

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен индивидуален
финансов отчет

Биоиасис АД

30 юни 2024 г.

Съдържание

Страница

Междинен доклад за дейността	-
Междинен съкратен отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал	3
Междинен съкратен отчет за паричните потоци	4
Пояснения към междинния съкратен индивидуален финансов отчет	5

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 юни 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	8	5	5
Инвестиции в асоциирани предприятия	9	8 996	8 996
	15	52	35
Общо нетекущи активи		9 053	9 036
Текущи активи			
Търговски и други вземания	10	6 172	6 246
Пари и парични еквиваленти	11	100	62
Текущи активи		6 272	6 308
Общо активи		15 325	15 344
Собствен капитал			
Акционерен капитал	12	1 171	1 171
Премиен резерв	12	(781)	(781)
Други резерви	13	120	120
Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)		(509)	(401)
Общо собствен капитал		1	109
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	14	9 755	9 754
Нетекущи пасиви		9 755	9 754
Текущи пасиви			
Задължения по заеми	14	4 167	4 073
Търговски и други задължения	16	1 387	1 379
Задължения към свързани лица	25	15	11
Текущи пасиви		5 569	5 481
Общо пасиви		15 324	15 235
Общо собствен капитал и пасиви		15 325	15 344

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Самуил Димитров
- (пълномощник)

Изп. Директор: Деян Братков

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, приключващ на 30 юни

	Пояснение	За 6 месеца	За 6 месеца	За 6 месеца	За 6 месеца
		към 30 юни 2024 '000 лв.	към 30 юни 2024 '000 лв.	към 30 юни 2023 000 лв.	към 30 юни 2023 '000 лв.
Печалби/(Загуби) от операции с финансови активи	17	(4)	(4)	5	2
Финансови приходи	18	80	28	2	2
Други приходи	19	242	42	12	-
Финансови разходи	20	(390)	(199)	(169)	(169)
Разходи за външни услуги	21	(29)	(12)	(22)	(12)
Разходи за персонала	22	(23)	(11)	(20)	(13)
Други разходи		(1)	(1)	(7)	(6)
Печалба / (Загуба) преди данъци		(125)	(157)	(199)	(196)
Разходи за данъци върху дохода	23	17	16	13	13
Печалба/ (Загуба) за годината		(108)	(141)	(186)	(183)
Общо всеобхватен доход/ (Общо всеобхватна загуба) за годината		(108)	(141)	(186)	(183)
Доход на акция (лв.):	26	(0,09)	(0,15)	(0,16)	(0,16)

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Самуил Димитров
- (пълномощник)

Изп. Директор: _____
Деян Братков

Отчет за промените в собствения капитал за периода, приключващ на 30 юни

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба / (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2024г.	1 171	(781)	120	(401)	109
Загуба за периода	-	-	-	(108)	(108)
Общо всеобхватна загуба за периода	-	-	-	(108)	(108)
Салдо към 30 юни 2024 г.	1 171	(781)	120	(509)	1
Салдо към 1 януари 2023г.	1 171	(781)	120	56	566
Загуба за периода	-	-	-	(186)	(186)
Общо всеобхватна загуба за периода	-	-	-	(186)	(186)
Салдо към 30 юни 2023 г.	1 171	(781)	120	(130)	380

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Самуил Димитров -
(пълномощник)

Изп. Директор: _____
Деян Братков

Отчет за паричните потоци за периода, приключващ на 30 юни

	За 6 месеца към 30 юни 2024 '000 лв.	За 6 месеца към 31 декември 2023 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления по договори за финансови активи	404	12
Плащания по договори за финансови инструменти		(6 375)
Постъпления от клиенти	-	21
Плащания към доставчици	(84)	(52)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(20)	(19)
Други парични потоци от оперативна дейност	(11)	(5)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	289	(6 418)
Инвестиционна дейност		
Инвестиции в съвместни предприятия	-	(5 900)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	(5 900)
Финансова дейност		
Получени заеми	2 190	12 451
Платени заеми	(2 070)	-
Плащания на лихви	(371)	(30)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(251)	12 421
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	38	103
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	62	5
Пари и парични еквиваленти в края на периода	100	108

Съставител: „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД

Самуил Димитров -
(пълномощник)

Изм. Директор: _____
Деян Братков

Пояснения към индивидуалния финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Биоасис“ АД (Дружеството) се състои в придобиване, управление, оценка и продажба на дялови и акционерни участия в български и чуждестранни търговски дружества, независимо от предмета им на дейност; придобиване и учредяване на нови търговски дружества, независимо от предмета им на дейност, както и продажба на такива дружества, както и всички други сделки и дейности, за които няма изрична законова забрана.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел с ЕИК 175344799. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Христо Ботев“ № 57, ет.3.

