Дружеството и стандартите за почтеност и компетентност.

Членовете на Съвета на директорите в своята дейност прилагат принципа за избягване и недопускане на реален или потенциален конфликт на интереси. Всеки конфликт на интереси следва да бъде разкрит пред Съвета на директорите.

Одитният комитет е избран от Общото събрание на акционерите на Дружеството, проведено на 26.06.2019 г. Състои се от три физически лица с мандат четири години, считано от датата на вписване на решението на ОСА в Търговския регистър, както следва:

- Владимир Костадинов Танков - независим член и председател на Одитния комитет;
- Вяра Кирилова Тодорова – член на Одитния комитет;
- Надежда Михайлова Дафинкичева от 26.04.2022–член на Одитния комитет,
- Тодор Василев Неделчев – до 25.04.2022 - независим член на Одитния комитет

Одитният комитет наблюдава процесите по финансово отчитане в предприятието, ефективността на системата за вътрешен контрол и ефективността на системата за управление на риска в Дружеството. Извършва и наблюдение върху независимия финансов одит на предприятието, прави преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително Международните стандарти за независимост, както и наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на Дружеството. Дава препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Дружеството.

Одитният комитет отчита дейността си веднъж годишно пред Общото събрание на акционерите заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Във връзка с изпълнение на своите функции, Одитният комитет може да дава препоръки до органите на управление на Дружеството при установяване на нередности, както и за подобряване на дейността по финансово отчитане, вътрешен контрол и управление на рисковете на Дружеството.

Настоящата Декларация за корпоративно управление представлява неразделна част от Годишния финансов отчет за 2022 година на „Бианор Холдинг“ АД

Изпълнителен директор:

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30 17:57:02
+03'00'

Костадин Йорданов

ДОКЛАД
ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА
НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
НА „БИАНОР ХОЛДИНГ“ АД

Този доклад е изготвен на основание чл. 12 от НАРЕДБА №48 на КФН от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията (Обн. - ДВ, бр. 32 от 02.04.2013 г.; изм. и доп., бр. 41 от 21.05.2019 г.; изм., бр. 66 от 20.08.2019 г.; изм. и доп., бр. 61 от 10.07.2020 г.) („Наредба №48“).

Докладът разкрива начина, по който „Бианор Холдинг“ АД („Дружеството“) прилага Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на Дружеството, приета от извънредното общо събрание на акционерите на Дружеството на 29.09.2020 г. („Политика за възнагражденията“).

В съответствие с изискванията на Наредба №48 Дружеството предоставя следната информация относно прилагането на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите през 2022 г.:

- 1. информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията***

Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството („Политиката на възнагражденията“) е разработена от Съвета на директорите на Дружеството („СД“) в съответствие с изискванията на НАРЕДБА № 48, като отчита и препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление, и е приета от извънредното общо събрание на акционерите на Дружеството на 29.09.2020 г. При разработване на Политиката не са ползвани външни експерти и консултанти.

В Дружеството няма създаден Комитет по възнагражденията и в съответствие с разпоредбите на Наредба №48 прегледът на Политиката за възнагражденията се извършва от Съвета на Директорите

- 2. информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи***

През 2022 г. Дружеството е изплащало възнаграждение на членовете на СД в размера, определен от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Дружеството е изплащало само постоянно възнаграждение. Членовете на Съвета на директорите не получават допълнителни възнаграждения.

- 3. информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството***

Членовете на СД на Дружеството получават възнаграждения, чийто конкретен размер се одобрява от Общото събрание на акционерите на Дружеството. Не се предвижда предоставяне на възнаграждение на членовете на СД под формата на акции на Дружеството, опции върху акции или

други права за придобиване на акции.

Не се предвиждат и възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, основаващи се на промени в цената на акциите на Дружеството.

4. *пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати*

Поради факта че Дружеството изплаща на членовете на СД само постоянно възнаграждение, няма заложен критерий за постигнати резултати.

5. *пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати*

Поради факта че Дружеството изплаща на членовете на СД само постоянно възнаграждение, няма зависимост между него и постигнатите резултати.

6. *основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения*

Месечните възнаграждения на членовете на СД се изплащат ежемесечно по банкови сметки на лицата в срок до десето число на месеца, следващ този, за който се дължи възнаграждението.

Дружеството не прилага схема за изплащане на бонуси или други непарични допълнителни възнаграждения.

7. *описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информацията относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо*

Няма предвидено допълнително пенсионно осигуряване за членовете на СД, извън допълнителното задължително пенсионно осигуряване за лица, родени след 1960г.

8. *информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения*

Няма предвидени променливи възнаграждения за членовете на СД и съответно няма информация за периодите на отлагане на тяхното изплащане.

9. *информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите*

При прекратяване на договора с изпълнителен член на Съвета на директорите поради изтичане и неподновяване на мандата, за който е избран, Дружеството не дължи обезщетение.

Максималният размер на дължимото обезщетение при предсрочно прекратяване на договора с изпълнителен член на Съвета на директорите не може да надхвърля размера на едно месечно постоянно възнаграждение.

При неспазване на срока на предизвестие при предсрочно прекратяване на договора с изпълнителен член на Съвета на директорите дължимото обезщетение не може да надхвърля размера на две месечни постоянни възнаграждения.

При предсрочно прекратяване на договора с изпълнителен член на Съвета на директорите поради неспазване на клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност, Дружеството не дължи обезщетение.

Общият размер на обезщетенията, дължими при предсрочно прекратяване на договора с изпълнителен член на Съвета на директорите, не може да надвишава сумата от изплатените постоянни възнаграждения на лицето за 1 година.

Обезщетение не се дължи, в случай че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на изпълнителния директор.

10. информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции

Дружеството не прилага схеми с променливи възнаграждения, основани на акции и опции върху акции.

11. информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10

Дружеството няма такава политика.

12. информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване

Договорът за управление с Изпълнителния директор на Дружеството се сключва в писмена форма от името на Дружеството чрез председателя на Съвета на директорите и в него се уточняват конкретните права и задължения, възнаграждението и други условия.

Договорът с изпълнителния член на СД е до края на мандата, за който е избран от общото събрание на акционерите на Дружеството. Срокът на предизвестие за прекратяване е два месеца за всяка от страните. Няма предвидени обезщетения или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване.

13. пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година

Месечното брутно възнаграждение на всички членове на СД е в размер на 1500 лева.

Общата сума, начислена като възнаграждение на членовете на СД за 2022 година за участието им в работата на СД и управлението на Дружеството, възлиза на 73 068 лева.

Изпълнителният директор е получил брутно възнаграждение за 2022 г. в размер на 37 068 лева.

14. информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълния размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година;

- б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група;
- в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;
- г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;
- д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;
- е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а"- "д";
- ж) информацията относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Информацията е напълно идентична с информацията, съдържаща се в т.13 от настоящия Доклад.

15. информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

- а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;
- б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;
- в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;
- г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Не е приложимо за Дружеството.

16. информация за годишното изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне

Финансова година	Годишен финансов резултат (хил.лв.)	Годишно брутно възнаграждение на членовете на Съвета на директорите (лева)	Среден размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори (лева)	Годишно изменение на възнагражденията (%)
2017	(238)	72 348	2 824	3,15%
2018	(77)	73 068	3 020	6,77%
2019	(114)	73 068	3 034	0,09%
2020	20	73 068	3 299	0,09%
2021	8 231	73 068	4 011	15,96%
2022	(159)	73 068	3 903	8,89%

17. информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение

Дружеството не прилага схема за възнаграждения, включваща изплащането на променливи възнаграждения.

18. информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени

Настоящата Политика е приета от извънредното ОСА на акционерите от 29.09.2020 г. и отменя Политиката за възнагражденията, приета от редовното годишно ОСА на акционерите от 11.07.2013 г. и изменена с решение на годишното ОСА на акционерите от 20.06.2014 г. Новата редакция е приета с цел привеждане на Политиката за възнагражденията на Дружеството в съответствие с разпоредбите на изменената Наредба № 48 и максималното ѝ хармонизиране с общите принципи на европейското законодателство. Няма съществена промяна в принципите и реда за формиране на възнаграждението на членовете на СД на Дружеството.

В Политиката за възнагражденията на членовете на СД са залегнали основните принципи на Наредба №48 на Комисията за финансов надзор. Политиката за възнагражденията е разработена за прилагане за дълъг период от време, освен в случай че решение на акционерите на „Бианор Холдинг“ АД не наложи нейна актуализация и промяна.

При преглед на Политиката за възнагражденията, извършен от Съвета на директорите, не е констатирана необходимост от приемане на промени в приетата Политика за възнагражденията.

Съветът на Директорите счита, че принципите, критериите и изискванията за формиране на възнагражденията, залегнали в Политиката на възнагражденията, са актуални, ефективни и адекватни. Те ще останат актуални през следващата финансова година.

IVAN DIMITROV
DIMITROV
Digitally signed by IVAN
DIMITROV DIMITROV
Date: 2023.03.30
17:00:45 +03'00'

**Иван Димитров Димитров,
Председател на СД**

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV
Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30 17:57:25
+03'00'

**Костадин Стоянов Йорданов,
Изпълнителен директор и
Зам. – председател на СД**

Dragomir
Ognyanov
Boyadzhiev
Digitally signed by Dragomir
Ognyanov Boyadzhiev
Date: 2023.03.30 16:50:42
+03'00'

**Драгомир Огнянов Бояджиев,
Независим член на СД**

**ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО
„БИАНОР ХОЛДИНГ” АД
СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 КЪМ ЧЛ. 10, Т. 2
ОТ НАРЕДБА № 2,
ЗА 2022 ГОДИНА**

Информация относно публичното дружество

1. Структура на капитала на дружеството, включително ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка, с посочване на различните класове акции, правата и задълженията, свързани с всеки от класовете акции, и частта от общия капитал, която съставлява всеки отделен клас.

Капиталът на Дружеството е 675 222 лева, съставен от 675 222 обикновени безналични поименни акции с право на глас и номинал 1 лев. Акциите са допуснати за търговия на BaSEMarket на БФБ-София. Дружеството не е издавало други ценни книжа, които не са допуснати за търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка на ЕС.

Дружеството не притежава собствени акции.

2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на Дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.

Име	Брой упражнявани права на глас	% упражнявани права на глас	Начин на участие
Костадин Стоянов Йорданов	217 067	32,15%	пряко
Неделчо Василев Неделчев	118 715	17,58%	пряко
Иван Димитров Димитров	96 071	14,23%	пряко
Сия Йорданова Йорданова	37 318	5,53%	пряко

3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.

Няма акционери със специални контролни права.

4. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

На Дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

5. Съществени договори на дружеството, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Няма договори на Дружеството, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на Дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

Финансов мениджър:

VYARA
KIRILOVA
TODOROVA

Digitally signed by VYARA
KIRILOVA TODOROVA
Date: 2023.03.30 16:08:33
+03'00'

/Вяра Тодорова/

Изпълнителен директор:

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30
17:57:45 +03'00'

/Костадин Йорданов/

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК

Долуподписаните,

1. Вяра Кирилова Тодорова – финансов мениджър на „Бианор Холдинг“ АД,
2. Костадин Стоянов Йорданов – изпълнителен директор и заместник-председател на съвета на директорите на „Бианор Холдинг“ АД

ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

1. Комплектът годишни индивидуални финансови отчети за 2022 г. са съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на „БИАНОР ХОЛДИНГ“ АД;

2. Годишният индивидуалният доклад за дейността на „БИАНОР ХОЛДИНГ“ АД за 2022 г. съдържа достоверен преглед на информацията по чл.100н, ал.7 от ЗППЦК.

30.03.2023 г.