Акциите на дружеството са допуснати до търговия на Българска фондова борса на 8 май 2008 г. и се търгуват под борсов код ВЮА.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна със Съвет на директорите. В съвета на директорите участват Борислав Стефанов Арnaudов, Деян Бориславов Братков и Иван Илианов Иванов.

Дружеството се представлява и управлява от Деян Братков.

Към 30 юни 2024 г. Дружеството има нает 1 служител на трудов договор.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен финансов отчет за шест месеца към 30 юни 2024 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), публикуван в Търговския регистър. Наименованието „международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)“ е идентично с наименованието „международни счетоводни стандарти (МСС)“, така както е упоменато в т. 8 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството.

Този междинен финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

Настоящият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3. Счетоводна политика и промени през периода

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2024 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти, и разяснения, публикувани от Съвета за международни счетоводни стандарти, одобрени от ЕС за прилагане държави членки, които са в сила от 1 януари 2024 г., без те да имат съществен ефект върху финансовото състояние и резултатите на Дружеството:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г.
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г.

3.2. 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 финансовия отчет, са публикувани нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които не са влезли още в сила или все още не са одобрени от ЕС за прилагане за финансови периоди, започващи от 1 януари 2024 г. Ръководството на Дружеството счита, че те няма да имат съществен ефект върху Дружеството:

- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 01 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС.

4. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинния съкратен финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на провизията за разходи за данъци върху дохода.

5. Управление на риска относно финансови инструменти

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на

Дружеството към 31 декември 2023 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

6. Сезонност и цикличност на междинните операции

Дейността, осъществявана от Дружеството, не е обект на значителни сезонни колебания и цикличност.

7. Съществени събития през периода

През второто тримесечие на 2023 г. Дружеството успешно е емитирало облигационна емисия в размер на 5 млн. евро. Повече информация относно емисия е представена в пояснение 14.

С емитирания заем Дружеството е закупило участия в дружества, както и вземания. В тази връзка с промяната на дейността на Дружеството, която вече е фокус към инвестиции във финансови активи и управлението им, формата на отчета за приходите и разходите и другия всеобхватен доход и отчета за паричните потоци е променена, така че да отразява настоящата дейност на Дружеството. Промените са следните:

- В отчета на печалбата и загубата и другия всеобхватен доход:
 - Позиция „Други финансови позиции“ е преименувана на „Печалби/(Загуби) от операции с финансови инструменти“
 - Позиции „Печалби/(Загуби) от операции с финансови инструменти“, „Финансови приходи“ и „Финансови разходи“ за представени като част от оперативната дейност на дружеството.
- В отчета за паричните потоци:
 - Позиция „Плащания за придобиване на финансови активи“ е преименуване на позиция „Плащания по договори за финансови инструменти“
 - Позиции „Постъпления от продажба на финансови активи“ е преименувана на позиция „Постъпления по договори за финансови инструменти“
 - Позиции „Плащания по договори за финансови инструменти“ и „Постъпления по договори за финансови инструменти“ са рекласифицирани от инвестиционна дейност към оперативна дейност.

С цел съпоставимост на сравнителната информация, данните за 2023 г. са представени в настоящия отчет спрямо новата класификация, описана по-горе.

8. Инвестиции в дъщерни предприятия

През последното тримесечие на 2023 г. Дружеството е учредило дъщерното предприятие „БЕБ“ ЕООД чрез парична вноска от 5 хил. лв. Дъщерното предприятие се отчита по себестойността метод.

9. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава 31,32% от правата на глас и собствения капитал на дружество „Холдинг Център“ АД. Стойността на инвестицията е 8 996 хил. лв.

Име на асоциираното предприятие	Страна на учредяване и основно място на дейност	Основна дейност	30 юни 2024 дял %	31 декември 2023 дял %
Холдинг Център АД	България	Инвестиции в дружества	31,32	31,32

Инвестицията е отчитана по себестойността метод.

Справедливата стойност на инвестицията спрямо борсовите котировки към 30 юни 2024 г. е в размер на 9 172 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 9 080 хил. лв.)

Дружеството е заложило акции на „Холдинг Център“ АД в размер на 6 104 хил. лв. като по обезпечение по заеми, отразени в пояснение 14 (31 декември 2023 г.: 6 029 хил. лв.).

10. Търговски и други вземания

	30 юни 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	214	214
Вземания по договори за финансови инструменти	4 958	5 085
Предоставени аванси за придобиване на финансови инструменти	1 171	1 129
Други финансови активи	229	226
Очаквани кредитни загуби	(422)	(422)
Финансови активи	6 150	6 232
Данъци за възстановяване	1	1
Други нефинансови активи	21	13
Нефинансови активи	22	14
Търговски и други вземания	6 172	6 246

Вземанията по договори за финансови инструменти включват закупени вземания, по които дружеството признава лихви при пазарни нива.