гр. София

Декларатори:

1. Вяра Тодорова
VYARA
KIRILOVA
TODOROVA

Digitally signed by
VYARA KIRILOVA
TODOROVA
Date: 2023.03.30
16:09:15 +03'00'

/Финансов мениджър/

2. Костадин Йорданов
KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.03.30
17:58:04 +03'00'

/Изпълнителен директор/

**Условия и ред за получаване на пълномощни чрез електронни средства
за извънредното общо събрание на "Бианор Холдинг" АД,
ЕИК 175061032, ISIN: BG1100007076,
което ще се проведе на 18.09.2023 г.
от 12:00 часа местно време (10:00 часа UTC)
на адрес: гр. София, бул. "Александър Малинов" 51, ет. 3, офис А2
(уникален идентификационен код на събитието: 5BI18092023EGAS)**

Уважаеми акционери,

Упълномощаването на пълномощник да представлява акционер в извънредното общо събрание на акционерите, което ще се проведе на 18.09.2023 г. от 12:00 часа местно време (10:00 часа UTC), на адрес: гр. София, бул. "Александър Малинов" 51, ет. 3, офис А2, може да се извърши с пълномощно, подписано и изпратено чрез електронна поща на електронен адрес: investor@bianor.com, като в този случай то следва да бъде подписано с универсален електронен подпис (УЕП) от упълномощителя, при спазване на изискванията на Закона за електронния документ и електронния подпис и съдържанието му трябва да отговаря на изискванията на чл.116, ал.1 и 2 от ЗППЦК. Пълномощното, подписано с електронен подпис, трябва да бъде получено на електронния адрес на Дружеството най-късно при започване на регистрацията за участие в общото събрание в 11:30 часа (09:30 часа UTC). Образци на пълномощно за участие в извънредното общо събрание са приложени към писмените материали за извънредното общо събрание.

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by
KOSTADIN STOIANOV
JORDANOV
Date: 2023.08.10 17:49:54
+03'00'

**Костадин Йорданов,
Изп. директор на "Бианор Холдинг" АД**

ПЪЛНОМОЩНО

Подписаният, _____, ЕГН _____,
с лична карта № _____, издадена на _____._____._____ година от МВР –
_____, с постоянен адрес гр. _____,
в качеството си на акционер, притежаващ _____
(_____) броя акции от капитала
на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК: 175061032, ISIN: BG1100007076 ("Дружеството")

УПЪЛНОМОЩАВАМ:

_____, ЕГН _____, с лична карта №
_____, издадена на _____._____._____ година от МВР – _____, с
постоянен адрес гр. _____, да ме представлява
с всички притежавани от мен _____ (_____) броя акции
и да гласува на извънредното общо събрание на Дружеството, с уникален
идентификационен код на събитието: 5BI18092023EGAS, което ще се
проведе на 18.09.2023 г. от 12:00 часа местно време (10:00 часа UTC), на
адрес: гр. София, бул. "Александър Малинов" 51, ет. 3, офис А2, по
въпросите от предварително обявения дневен ред по посочения по-долу
начин:

1. Приемане на решение за разпределяне на част от неразпределената печалба на Дружеството от минали години под формата на непаричен дивидент на настоящите акционери

Проект за решение: Общото събрание на акционерите разпределя част от неразпределената печалба на Дружеството от минали години в размер на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) лева като непаричен дивидент на настоящите акционери под формата на нови акции на Дружеството, като за всяка съществуваща акция се получават 5 (пет) нови акции.

2. Приемане на решение за увеличаване на капитала на Дружеството по реда на чл. 197, ал. 1 от Търговския закон със собствени средства на Дружеството чрез превръщане на част от печалбата от минали години в капитал

Проект за решение: Общото събрание на акционерите увеличава капитала на Дружеството от 1 145 919 (един милион сто четиридесет и пет хиляди деветстотин и деветнадесет) лева на 6 875 514 (шест милиона осемстотин седемдесет и пет хиляди петстотин и четиринадесет) лева, посредством издаването на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) нови акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка, за сметка на собствени средства на Дружеството в размер на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) лева, представляващи неразпределената печалба от минали години по т. 1 от дневния ред, разпределена под формата на непаричен дивидент на настоящите акционери.

3. Приемане на изменение в Устава на Дружеството, което да отрази новия размер на капитала на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема изменение в чл. 6 от Устава на Дружеството, което отразява новия размер на капитала на Дружеството

4. Приемане на нови членове на Съвета на директорите на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема нови членове на Съвета на директорите на Дружеството, както следва:

- Неделчо Василев Неделчев – за независим член на СД,
- Спартак Иванов Кабакчиев – за член на СД,
- Християн Илиев Македонски – за член на СД,

с мандат до изтичане на мандата на настоящия състав на Съвета на директорите.

5. Избор на нов член на Одитния комитет на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите освобождава Надежда Дафинкичева като независим член на Одитния комитет на Дружеството и избира на нейно място Живко Иванов Тодоров за независим член на Одитния комитет на Дружеството, с мандат до изтичане на мандата на настоящия състав на Одитния комитет.

Да гласува по т. 1 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 2 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 3 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 4 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 5 от дневния ред, както следва: " _____ "

2. Пълномощникът няма право да преупълномощава трети лица с правата си по това пълномощно.

3. Упълномощаването обхваща и въпроси, които са включени в дневния ред при условията на чл. 223а, както и чл. 231, ал. 1 от ТЗ и не са оповестени съобразно чл. 223 от ТЗ. В случаите по чл. 231, ал. 1 от ТЗ, пълномощникът има право на собствена преценка дали да гласува и по какъв начин.

4. Това пълномощно е валидно до извършване на действията, предвидени в него.

..... 2023 г.

гр.

УПЪЛНОМОЩИТЕЛ:

/...../

ПЪЛНОМОЩНО

Подписаният, _____, ЕГН _____,
с лична карта № _____, издадена на _____._____._____ година от МВР -
_____, с постоянен адрес _____,
в качеството си на изпълнителен директор/ управител на
"_____" АД/ ООД със седалище и адрес на управление: гр.
_____, ул. "_____" _____, ЕИК _____,
в качеството си на акционер, притежаващ _____ (_____)
броя акции от капитала на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК 175061032, ISIN:
BG1100007076 ("Дружеството"),

УПЪЛНОМОЩАВАМ:

_____ ЕГН _____, с лична
карта № _____, издадена на _____._____._____ година от МВР -
_____, с постоянен адрес _____, да
ме представлява с всички притежавани от мен _____
(_____) броя акции и да гласува на извънредното
**общо събрание на Дружеството, с уникален идентификационен код на
събитието: 5BI18092023EGAS, което ще се проведе на 18.09.2023 г. от 12:00
часа местно време (10:00 часа UTC), на адрес: гр. София, бул. "Александър
Малинов" 51, ет. 3, офис А2, по въпросите от предварително обявения
дневен ред по посочения по-долу начин:**

1. Приемане на решение за разпределяне на част от неразпределената печалба на Дружеството от минали години под формата на непаричен дивидент на настоящите акционери

Проект за решение: Общото събрание на акционерите разпределя част от неразпределената печалба на Дружеството от минали години в размер на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) лева като непаричен дивидент на настоящите акционери под формата на нови акции на Дружеството, като за всяка съществуваща акция се получават 5 (пет) нови акции.

2. Приемане на решение за увеличаване на капитала на Дружеството по реда на чл. 197, ал. 1 от Търговския закон със собствени средства на Дружеството чрез превръщане на част от печалбата от минали години в капитал

Проект за решение: Общото събрание на акционерите увеличава капитала на Дружеството от 1 145 919 (един милион сто четиридесет и пет хиляди деветстотин и деветнадесет) лева на 6 875 514 (шест милиона осемстотин седемдесет и пет хиляди петстотин и четиринадесет) лева, посредством издаването на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) нови акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка, за сметка на собствени средства на Дружеството в размер на 5 729 595 (пет милиона седемстотин двадесет и девет хиляди петстотин деветдесет и пет) лева, представляващи неразпределената печалба от минали години по т. 1 от дневния ред, разпределена под формата на непаричен дивидент на настоящите акционери.

3. Приемане на изменение в Устава на Дружеството, което да отрази новия размер на капитала на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема изменение в чл. 6 от Устава на Дружеството, което отразява новия размер на капитала на Дружеството

4. Приемане на нови членове на Съвета на директорите на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема нови членове на Съвета на директорите на Дружеството, както следва:

- Неделчо Василев Неделчев – за независим член на СД,
- Спартак Иванов Кабакчиев – за член на СД,
- Християн Илиев Македонски – за член на СД,

с мандат до изтичане на мандата на настоящия състав на Съвета на директорите.

5. Избор на нов член на Одитния комитет на Дружеството

Проект за решение: Общото събрание на акционерите освобождава Надежда Дафинкичева като независим член на Одитния комитет на Дружеството и избира на нейно място Живко Иванов Тодоров за независим член на Одитния комитет на Дружеството, с мандат до изтичане на мандата на настоящия състав на Одитния комитет.

Да гласува по т. 1 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 2 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 3 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 4 от дневния ред, както следва: " _____ "

Да гласува по т. 5 от дневния ред, както следва: " _____ "

2. Пълномощникът няма право да преупълномощава трети лица с правата си по това пълномощно.

3. Упълномощаването обхваща и въпроси, които са включени в дневния ред при условията на чл. 223а, както и чл. 231, ал. 1 от ТЗ и не са оповестени съобразно чл. 223 от ТЗ. В случаите по чл. 231, ал. 1 от ТЗ, пълномощникът има право на собствена преценка дали да гласува и по какъв начин.

4. Това пълномощно е валидно до извършване на действията, предвидени в него.

..... 2023 г.

гр.

УПЪЛНОМОЩИТЕЛ:

/...../

“БИАНОР ХОЛДИНГ” АД

УСТАВ на акционерно дружество “БИАНОР ХОЛДИНГ”

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

СТАТУТ

Чл. 1 (1) “БИАНОР ХОЛДИНГ” АД е акционерно търговско дружество по смисъла на чл. 64, ал.1, т.4 във връзка с чл. 158 и следващи от Търговския закон (ТЗ).

По-долу в настоящия Устав “БИАНОР ХОЛДИНГ” АД ще бъде наричано накратко “Дружеството”.

(2) Дружеството е юридическо лице (ЮЛ) с универсална правоспособност.

(3) Дружеството е корпоративно ЮЛ. Членството в Дружеството възниква с придобиването на акция/и на Дружеството.

(4) Дружеството е самостоятелно ЮЛ. То отговаря за своите задължения с имуществото, което притежава. Дружеството не носи отговорност за задълженията на своите акционери. Акционерите също не отговарят за задълженията на Дружеството.

(5) Дружеството е публично по смисъла на Закона за публичното предлагане на ценни книжа. /в сила от регистрацията на Дружеството като публично в Комисията за финансов надзор/

(6) За неуредените в настоящия Устав въпроси се прилагат съответните разпоредби на действащите в Р България нормативни актове.

В случай на последващи промени в нормативните актове на Р България и противоречие на Устава с тях, то съответните уставни разпоредби се считат за автоматично отменени и заменени от съответните правни норми.

ФИРМА

Чл. 2 (1) Фирмата на Дружеството е “БИАНОР ХОЛДИНГ” АД.

На латиница фирмата на Дружеството се изписва, както следва: “BIANOR HOLDING” Plc.

(2) Фирмата на клоновете на Дружеството ще се образува, като към фирмата на Дружеството се добавя указанието “клон” и населеното място, където е седалището на клона.

Към фирмата на клона може да се добави и указание за неговия предмет на дейност.

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

Чл. 3 Седалището на Дружеството е в гр. София, район “Оборище”, а адресът на управление е на ул.“Черковна” 78, ет.4, ап.11.

СРОК

Чл. 4. Дружеството не е ограничено със срок и/или друго прекратително условие.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Чл. 5. Предметът на дейност на дружеството е, както следва:

1. придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
2. извършване на финансови и счетоводни услуги;
3. придобиване, управление и продажба на облигации;
4. придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва;
5. финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва
6. планиране, проектиране, разработка, тестване и внедряване на софтуерни и комуникационни решения, разработка и търговия със софтуерни и хардуерни продукти, предоставяне на услуги свързани с информационните технологии, консултации в сферата на високите технологии и бизнес процесите
7. придобиване на недвижими имоти, които са необходими за обслужването на холдинга, *продажба на недвижими имоти*;
8. услуги и посредничество при набиране на персонал;
9. маркетингови и PR услуги;
10. транспортни услуги;
11. лизингови услуги, както и всяка друга дейност незабранена със закон и за която не се изисква специално разрешение или лицензия.

II. КАПИТАЛ И АКЦИИ

КАПИТАЛ

Чл. 6. (1) *(Изм. с реш. на ОСА от 18.09.2023 г.)* Капиталът на Дружеството е 6 875 514 /шест милиона осемстотин седемдесет и пет хиляди петстотин и четиринадесет/ лева.

(2) *(Изм. с реш. на ОСА от 18.09.2023 г.)* Капиталът е разпределен в 6 875 514 /шест милиона осемстотин седемдесет и пет хиляди петстотин и четиринадесет/ обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 /един/ лева всяка.

(3) Към датата на регистрацията всички акции са записани и капиталът на Дружеството е внесен изцяло.

АКЦИИ

Чл.7 (1) Номиналната стойност на една акция при учредяването е 1 /един/ лев.

(2) Акциите са неделими. Ако акция/и принадлежат на повече от едно лице, то те упражняват правата си по нея/тях заедно, като определят пълномощник.

(3) Акциите дават право на участие в управлението, както и на ликвидационен дял от имуществото на Дружеството, в случай на прекратяване.

(4) (отм. с решение на ОСА от 30.10.2007 г.)

(5) (отм. с решение на ОСА от 30.10.2007 г.)

(6) (отм. с решение на ОСА от 30.10.2007 г.)

(7) Правата по акциите, емитирани от Дружеството, се установяват с документ за регистрация, издаден от „Централен депозитар“ АД.

(8) Не се допуска издаването на привилегирани акции, даващи право на повече от един глас в Общото събрание или на допълнителен ликвидационен дял.

Чл.8 (1) Емисионната стойност на акциите е стойността, по която акциите се поемат от учредителите, или от всички лица записали акции в Дружеството.

(2) Емисионната стойност на акциите не може да бъде по-малка от номиналната стойност.

(3) Минималната емисионна стойност при всяка нова емисия на акции се определя от органа, компетентен да вземе решението за увеличаване на капитала в съответния момент.

Чл.9 Дружеството издава безналични поименни акции с право на глас, като всички акции се ползват с еднакви права.

ВНОСКИ

Чл.10 (1) Към деня на учредителното събрание са записани всички акции и е внесена изцяло номиналната стойност на капитала.

(2) При увеличаване на капитала, чрез записване на акции от нова емисия, акционерите, които са записали такива акции, следва да внесат 100% от емисионната стойност на записаните акции по реда и условията на ЗППЦК и подзаконовите актове по прилагането му.

(3) Право на глас в Общото събрание възниква с пълното изплащане на емисионната стойност на записаните акции и след вписването на увеличението на капитала в Търговския регистър.

(4) Правото на глас се упражнява от лицата, вписани в регистъра на „Централен депозитар“ АД като акционери 14 дни преди датата на Общото събрание.

ДЕПОЗИТАРНИ РАЗПИСКИ

Чл.11 Срещу записаните безналични поименни акции акционерите получават депозитарни разписки от „Централен депозитар“ АД.

ПРЕХВЪРЛЯНЕ НА АКЦИИ И ПРАВА ВЪРХУ ТЯХ

Чл. 12 (1) Прехвърлянето на акции се извършва свободно между акционери и трети лица при спазване разпоредбите на българското законодателство.

(2) Прехвърлянето на акции на дружеството има действие от момента на вписване на сделката в регистъра на „Централен депозитар“ АД, който издава документ, удостоверяващ правата върху придобитите акции.

Чл. 13 Книгата на акционерите на дружеството се води от „Централен депозитар“ АД по предвидения в закона ред.

ОБРАТНО ИЗКУПУВАНЕ НА АКЦИИ

Чл. 14. (1) Дружеството може да закупи собствени акции въз основа на решение на Общото събрание на акционерите и при спазване изискванията и ограниченията на закона.

(2) Дружеството може да придобива през една календарна година повече от три на сто собствени акции с право на глас в случаите на намаляване на капитала чрез обезсилване на акции и обратно изкупуване само при условията и реда на търгово предлагане по чл. 149б ЗППЦК.

УВЕЛИЧАВАНЕ НА КАПИТАЛА

Чл. 15 (1) Капиталът може да се увеличи чрез емитиране на нови акции или чрез превръщане на облигации, издадени като конвертируеми, в акции.

(2) При увеличаване на капитала всеки акционер има право да придобие акции, които съответстват на дела му преди увеличението. Член 194, ал. 4 и чл. 196, ал. 3 ТЗ не се прилагат.

Чл. 15а. (изм. с реш. на ОСА от 09.02.2023 г.) (1) На основание чл. 196 ТЗ, Съветът на директорите може в срок от 5 (пет) години от датата на регистриране в Търговския регистър на изменение в устава, прието с решение на Общото събрание от 09.02.2023 г. да увеличи капитала на Дружеството с до 25 000 000 (двадесет и пет милиона) лева общо чрез издаване на нови акции в една или повече емисии и при спазване на изискванията на чл. 194, ал. 1 и ал. 2 от Търговския закон. В тези случаи Съветът на директорите представя в Търговския регистър и заверен от

представляващия Дружеството препис на устава с отразен актуален размер на капитала, достигнат вследствие на последното увеличаване.

(2) Съветът на директорите извършва всички формалности във връзка с такова увеличаване на капитала, предвидени в Закона за публичното предлагане на ценни книжа и приложимите регламенти на Европейския съюз, включително изготвя, приема и подписва проспекта за публично предлагане на акции, издадени при увеличаването, и за допускането им до търговия на регулиран пазар или до друго място за търговия, ако е приложимо.

Чл. 16. (1) При увеличаване на капитала на дружеството чрез издаване на нови акции се издават права по § 1, т. 3 от ДР на ЗППЦК. Срещу всяка съществуваща акция се издава едно право.

(2) При увеличаването на капитала на Дружеството, емисионната стойност на новите акции трябва да бъде изплатена напълно, освен в случаите на увеличаване на капитала чрез превръщане на част от печалбата в капитал по реда на чл. 197 ТЗ, както и чрез превръщане на конвертируеми облигации в акции.

Чл. 17. Увеличаване на капитала може да се извършва и чрез превръщане на част от печалбата в капитал по реда и условията на ТЗ и ЗППЦК, както и другите нормативни актове.

Чл. 18. Капиталът на дружеството не може да бъде увеличаван чрез увеличаване на номиналната стойност на вече издадени акции, както и чрез превръщане в акции на облигации, които не са издадени като конвертируеми.

НАМАЛЯВАНЕ НА КАПИТАЛА

Чл. 19 (1) Намаляването на капитала става с решение на Общото събрание, като не трябва да води до спадане на размера на капитала на Дружеството под законово изискуемия минимум.

(2) В решението трябва да се съдържа целта на намаляването и начинът, по който ще се извърши:

1. чрез обратно изкупуване на акции;
2. чрез обезсилване на акции.

(3) Капиталът на Дружеството не може да бъде намаляван чрез принудително обезсилване на акции.

(4) За намаляване на капитала на Дружеството се прилагат правилата и ограниченията по ЗППЦК.

Чл. 20. Загубите според годишния баланс се покриват от Фонд "Резервен" на Дружеството.

ОБЛИГАЦИИ

Чл. 21. (1) Дружеството може да издава облигации по реда и при условията, предвидени в ТЗ, ЗППЦК и другите нормативни актове, регламентиращи тази материя.

(2) Издаването, прехвърлянето и всички други действия с облигации, издадени от Дружеството, се извършват при спазване на изискванията на действащите нормативни актове.

(3) В продължение на 5 (пет) години, считано от датата на регистриране на промяната в устава на Дружеството, Съветът на директорите може да емитира облигации, при спазване на изискванията на чл.204 от Търговския закон. Общият размер на номиналната стойност на облигациите, издадени по реда на предходното изречение в рамките на една година, не може да надхвърля 2 000 000 (два милиона) лева, независимо от броя на осъществените емисии, с които е достигнат посоченият общ размер. За издаване на облигации на Дружеството в рамките на 1 (една) година, чиято обща номинална стойност надхвърля 2 000 000 (два милиона) лева, е необходимо решение на общото събрание на акционерите.

III. УПРАВЛЕНИЕ

ОРГАНИ НА ДРУЖЕСТВОТО

Чл. 22. Органите на Дружеството са:

1. Общо събрание на акционерите (ОС)
2. Съвет на директорите

ОБЩО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

Чл. 23. (1) В ОС на акционерите участват всички акционери. Акционерите участват лично или чрез свой законен представител.

(2) Членовете на управителните органи на Дружеството вземат участие в работата на ОС без право на глас, освен ако са акционери или когато представляват акционери. Член на управителните органи на Дружеството може да представлява акционер, ако акционерът изрично е посочил начина на гласуване по всяка от точките от дневния ред на общото събрание.

(3) Правото на глас в Общото събрание се упражнява от тези акционери, които са вписани в Книгата за акционерите, водена от Централен депозитар, 14 дни преди датата на провеждане на Общото събрание. Датата на придобиване се установява от списъка на акционерите, който „Централен депозитар“ АД предоставя на Дружеството.

Чл. 24 Общото събрание:

1. изменя и допълва Устава на Дружеството;
2. увеличава и намалява капитала на Дружеството;
3. преобразува и прекратява Дружеството;
4. избира и освобождава членовете на управителните органи на Дружеството;
5. *(изм. с реш. на ОСА от 20.06.2014 г.)* определя възнаграждението на членовете на управителните органи на Дружеството, *което може да бъде различно в зависимост от функциите им в рамките на Съвета на директорите;*
6. назначава и освобождава дипломирани експерт-счетоводители;
7. одобрява годишния счетоводен отчет след заверка от назначения експерт-счетоводител, взема решение за разпределяне на печалбата, за попълване на фонд "Резервен" и за изплащане на дивидент;
8. взема решение за издаването на облигации на Дружеството;
9. назначава ликвидаторите при прекратяване на Дружеството, освен в случай на несъстоятелност;
10. освобождава от отговорност членовете на управителните органи на Дружеството;
11. решава въпроси, които попадат в хипотезите по чл.38а от настоящия Устав;
12. избира и заменя избрания инвестиционен посредник, упълномощен да поема, пласира и обслужва емисиите ценни книжа, издадени от Дружеството, освен в случаите, когато решението за издаване на емисии ценни книжа се взема от съвета на директорите (в тези случаи съветът е и компетентният орган за решението по тази точка);
13. избира и заменя избрания инвестиционен посредник, при който да бъдат открити клиентски подсметки на притежателите на нови акции в случай на увеличение на капитала на Дружеството при спазване изискванията на уредбата за инвестиционните посредници, освен в случаите, когато решението за увеличение на капитала се взема от съвета на директорите (в тези случаи съветът е и компетентният орган за решението по тази точка);
14. приема решения по всички въпроси, които са от негова компетентност съгласно закона и устава.

Чл. 25. Провеждане на Общо събрание

(1) Общо събрание се провежда най-малко веднъж годишно в седалището на Дружеството.

(2) Първото Общо събрание се провежда не по-късно от 18 месеца след учредяване на Дружеството, а следващите редовни събрания - не по-късно от 6 месеца след края на отчетната година.

(3) В случай, че загубите надхвърлят една втора от капитала, се провежда Общо събрание не по-късно от три месеца от датата на установяване на загубите.

(4) Общото събрание избира председател и секретар на заседанието.

(5) В случай че Съветът на директорите на Дружеството е приел Правила за провеждане на Общо събрание чрез използване на електронни средства, то Общото събрание може да бъде проведено съобразно тези Правила. Правилата трябва да са публикувани на Интернет страницата на Дружеството и да са обявени на обществеността поне 60 дни преди провеждане на общото събрание.

Чл. 26. Свикване на Общо събрание

(1) (изм. с реш. на ОСА от 29.06.2023 г.) Общото събрание се свиква от Съвета на директорите, както и по искане на акционери, представляващи поне 5 на сто от капитала.

(2) (изм. с реш. на ОСА от 29.06.2023 г.) Ако в едномесечен срок от искането по ал. 1 на акционерите, притежаващи поне 5 на сто от капитала, то не бъде удовлетворено, окръжният съд свиква Общо събрание или овластява акционерите, поискали свикването, или техен представител да свика събранието.

(3) Свикването на Общо събрание се извършва чрез покана, обявена в Търговския регистър и публикувана в един централен ежедневник най-малко 30 дни преди датата насрочена за неговото провеждане. Поканата за общото събрание, заедно с материалите, се публикува и на Интернет страницата на дружеството за времето от обявяването ѝ в търговския регистър до приключването на общото събрание. Информацията, публикувана на страницата на дружеството в Интернет, трябва да е идентична по съдържание с информацията, предоставена на Комисията и обществеността.

(4) Поканата съдържа най-малко следните данни:

1. фирмата и седалището на Дружеството;
2. мястото, датата и часа на събранието;
3. вида на Общото събрание;
4. съобщение за формалностите, предвидени в Устава, които трябва да бъдат изпълнени за участие в събранието и за упражняване на правото на глас;
5. дневен ред на въпросите, предложени за обсъждане, както и конкретни предложения за решения.

6. общия брой на акциите и правата на глас в общото събрание към датата на решението за свикването му и правото на акционерите да участват в общото събрание;

7. правото на акционерите да включват въпроси в дневния ред на общото събрание и да правят предложения за решения за въпроси, включени в дневния ред на общото събрание, и крайния срок за упражняване на това право; поканата може да съдържа само крайния срок, в който тези права могат да бъдат упражнени, ако посочва мястото на интернет страницата на дружеството, където се съдържа по-подробна информация относно тези права;

8. правото на акционерите да поставят въпроси по време на общото събрание;

9. правилата за гласуване чрез пълномощник, образците, които се използват за гласуване чрез пълномощник, и начините, чрез които дружеството ще бъде уведомявано за извършени упълномощавания по електронен път;

10. правилата за гласуване чрез кореспонденция или електронни средства, когато е приложимо;

11. датата по чл. 23, ал. 3 с указание, че само лицата, вписани като акционери на тази дата, имат право да участват и да гласуват в общото събрание;

12. мястото и начина на получаване на писмените материали, свързани с дневния ред на общото събрание по чл. 224 от Търговския закон;

13. интернет страницата, на която Дружеството публикува информацията по т. 10.

(5) Поканата, заедно с материалите за Общото събрание се изпраща в Комисията за финансов надзор, в Централния депозитар и на регулирания пазар, на който се търгуват акциите на дружеството, най-малко 30 дни преди провеждане на събранието.

(6) (изм. с реш. на ОСА от 29.06.2023 г.) Акционери, представляващи поне 5 на сто от капитала на Дружеството, могат след обявяване в Търговския регистър или изпращане на поканата да включат и други въпроси в дневния ред на Общото събрание не по-късно от 15 дни преди откриването на Общото събрание, като списъкът на въпросите, които ще бъдат включени в дневния ред и предложенията за решения се обявяват в търговския регистър. Най-късно на следващия работен ден след обявяването, акционерите са длъжни да представят материалите по чл. 223а, ал.4 от ТЗ. по седалището и адреса на управление на дружеството, както и да изпратят последните на Комисия за финансов надзор и на регулирания пазар. Публичното дружество е длъжно да актуализира поканата и да я публикува заедно с писмените материали при условията и по реда на чл. 100т, ал. 1 и 3 незабавно, но не по-късно от края на работния ден, следващ деня на получаване на уведомлението за включването на въпросите в дневния ред.

Чл. 27. Право на сведения

(1) Писмените материали, свързани с дневния ред на Общото събрание, трябва да бъдат поставени на разположение на акционерите най-късно до датата на обявяването за свикване на Общото събрание.

(2) Когато дневният ред включва избор на членове на Съвета на директорите, материалите по ал. 1 включват и данни за имената, постоянния адрес и професионалната квалификация на лицата, предложени за членове.

(3) При поискване писмените материали се предоставят на всеки акционер безплатно.

Чл. 28. Списък на присъстващите

(1) За заседанието на Общото събрание се изготвя списък на присъстващите акционери или на техните представители и на броя на притежаваните или представлявани акции. Акционерите и представителите удостоверяват присъствието си с подпис. Списъкът се заверява от председателя и секретаря на Общото събрание.

Чл.29. Представители

(1) Всеки акционер има право да упълномощи лице, което да го представлява в Общото събрание.

(2) Упълномощаването на пълномощник да представлява акционер в Общото събрание следва да бъде писмено, изрично, за конкретното Общо събрание, , или да е пълномощно, подписано и изпратено чрез електронна поща на електронен адрес, посочен от дружеството, като в този случай, електронните документи и съобщения следва да бъдат подписани с универсален електронен подпис (УЕП) от упълномощителя при спазване на изискванията на Закона за електронния документ и електронния подпис. Пълномощното трябва да е за конкретно общо събрание и има нормативно определеното минимално съдържание, както и да посочва най-малко данните по чл. 116, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК. Дружеството публикува на своята интернет страница условията и реда за получаване на пълномощни чрез електронни средства.

(3) Пълномощник на акционер в Общото събрание не може да представлява пряко или непряко повече от 25% от капитала, ако представлява непряко повече от един акционер.

(4) Пълномощникът има същите права да се изказва и да задава въпроси на общото събрание, както и акционерът, когото той представлява.

(5) Пълномощникът е длъжен да упражнява правото на глас в съответствие с инструкциите на акционера, съдържащи се в пълномощното.

(6) Публичното дружество публикува на интернет страницата си най-малко 30 дни преди датата на откриване а общото събрание на акционерите до приключване на общото събрание и образците за гласуване чрез пълномощник или чрез кореспонденция, ако е приложимо. Ако образците не могат да бъдат публикувани по технически причини, дружеството ще посочи на интернет страницата си начина, по който образците могат да бъдат получени на хартиен носител, като в този случай при поискване от акционера, дружеството изпраща образците чрез пощенска услуга за своя сметка.

Чл. 30. Кворум

(1) Общото събрание може да взема решения, ако на него са представени повече от половината акции с право на глас, освен ако за приемането на определени решения закон или Устава не предвиждат по-голям кворум. При липса на кворум се насрочва ново заседание в срок до 1 месец, но не по-рано от 14 дни и то е законно, независимо от представения на него капитал. Датата на новото заседание може да бъде посочена и в поканата за първото заседание. В дневния ред на новото заседание не могат да се включват точки по реда на 223а от Търговския закон.

Чл. 31. Гласуване

(1) Всички акционери имат право на глас освен в случаите, предвидени в настоящия Устав.

(2) В случай че Съветът на директорите на Дружеството е приел Правила за гласуване на Общо събрание на Дружеството чрез кореспонденция или електронни средства преди датата на събранието, то акционер може да гласува преди провеждане на събранието по начина, предвиден в тези правила. Правилата трябва да са публикувани на Интернет страницата на Дружеството и да са обявени на обществеността поне 60 дни преди провеждане на общото събрание.

Чл. 32. Конфликт на интереси

(1) Акционер или негов представител не може да участва в гласуването за:

1. предявяване на искове срещу него;

2. предприемане на действия за осъществяване на отговорността му към Дружеството.

Чл. 33. Мнозинство

(1) Решението на Общото събрание се приема с мнозинство от представените акции, освен ако в закона или Устава не е предвидено друго.

(2) За решенията по чл. 24, т. 1, 2 и 3 се изисква мнозинство 2/3 от представения капитал.

Чл. 34. Решения

(1) Общото събрание не може да приема решения, засягащи въпроси, които не са били предварително оповестени съобразно разпоредбите на чл. 223 и 223а от ТЗ, освен когато всички акционери присъствуват или са представени на събранието и никой не възразява повдигнатите въпроси да бъдат обсъждани.

(2) Решенията на Общото събрание влизат в сила незабавно, освен ако действието им не бъде отложено.

(3) Решенията относно изменение и допълнение на Устава, увеличаване и намаляване на капитала, преобразуване и прекратяване на Дружеството, избор и освобождаване на членове на съветите, както и назначаване на ликвидатори имат действие от момента на вписването им в Търговския регистър.

Чл. 35. Протокол

(1) За заседанието на Общото събрание се води протокол в специална книга, в който се посочват:

1. мястото и времето на провеждане на заседанието;
2. имената на председателя и секретаря, както и на преброителите на гласовете при гласуване;
3. присъствието на управителния и на надзорния съвет, както и на лица, които не са акционери;
4. направените предложения по същество;
5. проведените гласувания и резултатите от тях;
6. направените възражения.

(2) Резултатите от гласуването в протокола от заседанието на общото събрание, трябва да включват информация относно броя на акциите, по които са подадени действителни гласове, каква част от капитала представляват, общия брой на действително подадените гласове, броя гласове подадени „за“ и „против“ и ако е необходимо – броя „въздържали се“, за всяко от решенията по въпросите от дневния ред.

(3) Протоколът на Общото събрание се подписва от председателя и секретаря на събранието и от преброителите на гласовете.

(4) Към протоколите се прилагат:

1. списък на присъстващите;
2. документите, свързани със свикването на Общото събрание.

(5) По искане на акционер или член на съвет на заседанието на Общото събрание може да присъства нотариус, който да състави констативен протокол по чл. 488а от Гражданския процесуален кодекс. Препис от констативния протокол се прилага към протокола от Общото събрание.

(6) Протоколите и приложенията към тях се пазят най-малко 5 години. При поискване те се предоставят на всеки акционер.

(7) Дружеството изпраща на КФН протокола от заседанието на общото събрание в срок три работни дни от провеждане му и го публикува на своята интернет страница за период не по-кратък от една година.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Чл. 36 (1) 5. (изм. с реш. на ОСА от 06.08.2020 г.) Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите. Той се състои най-малко от три, но не повече от девет физически лица. Мандатът на членовете на Съвета на директорите е 4 (четири) години и той приключва с провеждането на четвъртото редовно годишно общо събрание на акционерите, следващо избора им за членове на Съвета на директорите. Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат преизбирани без ограничение.

(2) Съветът на директорите приема правила за работата си и избира председател и заместник-председател от своите членове.

(3) Съветът на директорите се събира на редовни заседания най-малко веднъж на 3 месеца, за да обсъди състоянието и развитието на Дружеството.

(4) Съветът на директорите възлага управлението на Дружеството на един или няколко изпълнителни членове, избрани измежду неговите членове, и определя възнаграждението им. Изпълнителните членове са по-малко от останалите членове на съвета.

(5) Всеки от изпълнителните членове докладва незабавно на председателя на съвета за настъпилите обстоятелства, които са от съществено значение за Дружеството.

(6) Всеки член на съвета може да поиска от председателя да свика заседание за обсъждане на отделни въпроси.

(7) Отношенията между Дружеството и изпълнителен член на съвета се уреждат с договор за възлагане на управлението, който се сключва в писмена форма от името на Дружеството чрез председателя на съвета на директорите.

Чл. 37 Ограничения в състава на Съвета на директорите

(1) Не могат да бъдат членове на Съвета на директорите на дружеството лица, които към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда за престъпления против собствеността, против стопанството или против финансовата, данъчната и осигурителната система, извършени в Република България или в чужбина, освен ако са реабилитирани.

(2) Най-малко една трета от членовете на съвета на директорите трябва да бъдат независими лица. Независимият член на съвета не може да бъде:

1. служител в публичното дружество;
2. акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание или е свързано с публичното дружество лице;
3. лице, което е в трайни търговски отношения с публичното дружество;
4. член на управителен или контролен орган, прокурист или служител на търговско дружество или друго юридическо лице по т. 2 и 3;
5. свързано лице с друг член на управителен или контролен орган на публичното дружество.

Чл. 38. Права и задължения на членовете на Съвета на директорите

(1) Членовете на Съвета на директорите имат еднакви права и задължения.

(2) Членовете на Съвета на директорите са длъжни да изпълняват задълженията си в интерес на Дружеството и да пазят тайните на Дружеството, като:

1. изпълняват задълженията си с грижата на добър търговец по начин, който обосновано считат, че е в интерес на всички акционери на Дружеството и като ползват само информация, за която обосновано считат, че е достоверна и пълна;
2. проявяват лоялност към Дружеството:
 - а) предпочитат интереса на Дружеството пред своя собствен интерес;
 - б) избягват преки или косвени конфликти между своя интерес и интереса на Дружеството, а ако такива конфликти възникнат - своевременно и пълно ги разкриват писмено пред съответния орган и не участват, както и не оказват влияние върху останалите членове на Съвета при вземането на решения в тези случаи;
 - в) не разпространяват непублична информация за Дружеството и след като престанат да бъдат членове на съответните органи, до публичното оповестяване на съответните обстоятелства от Дружеството.

(3) Съветът на директорите:

1. свиква редовно годишно ОСА и подготвя писмените материали за него, като редовното годишно ОСА не трябва да се състои по-късно от шест месеца след края на всяка финансова година;
2. свиква извънредно ОСА и подготвя писмените материали за него;
3. избира и освобождава изпълнителен директор/и, председателят и заместник председателят на СД, директор за връзки с инвеститорите на Дружеството.
4. **(нова от 12.07.2010 г.) С единодушие взема решение за учредяване на Консултативен съвет, който да подпомага дейността му (предвиден в чл. 42 по-долу) и приема Правилник за работата и дейността на Консултативния съвет, назначава членовете му и определя възнагражденията им;**
5. А) упражнява правомощията на акционер/съдружник в дружествата, в които „Бианор Холдинг“ АД има участие в капитала, включително като упражнява правото на глас в общото събрание на съответните дружества, и
 - Б) упражнява правомощията на член на управителен/контролен орган в дружествата, в които „Бианор Холдинг“ АД е член на такъв орган;
6. приема съществени промени в дейността на Дружеството;
7. приема решения за дългосрочно сътрудничество от съществено значение за Дружеството или прекратяване на такова сътрудничество;
8. осигурява стопанисването и опазването на имуществото на Дружеството;
9. определя насоките на инвестиционната политика на Дружеството;

10. приема планове и програми за дейността на Дружеството;
11. утвърждава организационно-управленската структура на Дружеството;
12. определя реда за назначаване и освобождаване на персонала на Дружеството, както и този за формиране на работна заплата и други вътрешни въпроси;
13. приема решение за създаване на клон;
14. учредяване на дъщерни търговски дружества, придобиване и прекратяване на дялови участия в търговски дружества и организации с нестопанска цел, както и други форми на инвестиции в търговски дружества и организации с нестопанска цел;
15. одобрява стратегията за развитие на дъщерните дружества;
16. одобрява основните пера от годишния бюджет на Дружеството и дъщерните дружества;
17. в рамките на закона и овластяване от ОСА и Устава на Дружеството, провежда обратно изкупуване на акции, издаване на опции, конвертируеми и обикновени облигации и увеличения на капитала;
18. при спазване на ограниченията на чл.38а по-долу решава с единодушие по отношение на следните сделки: (а) прехвърляне или предоставяне ползването на цялото търговско предприятие; (б) разпореждане с активи, чиято обща стойност през текущата година надхвърля половината от стойността на активите на дружеството съгласно последния заверен годишен финансов отчет; и (в) поемане на задължения или предоставяне на обезпечения към едно лице или към свързани лица, чийто размер през текущата година надхвърля половината от стойността на активите на дружеството съгласно последния заверен годишен финансов отчет;
19. може да приеме Правила за гласуване на Общо събрание на Дружеството чрез кореспонденция или електронни средства преди датата на събранията и Правила за провеждане на Общо събрание чрез използване на електронни средства.
20. решава и обсъжда всички други въпроси, предвидени в Устава, законите и правилата за работа на Съвета на директорите, както и всички други въпроси, които не са от компетентността на ОС.

(4) Членовете на Съвета на директорите са длъжни в 7-дневен срок от избирането им да внесат гаранция за управлението си. Размерът на гаранцията се определя от Общото събрание на акционерите и не може да бъде по-малък от 3-месечното брутно възнаграждение на лицата по предходното изречение.

Чл.38а. ОГРАНИЧЕНИЯ В ПРАВОМОЩИЯТА НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

38.а.1. Съветът на директорите, както и отделни негови членове, не могат, без да бъдат изрично овластени за това от общото събрание, да извършват сделки, в резултат на които:

1. Дружеството придобива, прехвърля, получава или предоставя за ползване или като обезпечение под каквато и да е форма дълготрайни активи на обща стойност над:

а) 1/3 (една трета) от по-ниската стойност на активите съгласно последния одитиран или последния изготвен счетоводен баланс на Дружеството;

б) 2% (два процента) от по-ниската стойност на активите съгласно последния одитиран или последния изготвен счетоводен баланс на Дружеството, когато в сделките участват заинтересувани лица;

2. възникват задължения за Дружеството към едно лице или към свързани лица на обща стойност над стойността по т. 1, буква „а“, а когато задълженията възникват към заинтересувани лица или в полза на заинтересувани лица - над стойността по т. 1, буква „б“;

3. вземанията на Дружеството към едно лице или към свързани лица надхвърлят стойността по т. 1, буква „а“, а когато длъжници на дружеството са заинтересувани лица - над 10% (десет процента) от стойността по т. 1, буква „б“.

38.а.2. Стойността на придобиваното и получаваното за ползване имущество по 38.а.1., т. 1 е уговорената цена, а на прехвърляното и предоставяно за ползване или като обезпечение имущество - стойността му съгласно последния одитиран финансов отчет на Дружеството. В стойността на задълженията и вземанията по 38.а.1., т. 2 и 3 се включват и договорените лихви. Когато предмет на сделки по т.38.а.1. са ценни книжа, те се оценяват по текуща пазарна цена.

38.а.3. Сделки, които поотделно са под праговете по т.38.а.1., но в съвкупност водят до имуществена промяна, надвишаваща тези прагове, се разглеждат като едно цяло, ако са извършени в период 3 (три) календарни години и в полза на едно лице или на свързани лица, съответно ако страна по сделките е едно лице или свързани лица. В тези случаи на одобрение от общото събрание на акционерите подлежи действието или сделката, с които се преминават праговете по 38.а.1..

38.а.4. Получаването или предоставянето за ползване под каквато и да е форма на дълготрайни активи от страна на Дружеството трябва да бъде извършено при условията и по реда на договор за съвместно предприятие по глава III, раздел III от ЗППЦК, ако имуществото:

а) се предоставя на дружество, което притежава пряко или непряко най-малко 25% (двадесет и пет процента) от гласовете в общото събрание на Дружеството, или контролира Дружеството, или е свързано с него лице; и

б) служи за осъществяване на дейността на Дружеството съгласно чл.5 от този Устав или на съществена част от нея.

38.а.5. Ако условията по т.38.а.4., буква "а" и "б" по-горе възникнат след предоставяне на имуществото за ползване, Дружеството и насрещната страна са длъжни незабавно да предприемат действия по сключване на договор за съвместно предприятие, включително в едномесечен срок да отправят искане до ресорния заместник-председател по чл.126в, алинея 2 от ЗППЦК.

38.а.6. Разпоредбата на т.38.а.1. от този член не се прилага:

а) в случаите на сделки, извършени при осъществяване на обичайната търговска дейност на Дружеството, включително при сключване на договори за банкови кредити и предоставяне на обезпечения, освен ако в тях участват заинтересувани лица;

б) на кредитиране от холдингово дружество и предоставяне на депозити от дъщерно дружество при условия не по-неблагоприятни от пазарните за страната;

в) когато е налице договор за съвместно предприятие, сключен между Дружеството и друго дружество по реда на раздел III от ЗППЦК;

38.а.7. Обичайна търговска дейност по т.38.а.6., буква "а" по-горе е съвкупността от действия и сделки, извършвани от Дружеството в рамките на предмета му на дейност и съобразно обичайната търговска практика, без сделките и действията, които произтичат от извънредни обстоятелства;

38.а.8. Съветът на директорите представя пред общото събрание мотивиран доклад за целесъобразността и условията на сделките по т.38.а.1. по-горе. Докладът е част от материалите, предоставяни на акционерите при свикване на общото събрание и има съдържание в съответствие с изискванията на ЗППЦК и подзаконовите нормативни актове към него;

38.а.9. При вземане на решение по т.38.а.1. по-горе заинтересуваните лица не могат да упражняват правото си на глас;

38.а.10. Сделките по т.38.а.1. по-горе, в които участват заинтересувани лица, могат да бъдат извършвани само по пазарна цена. Оценката се извършва от съвета на директорите, а в случаите по т.38.а.1., т. 1, буква "б" - от определени от него независими експерти с необходимата квалификация и опит;

38.а.11. Решението на общото събрание по 38.а.1. по-горе следва да посочва съществените условия на сделката, включително страни, предмет и стойност, както и в чия полза се извършва сделката.

РАБОТА НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

Чл.38.б. Заседанията на Съвета на директорите се ръководят от неговия председател, а при невъзможност - от Изпълнителния/ите директор/и. Ако те не присъствуват, присъстващите членове избират един от тях за председател на заседанието.

38.б.1. *Съветът на директорите може да взема решения и неприсъствено под формата на конферентен разговор или чрез други технологии за пренос на аудиовизуални данни неприсъствено, като впоследствие всички членове подписват протокола от решението. В протокола се отбелязва присъствието и локацията на всеки един от членовете. Директорът за връзки с инвеститорите изготвя протокола и го изпраща за подписи на членовете на Съвета на директорите по факс или електронна поща. Всеки член подписва един екземпляр от протокола, като заедно всички подписани екземпляри, всеки с един подпис, представляват протокола от решението на Съвета на директорите.*

38.б.2. Председателят на заседанието може да разреши всяко лице да присъствува без право на глас.

38.б.3. Най-късно до започване на заседанието член на съвета на директорите е длъжен да уведоми писмено председателя му, че той или свързано с него лице е заинтересуван от поставен на разглеждане въпрос и не участва във вземането на решение.

38.б.4. За всяко от заседанията на съвета на директорите се води протокол от директора за връзки с инвеститорите на Дружеството. Протоколите се подписват от всички присъстващи членове на съвета на директорите и в тях се отбелязва как е гласувал всеки от членовете на съвета на директорите по всеки един от въпросите, включени в дневния ред на заседанието. Когато дадено решение е прието с единодушие на присъстващите членове, отделно отбелязване за начина на гласуване на всеки от тях не се прави.

38.б.5. *Участието в заседанията на Съвета на директорите е лично. Допуска се участие чрез представител, само ако изрично е упълномощен друг член на Съвета на директорите. Всеки член може да представлява не повече от един отсъстващ член на Съвета на директорите.*

Чл. 39. Кворум

(1) Съветът на директорите може да взема решения, ако присъстват най-малко 2/3 от членовете му, *от които поне един независим член.*

(2) Решенията се вземат с обикновено мнозинство, освен в случаите предвидени в закона и/или в настоящия Устав.

(3) *В случай, че по отношение на даден въпрос не може да се вземе решение поради това, че гласовете са разделени по равно "за" и "против", същият въпрос се поставя за решаване на следващото заседание на Съвета на директорите. Ако отново не може да бъде постигнато решение поради равенство на гласовете, Председателят на Съвета на директорите има решаващ глас.*

Чл. 40. Отговорност на членовете на Съвета на директорите

(1) Членовете на Съвета на директорите носят солидарна отговорност за своите действия, с които увреждат интересите на Дружеството.

(2) Всеки член на Съвета на директорите може да бъде освободен от отговорност от ОС на акционерите, ако се установи, че няма вина за настъпилите вреди.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР

Чл. 41 (1) Съветът на директорите възлага управлението на Дружеството на един или повече изпълнителни директори – членове на Съвета на директорите. Изпълнителния директор може да бъде сменен по всяко време. Той е длъжен незабавно да докладва на Съвета на директорите всички обстоятелства, които са от съществено значение за Дружеството.

(2) Отношенията с изпълнителния директор се уреждат с Договор за възлагане на управлението.

(3) Изпълнителният директор:

1. представлява Дружеството пред трети лица;
2. организира изпълнението на решенията на Съвета на директорите;
3. организира дейността на Дружеството и осъществява оперативното му ръководство;
4. осигурява стопанисването и опазването на имуществото на Дружеството;
5. сключва трудовите договори със служителите на Дружеството;
6. изпълнява всички други дейности, които са му възложени от Съвета на директорите и/или от закон или друг нормативен акт.

(4) Членовете на Съвета на директорите, както и изпълнителния/те директори имат право на възнаграждение.

Възнаграждението на членовете на Съвета на директорите се определя от ОС.

Изпълнителният директор има право на възнаграждение в увеличен размер, определен от Съвета на директорите.

ДИРЕКТОР ЗА ВРЪЗКИ С ИНВЕСТИТОРИТЕ

41a.1. Съветът на директорите на Дружеството е длъжен да назначи по трудов договор директор за връзки с инвеститорите.

41a.2. Директорът за връзки с инвеститорите трябва да има подходяща квалификация или опит за осъществяване на своите задължения и не може да бъде член на Съвета на директорите или прокурист на Дружеството. За директора за връзки с инвеститорите се прилагат изискванията за членовете на съвета на директорите, както следва:

41a1.1. не могат да бъдат избирани лица, които към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда за престъпления против собствеността, против стопанството или против финансовата, данъчната и осигурителната система, извършени в Република България или в чужбина, освен ако са реабилитирани;

41a1.2. директорът за връзки с инвеститорите е длъжен:

1. да изпълнява задълженията си с грижата на добър търговец по начин, който обосновано счита, че е в интерес на всички акционери на Дружеството и като ползват само информация, за която обосновано счита, че е достоверна и пълна;

2. да проявява лоялност към Дружеството, като: (а) предпочита интереса на Дружеството пред своя собствен интерес; (б) избягва преки или косвени конфликти между своя интерес и интереса на Дружеството, а ако такива конфликти възникнат - своевременно и пълно ги разкриват писмено пред Съвета на директорите и не оказва влияние върху членовете на съвета при вземането на решения в тези случаи; (в) не разпространява непублична информация за Дружеството и след като престане да бъде директор за връзки с инвеститорите, до публичното оповестяване на съответните обстоятелства от Дружеството.

41a.3. Директорът за връзки с инвеститорите: (а) осъществява ефективна връзка между Съвета на директорите на Дружеството и неговите акционери и лицата, проявили интерес да инвестират в ценни книжа на Дружеството, като им предоставя информация относно текущото финансово и икономическо състояние на Дружеството, както и всяка друга информация, на която те имат право по закон в качеството им на акционери или инвеститори; (б) отговаря за изпращане в законоустановения срок на материалите за свикано общо събрание до всички акционери, поискали да се запознаят с тях; (в) води и съхранява верни и пълни протоколи от заседанията на Съвета на директорите на Дружеството; (г) отговаря за навременното изпращане на всички необходими отчети и уведомления на Дружеството до комисията, регулирания пазар, на който се търгуват ценните книжа на Дружеството, и Централния депозитар; (д) води регистър за изпратените материали по б. "б" и "г", както и за постъпилите искания и предоставената

информация по т. 1, като описва и причините в случай на непредоставяне на поискана информация.

41а.4. Директорът за връзки с инвеститорите се отчита за дейността си пред акционерите на годишното общо събрание.

41а.5. Лицата, които управляват дружеството, са длъжни да съдействат на директора за връзки с инвеститорите, както и да контролират изпълнението на функциите му."

IV. КОНСУЛТАТИВЕН СЪВЕТ (нов раздел от 12.07.2010 г.)

СЪСТАВ И ФУНКЦИИ

Чл. 42 (1) С цел подпомагане на работата на съвета на директорите на Дружеството може да бъде формиран Консултативен съвет. Консултативният съвет не е орган на Дружеството, а колективно целево образование, което се създава по решение на съвета на директорите и е с мандат 2 години от учредяването му. С решение на съвета на директорите са назначават членовете на Консултативния съвет, определя се тяхното възнаграждение и начина, по който се формира и се приема Правилник за дейността и работата на Консултативния съвет. Консултативния съвет е длъжен да организира работата си и да упражнява функциите си съобразно Правилника по предходното изречение.

(2) Консултативният съвет се състои от своите членове, които могат да бъдат между 3 – 7 лица. За членове на Консултативния съвет могат да бъдат избирани само български или чуждестранни физически лица (включително граждани на европейския съюз).

(3) Членовете на Консултативния съвет изпълняват само съвещателни функции и подпомагат работата на съвета на директорите чрез даване на мнения, становища, решения, които са незадължителни и нямат обвързваща сила за работата и решенията, които са предоставени в правомощията на съвета на директорите. Членовете на Консултативния съвет нямат право на глас, не са натоварени с представителни и управителни правомощия и не носят отговорност за дейността си в Консултативния съвет.

V. ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ И РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ПЕЧАЛБАТА

ГОДИШНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Чл. 43. Документи по годишното приключване

(1) Ежегодно, до края на м. февруари, Съветът на директорите съставя за изтеклата календарна година годишен счетоводен отчет и доклад за дейността и ги представя на избраните от Общото събрание експерт-счетоводители.

Чл. 44. Фонд "Резервен"

(1) Дружеството образува фонд "Резервен".

(2) Източници на фонд "Резервен" са:

1. най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 или по-голяма част от капитала, определена от Устава;

2. средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им;

3. сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;

4. други източници, предвидени в устава или по решение на Общото събрание.

(3) Средствата на фонд "Резервен" могат да се използват само за:

1. покриване на годишната загуба;
2. покриване на загуби от предходната година.

(4) Когато средствата на фонд "Резервен" надхвърлят 1/10 или определената от Устава по-голяма част от капитала, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване на капитала.

(5) По предложение на Съвета на директорите и с решение на Общото събрание на акционерите могат да се образуват и други фондове, в които да се заделя част от печалбата на Дружеството.

Чл. 45. Съдържание на отчета за дейността

(1) В доклада за дейността се описват протичането на дейността и състоянието на Дружеството и се разяснява годишният счетоводен отчет.

(2) В доклада за дейността задължително се посочват:

1. възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съветите;
2. придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на Дружеството;
3. правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на Дружеството;
4. участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети;
5. договорите по чл. 240б от ТЗ, сключени през годината.

(3) В доклада се посочват и планираната стопанска политика през следващата година, в това число очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на Дружеството, както и предстоящите сделки от съществено значение за дейността на Дружеството.

Чл. 46 Изплащане на дивиденди и лихви

(1) *(изм. с реш. на ОСА от 28.05.2021 г.) Дружеството има право да изплаща 6-месечен и годишен дивидент съобразно чл. 115в от ЗППЦК и при съответно прилагане на чл. 247а от Търговския закон.* Дивиденди и лихви се изплащат само ако според проверения и приет счетоводен отчет за съответната година чистата стойност на имуществото, намалена с дивидентите и лихвите, подлежащи на изплащане, е не по-малка от сумата на капитала на Дружеството, фонд "Резервен" и другите фондове, които Дружеството е длъжно да образува по закон или Устав.

(2) По смисъла на предходната алинея "чистата стойност на имуществото" е разликата между стойността на правата и задълженията на Дружеството съгласно баланса му.

(3) *(изм. с реш. на ОСА от 28.05.2021 г.)* Дружеството е длъжно да изплати на акционерите гласувания от Общото събрание дивидент в срок от 60 дни от провеждането му. Правото да получат дивидент имат лицата, вписани в регистрите на Централния депозитар като акционери на 14-ия ден след деня на Общото събрание, на което е приет годишният финансов отчет и е взето решение за разпределение на печалбата.

ПРОВЕРКА НА ГОДИШНОТО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Чл. 47. (1) Годишният счетоводен отчет се проверява от назначените от Общото събрание експерт-счетоводители. Проверката има за цел да установи дали са спазени изискванията на Закона за счетоводството и устава за годишното приключване.

(2) Когато Общото събрание не е избрало експерт-счетоводители до изтичане на календарната година, по молба на Съвета на директорите или на отделен акционер, те се назначават от съда.

(3) След постъпване на доклада на експерт-счетоводителите, Съвета на директорите приема годишния счетоводен отчет, отчета за дейността и доклада на експерт-счетоводителите заедно с предложението за разпределение на печалбата, което ще се направи пред Общото събрание на акционерите и взема Решение за свикване на Общо събрание.

Приетият от Общото събрание годишен счетоводен отчет се представя за обявяване в Търговския регистър.

Чл. 48. (1) Акционери, притежаващи поне 10 на сто от капитала на Дружеството, могат да поискат от Общото събрание назначаване на контролър, който да провери годишния счетоводен отчет.

(2) В случай, че Общото събрание не вземе решение за назначаване на контролър, акционерите по предходната алинея могат да поискат назначаването му от съответния съд по седалището на Дружеството.

(3) Назначеният контролър съставя доклад за констатациите си, който се представя на следващото Общо събрание.

(4) Разноските за проверката са за сметка на Дружеството.

VI. ПРЕКРАТЯВАНЕ И ЛИКВИДАЦИЯ

ПРЕКРАТЯВАНЕ

Чл. 49. Дружеството се прекратява:

1. по решение на Общото събрание;
2. при обявяването му в несъстоятелност;
3. с решение на съда по регистрацията по иск на прокурора, ако Дружеството преследва забранени от закона цели;
4. когато чистата стойност на имуществото на Дружеството спадне под размера на вписания капитал;
5. при настъпване на основанията, предвидени в закон, нормативен акт и/или Устава на Дружеството.

НАЗНАЧАВАНЕ НА ЛИКВИДАТОР

Чл. 50. (1) С решението за прекратяване на Дружеството се назначава и ликвидатор, който извършва предвидените в ТЗ действия по ликвидацията на Дружеството, осребряването на неговото имущество и разпределянето му, след удовлетворяване на кредиторите, под формата на ликвидационна квота.

(2) Когато Дружеството се прекратява при хипотезата на чл. 48, ал.1 т.1 от настоящия Устав, ликвидаторът на Дружеството се избира с мнозинство от 2/3 от представения на Общото събрание на акционерите капитал.

VII. ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 51 Настоящият Устав е приет от акционерите на учредително събрание на "БИАНОР" АД, допълнен с решения на ОС на Дружеството, проведени на 20.04.2006г., 10.07.2006г., 04.09.2006, 28.11.2006 г., 30.10.2007 г. и 20.06.2008 г., 27.06.2009 г., 12.07.2010 г., 20.06.2014 г., 06.08.2020 г., 28.05.2021 г., 09.02.2023 г., 29.06.2023 г., в резултат на увеличаване на капитала на 29.06.2023 г., **и 18.09.2023 г.**

Чл. 52. Поканата за провеждане на Общо събрание се обявява в Търговския регистър.

KOSTADIN
STOIANOV
JORDANOV

Digitally signed by KOSTADIN
STOIANOV JORDANOV
Date: 2023.08.10 17:49:31
+03'00'

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

Костадин Стоянов Йорданов

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 107, ал. 4 от Закона за независимия финансов одит

Долуподписаният **Живко Иванов Тодоров**, в качеството ми на лице, номинирано за независим член на Одитния комитет на "Бианор Холдинг" АД, гр. София, ЕИК 175061032 („Дружеството“),

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

- **Не съм** член на управителния орган, изпълнителен член на надзорния орган или служител на Дружеството;
- **Не съм** лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;
- **Не съм** член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т. 2;
- **Не съм** свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на Дружеството.
- **Се задължавам** незабавно да уведомя писмено управителните и надзорните органи на Дружеството в случай на възникване на едно или повече от тези обстоятелства след избора ми за член на Одитния комитет на Дружеството.

Известна ми е наказателната отговорност, която нося по чл. 313 от Наказателния кодекс, за декларирането на неверни данни.

04.08.2023 г.

Декларатор: _____

JIVKO
IVANOV
TODOROV

Digitally Signed with a
Qualified E-Signature.
Qualified Time-stamped
Date: 04.08.2023 13:41:26 Z
Compliant with eIDAS.

Живко Иванов Тодоров

Регистрационен номер: 230807012000015116
Registration number: 230807012000015116
Валидно до: 07.02.2024
Date of expiry: 07.02.2024

ЦАИС „Съдебен статус“

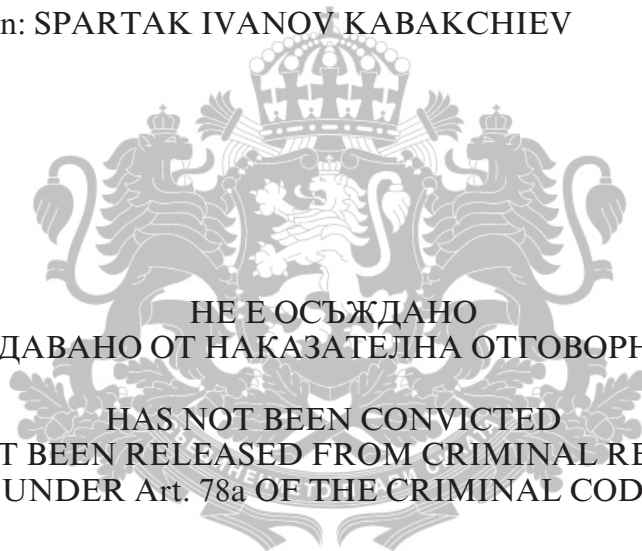
**ЕЛЕКТРОННО СВИДЕТЕЛСТВО ЗА СЪДИМОСТ
ELECTRONIC CONVICTION STATUS CERTIFICATE**

**МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
MINISTRY OF JUSTICE OF THE REPUBLIC OF BULGARIA**

Удостоверява, че лицето: СПАРТАК ИВАНОВ КАБАКЧИЕВ

Certifies that the person: SPARTAK IVANOV KABAКCHIEV

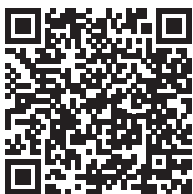
ЕГН:
Personal number:
Роден(а):
Date of birth:



**НЕ Е ОСЪЖДАНО
И НЕ Е ОСВОБОЖДАВАНО ОТ НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ ПО ЧЛ. 78a НК**

**HAS NOT BEEN CONVICTED
AND HAS NOT BEEN RELEASED FROM CRIMINAL RESPONSIBILITY
UNDER Art. 78a OF THE CRIMINAL CODE**

Настоящото важи за: Търговски закон
Дата на издаване: 07.08.2023
Date of issue: 07.08.2023



Адрес за проверка / Verify at:

<https://crr.mjs.bg/Conviction/ViewByCode?Id=275e9929-3711-4f0b-b441-ca5208c2438b>

Забележка. (Попр. – ДВ, бр. 15 от 2013 г., изм., бр. 18 от 2018 г.) Електронното свидетелство за съдимост само в електронния си вид, достъпно на интернет страница на Министерството на правосъдието, има същата сила като свидетелството за съдимост, издадено на хартиен носител.

Електронното свидетелство за съдимост е достъпно от заинтересованото лице на страницата на Министерството на правосъдието чрез предоставения код за достъп.

Note: The Electronic Conviction Status Certificate in electronic format only is accessible through the web page of the Ministry of Justice and has the same legal value as the Conviction Status Certificate issued on paper.

Persons concerned access to Electronic Conviction Status Certificate through the web page of the Ministry of Justice via access code.

Автобиография



Лична информация

Име	Спартак Иванов Кабакчиев
Адрес	София, България
Мобилен	spartak.kabakchiev@gmail.com
E-mail	<hr/>
Националност	българин
Дата на раждане	
Пол	Мъж

Професионален опит

Дати	01/2023 - досега
Заемана длъжност	Оперативен Директор
Работодател	Бианор Холдинг АД
Дати	08/2018 - 01/2023
Заемана длъжност	Директор Стратегически Партньорства
Работодател	Клаудпайпс ООД
Дати	08/2015 - 12//2018
Заемана длъжност	Мениджър Бизнес Развитие
Работодател	Майкрософт АД
Дати	11/2012 - 10//2013
Заемана длъжност	Директор Бизнес Развитие
Работодател	Флипс Медиа АД
Дати	11/2011 - 09/2012
Заемана длъжност	Директор Бизнес Развитие
Работодател	"ММ Солушънс" АД

Дати	04/2010 - 09/2011
Заемана длъжност	Вицепрезидент Бизнес Развитие
Работодател	"Партньърс 1993" Инк.

Дати	05/2001 - 09/2008
Заемана длъжност	Изпълнителен Директор
Работодател	УебГейт ООД

Дати	09/2008 - 05/2010
Заемана длъжност	Директор Бизнес Развитие
Работодател	"Мелън" АД

Образование и обучение

Дати	10/2016 - 12/2016
Придобита квалификация	Следдипломна квалификация по Бизнес Модели
Образователна организация	INSEAD Мадрид, Испания

Дати	09/2007 - 05/2009
Придобита квалификация	Магистър по Бизнес Администрация
Образователна организация	City University of Seattle София, България

Дати	09/2004 - 05/2006
Придобита квалификация	Магистър по Публична Администрация
Образователна организация	Югозападен Университет "Неофит Рилски" Благоевград, България

Дати	2003
Придобита квалификация	Следдипломна квалификация по Стопанско Управление
Образователна организация	Институт за икономическо развитие към Австрийската Търговска Камара Виена, Австрия

Дати	1993 - 1998
Придобита квалификация	Магистър по Право
Образователна организация	Софийски Университет "Климент Охридски" София, България

ДЕКЛАРАЦИЯ**по чл. 114б, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**Подписаният, **Спартак Иванов Кабакчиев**, ЕГН

в качеството си на член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК 175061032,

на основание чл. 114б, ал. 1 от ЗППК,

и като заявявам, че съм предупреден за наказателната отговорност, която нося по чл. 313, ал. 1 от Наказателния кодекс,

ДЕКЛАРИРАМ:**1. Притежавам** пряко

- 1.1. 50 на сто от гласовете в общото събрание на "Роузбридж" ООД, ЕИК 203591457,
- 1.2. 13.33 на сто от гласовете в общото събрание на "ТБХ 7" ООД, ЕИК 204718950
- 1.3. 0.05 на сто от гласовете в общото събрание на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК 175061032

2. Упражнявам контрол по смисъла на §1, т. 13 от "Допълнителните разпоредби" на ЗППК върху юридическо лице:

- 2.1., ЕИК, – в качеството ми на
- 2.2., ЕИК, – в качеството ми на

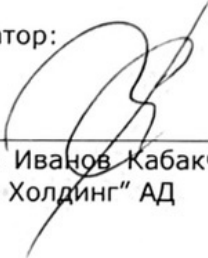
3. Участвам в: · управителните органи; · контролните органи; · прокурист съм на:

- 3.1. "Роузбридж" ООД, ЕИК 203591457 - управител

4. Имам информация за известните ми настоящи и бъдещи сделки, за които считам, че мога да бъда признат за заинтересувано лице:

- Не са ми известни настоящи и бъдещи сделки, за които считам, че мога да бъда признат за заинтересувано лице.

Декларатор:



Спартак Иванов Кабакчиев – лице, избрано за член на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг“ АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 234, ал. 2 от Търговския закон

Долуподписаният Спартак Иванов Кабакчиев, с ЕГН

в качеството ми на лице, избрано за член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД, гр. София („Дружеството“),

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

- не съм бил** член на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, от което са останали неудовлетворени кредитори,
- не съм бил** управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхраняване на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти, и
- не съществуват** изисквания към членовете на Съвета на директорите, предвидени в Устава на Дружеството, на които не отговарям.

Известна ми е наказателната отговорност, която нося по чл. 313 от Наказателния кодекс, за декларирането на неверни данни.

07.08.2023 г.

Декларатор: _____

Спартак Иванов Кабакчиев

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА СЪГЛАСИЕ И ОБРАЗЕЦ ОТ ПОДПИСА

Долуподписаният, **Спартак Иванов Кабакчиев**, ЕГН
, изд. на г. от МВР – София

л.к. №

ДЕКЛАРИРАМ:

Съгласен съм да бъда член на Съвета на директорите на **"Бианор Холдинг"**
АД, гр. София, ЕИК 175061032, и в това си качество ще се подписвам по следния
начин:

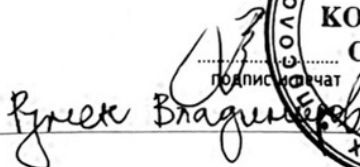
.....


Декларатор:



Подписаният **Румен Владимиров**, завеждащ "Консулската
служба" при Посолство на Р България в гр. Хага
засвидетелствам истинността на положения по-горе подпис на

СПАРТАК ИВАНОВ КАБАКЧИЕВ в чиято самоличност се уверих
от представеният ми документ за самоличност:
Събрана такса: 30 EUR
Квитанция: 5329/08.08.2023;
Изходящ номер: 2485/09.08.2023г.
Завеждащ "Консулската служба":

.....
подпис и печат




Регистрационен номер: 230808012000015153
Registration number: 230808012000015153
Валидно до: 08.02.2024
Date of expiry: 08.02.2024

ЦАИС „Съдебен статус“

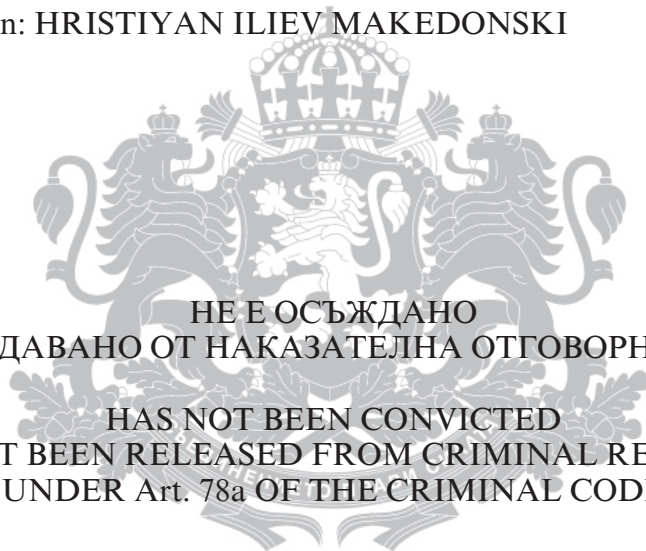
**ЕЛЕКТРОННО СВИДЕТЕЛСТВО ЗА СЪДИМОСТ
ELECTRONIC CONVICTION STATUS CERTIFICATE**

**МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
MINISTRY OF JUSTICE OF THE REPUBLIC OF BULGARIA**

Удостоверява, че лицето: ХРИСТИЯН ИЛИЕВ МАКЕДОНСКИ

Certifies that the person: HRISTIYAN ILIEV MAKEDONSKI

ЕГН:
Personal number:
Роден(а):
Date of birth:



**НЕ Е ОСЪЖДАНО
И НЕ Е ОСВОБОЖДАВАНО ОТ НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ ПО ЧЛ. 78a НК
HAS NOT BEEN CONVICTED
AND HAS NOT BEEN RELEASED FROM CRIMINAL RESPONSIBILITY
UNDER Art. 78a OF THE CRIMINAL CODE**

Настоящото важи за: Друго - Вписване като член на Съвета на директорите в търговско дружество.

Дата на издаване: 08.08.2023
Date of issue: 08.08.2023



Адрес за проверка / Verify at:

<https://crr.mjs.bg/Conviction/ViewByCode?Id=747de243-d0a1-4580-84db-16e634d87e70>

Забележка. (Попр. – ДВ, бр. 15 от 2013 г., изм., бр. 18 от 2018 г.) Електронното свидетелство за съдимост само в електронния си вид, достъпно на интернет страница на Министерството на правосъдието, има същата сила като свидетелството за съдимост, издадено на хартиен носител.

Електронното свидетелство за съдимост е достъпно от заинтересованото лице на страницата на Министерството на правосъдието чрез предоставения код за достъп.

Note: The Electronic Conviction Status Certificate in electronic format only is accessible through the web page of the Ministry of Justice and has the same legal value as the Conviction Status Certificate issued on paper.

Persons concerned access to Electronic Conviction Status Certificate through the web page of the Ministry of Justice via access code.

Автобиографична справка

на
Християн Илиев Македонски

Християн Илиев Македонски е роден в гр. Средногорие.

Завършил е висшето си образование в Техническия университет в София, а преди това е бил възпитаник на Професионалната гимназия по електроника „Джон Атанасов“ в София.

Християн е с 10-годишен опит в ИТ сферата и афинитет към продуктово позициониране. Участва в създаването на продуктови софтуерни компании в Швейцария и Англия. Професионалният му път започва през 2009 година, като от тогава досега е фокусиран върху бизнес развитието и стратегическото управление на компании и екипи.

Християн е съосновател и управител на ITIDO TECHNOLOGIES Ltd - компания, фокусирана върху цялостна разработка на продуктови софтуерни решения за стартиращи и развиващи се технологични компании.

Деен член е на БАСКОМ - българска асоциация на софтуерната индустрия с явно отношение към развитието на цялата ИТ екосистема в България.

август 2023 г.
гр. София

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 114б, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Подписаният, **Християн Илиев Македонски**, ЕГН

в качеството си на член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК 175061032,

на основание чл. 114б, ал. 1 от ЗППК,

и като заявявам, че съм предупреден за наказателната отговорност, която нося по чл. 313, ал. 1 от Наказателния кодекс,

ДЕКЛАРИРАМ:

1. **Притежавам** пряко 12,60 на сто от гласовете в общото събрание на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК 175061032

2. **Упражнявам контрол** по смисъла на §1, т. 13 от "Допълнителните разпоредби" на ЗППК върху юридическо лице:

2.1., ЕИК, – в качеството ми на

2.2., ЕИК, – в качеството ми на

3. **Участвам в:** • управителните органи; • контролните органи; • прокурист съм на:

3.1., ЕИК, –

3.2., ЕИК, –

4. Имам информация за известните ми настоящи и бъдещи сделки, за които считам, че мога да бъдат признати за заинтересувано лице:

- Не са ми известни настоящи и бъдещи сделки, за които считам, че мога да бъдат признати за заинтересувано лице.

Декларатор:

Hristiyan Iliev
Makedonski

Digitally signed by
Hristiyan Iliev Makedonski
Date: 2023.08.08 11:11:33
+03'00'

Християн Илиев Македонски – лице, избрано за член на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг“ АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 234, ал. 2 от Търговския закон

Долуподписаният **Християн Илиев Македонски**, с ЕГН ,

в качеството ми на лице, избрано за член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД, гр. София („Дружеството“),

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

- **не съм бил** член на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, от което са останали неудовлетворени кредитори,
- **не съм бил** управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхраняване на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти, и
- **не съществуват** изисквания към членовете на Съвета на директорите, предвидени в Устава на Дружеството, на които не отговарям.

Известна ми е наказателната отговорност, която нося по чл. 313 от Наказателния кодекс, за декларирането на неверни данни.

08.08.2023 г.

Декларатор: Hristiyan Iliev Makedonski
Digitally signed by Hristiyan Iliev Makedonski
Date: 2023.08.08 11:12:12 +03'00'

Християн Илиев Македонски

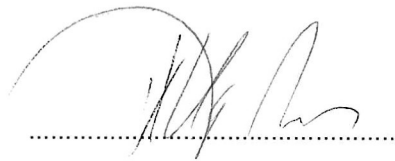
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА СЪГЛАСИЕ И ОБРАЗЕЦ ОТ ПОДПИСА

Долуподписаният, Християн Илиев Македонски, ЕГН
, изд. на г. от МВР – София,

л.к. №

ДЕКЛАРИРАМ:

Съгласен съм да бъда член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг"
АД, гр. София, ЕИК 175061032, и в това си качество ще се подписвам по следния
начин:



Декларатор:

Християн Илиев Македонски

На 09.08.2023 г., АННА НАЙДЕНОВА, нотариус в район РС СОФИЯ с рег. № 558 на Нотариалната камара,
удостоверявам подписите върху този документ, положени от: ХРИСТИЯН ИЛИЕВ МАКЕДОНСКИ, ЕГН:
, АДРЕС: СОФИЯ - Декларатор
Рег. № 24761 Събрана такса:

Нотариус:

СТЕФАН СТАНЕВ
ПОМОЩНИК - НОТАРИУС
по заместване

нотариус А. Наиденова № 558
бул. Ал. Малинов 16 ет. 3
т. 02 970 11 11

Регистрационен номер: 230807012000015078
Registration number: 230807012000015078
Валидно до: 07.02.2024
Date of expiry: 07.02.2024

ЦАИС „Съдебен статус“

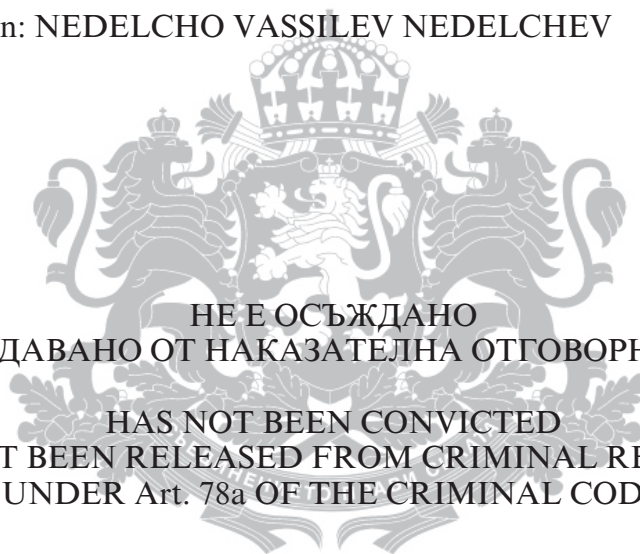
**ЕЛЕКТРОННО СВИДЕТЕЛСТВО ЗА СЪДИМОСТ
ELECTRONIC CONVICTION STATUS CERTIFICATE**

**МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
MINISTRY OF JUSTICE OF THE REPUBLIC OF BULGARIA**

Удостоверява, че лицето: НЕДЕЛЧО ВАСИЛЕВ НЕДЕЛЧЕВ

Certifies that the person: NEDELCHO VASSILEV NEDELICHEV

ЕГН:
Personal number:
Роден(а):
Date of birth:



**НЕ Е ОСЪЖДАНО
И НЕ Е ОСВОБОЖДАВАНО ОТ НАКАЗАТЕЛНА ОТГОВОРНОСТ ПО ЧЛ. 78a НК**

**HAS NOT BEEN CONVICTED
AND HAS NOT BEEN RELEASED FROM CRIMINAL RESPONSIBILITY
UNDER Art. 78a OF THE CRIMINAL CODE**

Настоящото важи за: Работа - Член на съвет на директорите
Дата на издаване: 07.08.2023
Date of issue: 07.08.2023



Адрес за проверка / Verify at:

<https://crr.mjs.bg/Conviction/ViewByCode?Id=7c7c4775-1474-4d14-94d8-b4a953e735bb>

Забележка. (Попр. – ДВ, бр. 15 от 2013 г., изм., бр. 18 от 2018 г.) Електронното свидетелство за съдимост само в електронния си вид, достъпно на интернет страница на Министерството на правосъдието, има същата сила като свидетелството за съдимост, издадено на хартиен носител.

Електронното свидетелство за съдимост е достъпно от заинтересованото лице на страницата на Министерството на правосъдието чрез предоставения код за достъп.

Note: The Electronic Conviction Status Certificate in electronic format only is accessible through the web page of the Ministry of Justice and has the same legal value as the Conviction Status Certificate issued on paper.

Persons concerned access to Electronic Conviction Status Certificate through the web page of the Ministry of Justice via access code.

Автобиографична справка

на
Неделчо Василев Неделчев

Неделчо Василев Неделчев е роден в гр. София.

Магистър е по Международни икономически отношения от Университета за национално и световно стопанство, София.

Неделчо Неделчев има 28 години опит на ръководни позиции в търговското и инвестиционното банкиране, в управлението на активи и като член на правителството.

В периода септември 2003 г. – септември 2005 г. е бил заместник-министър на транспорта и съобщенията с ресори „Телекомуникации“ и „Информационно общество“. Бил е председател и заместник-председател на Борда на директорите на БТК (2003 г. – 2005 г.).

Бил е главен изпълнителен директор на Fibank, най-голямата българска банка, от 2017 г. до 2020 г. и член на Надзорния съвет от 2007 г. до 2012 г.

Неделчев е бил главен изпълнителен директор на „Първа финансова брокерска къща“ ООД, водещ инвестиционен посредник в България, от 2001 г. до 2003 г. и от 2009 г. до 2017 г.

От 2021 г. е председател и главен изпълнителен директор на Общинска банка, АД.

август 2023 г.
гр. София

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 116а от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Подписаният, **Неделчо Василев Неделчев**, ЕГН _____, – лице, избрано за член на съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК 175061032 ("Дружеството"), **декларирам:**

1. Съгласен съм да бъда независим член на Съвета на директорите на Дружеството;
2. Не съм служител в Дружеството;
3. Не съм акционер и не притежавам пряко или чрез свързани лица 25 на сто от гласовете в общото събрание, и не съм свързано с Дружеството лице;
4. Не съм в трайни търговски отношения с Дружеството;
5. Не съм член на управителен или контролен орган, прокурист или служител на търговско дружество или друго юридическо лице по т. 3 и 4;
6. Не съм свързано лице с друг член на Съвета на директорите на Дружеството.

Декларатор: _____

**Неделчо Василев Неделчев – лице, избрано за
член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД**

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 114б, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаният **Неделчо Василев Неделчев**, ЕГН _____ л.к. № _____
изд. на _____ г. от МВР – София

в качеството си на член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД, ЕИК 175061032,

на основание чл. 114б, ал. 1 от ЗППК,
и като заявявам, че съм предупреден за наказателната отговорност, която нося по чл. 313, ал. 1 от Наказателния кодекс,

ДЕКЛАРИРАМ:

Притежавам пряко:

1.1. 80 (осемдесет) на сто от гласовете в общото събрание на Проджект Синерджи ООД, ЕИК 175012836,

1.2. 50 (петдесет) на сто от гласовете в общото събрание на Медицински център Неовитро ООД, ЕИК 206166388

2. **Упражнявам контрол** по смисъла на §1, т. 13 от "Допълнителните разпоредби" на ЗППК върху юридическо лице:

2.1. _____, ЕИК _____, – в качеството ми на _____

2.2. _____, ЕИК _____, – в качеството ми на _____

3. **Участвам в:** • управителните органи; • контролните органи; • прокурист съм на:

3.1. Общинска банка АД, ЕИК 121086224, – Изпълнителен директор

4. Имам информация за известните ми настоящи и бъдещи сделки, за които считам, че мога да бъдат признати за заинтересувано лице:

- Не са ми известни настоящи и бъдещи сделки, за които считам, че мога да бъдат признати за заинтересувано лице.

Декларатор:



Неделчо Василев Неделчев – лице, избрано за член на Съвета на директорите на „Бианор Холдинг“ АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 234, ал. 2 от Търговския закон

Долуподписаният **НЕДЕЛЧО ВАСИЛЕВ НЕДЕЛЧЕВ, ЕГН**

в качеството ми на лице, избрано за член на Съвета на директорите на "Бианор Холдинг" АД, гр. София („Дружеството“),

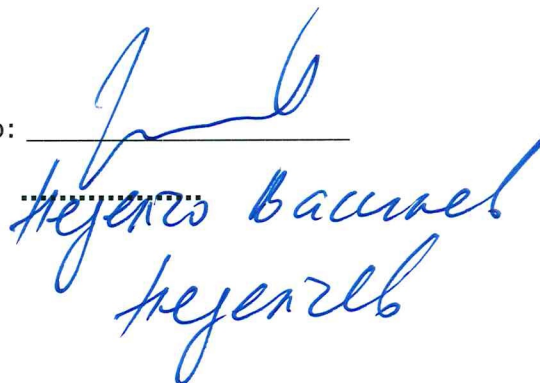
ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

- **не съм бил** член на управителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, от което са останали неудовлетворени кредитори,
- **не съм бил** управител, член на управителен или контролен орган на дружество, за което е било установено с влязло в сила наказателно постановление неизпълнение на задължения по създаване и съхраняване на определените му нива от запаси по Закона за запасите от нефт и нефтопродукти, и
- **не съществуват** изисквания към членовете на Съвета на директорите, предвидени в Устава на Дружеството, на които не отговарям.

Известна ми е наказателната отговорност, която нося по чл. 313 от Наказателния кодекс, за декларирането на неверни данни.

07.08.2023 г.

Декларатор: _____

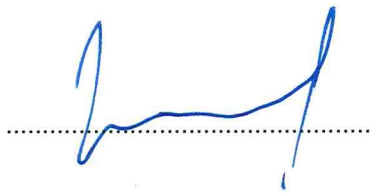

Неделчо Василев
Неделчев

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА СЪГЛАСИЕ И ОБРАЗЕЦ ОТ ПОДПИСА

Долуподписаният, Неделчо Василев Неделчев, ЕГН _____, л.к. № _____
, изд. на _____ г. от МВР – София,

ДЕКЛАРИРАМ:

Съгласен съм да бъда член на Съвета на директорите на **"Бианор Холдинг"** АД, гр. София, ЕИК 175061032, и в това си качество ще се подписвам по следния начин:



Декларатор: _____

София, 07.08.2023

Неделчо Василев Неделчев

На 07.08.2023 г., ГЕОРГИ ГЕОРГИЕВ, нотариус в район РС СОФИЯ с рег. № 637 на Нотариалната камара, удостоверявам подписите върху този документ, потвърдени от:
НЕДЕЛЧО ВАСИЛЕВ НЕДЕЛЧЕВ, ЕГН: _____, АДРЕС: СОФИЯ - Декларатор
Рег. № 5214 Събрана такса: 7.50 лв.
Забележка: Удостоверяването е извършено извън кантората, на адрес: гр. София, ул. Врабча № 6