11. Пари и парични еквиваленти

	30 юни 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	100	62
Пари и парични еквиваленти	100	62

Към 30 юни 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

12. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 30 юни 2024 г. се състои от 1 200 000 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1,00 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	30 юни 2024 Брой акции	30 юни 2024 %	31 декември 2023 Брой акции	31 декември 2023 %
Шутт-Андерсън Холдинг Лтд	1 163 397	96,95	1 163 397	96,95
Изкупени собствени акции	28 785	2,40	28 785	2,40
Други физически лица и юридически лица	7 818	0,65	7 818	0,65
	1 200 000	100,00	1 200 000	100,00

Дружеството е изкупило 28 785 броя собствени акции с номинал 1 лв., представляващи 2,40 % от капитала, като разликата между номиналната и продажната стойност е в размер на 781 хил. лв. и формира отрицателен премиен резерв.

13. Други резерви

Към 30 юни 2024 г. Дружеството има формиран фонд Резервен в размер на 120 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 120 хил. лв.).

14. Задължения по заеми

Задълженията по заеми включват следните пасиви, отчитани по амортизирана стойност:

	Текущи		Нетекущи	
	30 юни 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.	30 юни 2024 '000 лв.	31 декември 2022 '000 лв.
Облигационни заеми	118	120	9 756	9 754
Задължения по договори с ангажимент за обратно изкупуване	4 049	3 953	-	-
Общо балансова стойност	4 167	4 073	9 756	9 754

14.1. Облигационни заеми

На 06 април 2023 г. Дружеството е сключило облигационен заем със следните характеристики:

- ISIN: BG2100006233;
- Брой облигации: 5 000;
- Номинал на облигация: 1 000 евро;
- Размер на облигационния заем: 5 000 хил. евро;
- Срок на облигационния заем: 8 год.;
- Падеж на облигацията: 06 април 2031 г.;
- Лихва: 6-месечен EURIBOR с надбавка от 1%, но не по-малко от 3% и не повече от 5,5% годишно;
- Период на лихвеното плащане: 2 пъти годишно на 6 месеца.

На 08 август 2023 г. Комисията за финансов надзор е одобрила проспекта за допускане до търговия на облигациите на Дружеството на Българска фондова борса. Емисията е регистрирана в БФБ под борсов код BIOB на 22 август 2023 г.

Облигационният заем е обезпечен със застраховка. Текущата част от задълженията по облигационния заем към 30 юни 2024 г. е в размер на 118 хил. лв., от които 118 хил. лв. лихви. (31 декември 2023 г. 120 хил. лв., от които 120 хил. лв. лихви.).

14.2. Задължения по договори за обратно изкупуване на ценни книжа

Към 30 юни 2024 г. Дружеството е страна по договори за продажба на финансови инструменти със задължение за обратно изкупуване с падеж до 6 месеца. Към 30 юни 2024 г. задълженията на Дружеството по тези сделки възлизат на 4 049 хил. лв., от които 49 хил. лв. лихви (31 декември 2023 г.: 3 953 хил. лв., от които 79 хил. лв. лихви). Договореният лихвен процент по тези сделките е между 4% и 7%. Дружеството е предоставило борсово търгувани ценни книжа с балансова стойност към 30 юни 2024 г. в размер на 6 104 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 6 029 хил. лв.).

15. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Инвестиции в асоциирани предприятия	12	-	12
Търговски и други вземания	(6)	-	(6)
Лихви по режима на слаба капитализация	(41)	(17)	(58)
	(35)	(17)	(52)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(47)		(64)
Отсрочени данъчни пасиви	12		12
Нетно отсрочени данъчни активи/пасиви	(35)		(52)

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Инвестиции в асоциирани предприятия			12
Финансови активи	12	-	-
Търговски и други вземания	(6)	-	(6)
Лихви по режима на слаба капитализация	-	(41)	(41)
	-	(41)	(35)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(6)		(47)
Отсрочени данъчни пасиви	12		12
Нетно отсрочени данъчни активи/пасиви	6		(35)

16. Търговски и други задължения

	30 юни 2024	31 декември 2023
	'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения	11	12
Задължения по договори за финансови инструменти	1 369	1 360
Финансови пасиви	1 380	1 382
Пенсионни и други задължения към персонала	6	7
Задължения за данъци и осигуровки	1	1
Други нефинансови задължения	-	7
Нефинансови пасиви	7	15
Търговски и други задължения	1 387	1 397

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. Печалби/(Загуби) от операции с финансови активи

	За 6 месеца към 30 юни 2024	За 6 месеца към 30 юни 2023
	'000 лв.	'000 лв.
Печалба / (Загуба) от последваща оценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата	-	14
Печалба / (Загуба) от операции в финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	(4)	
Печалба / (Загуба) от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	-	(9)
	(4)	5

18. Финансови приходи

Финансовите приходи в размер на 80 хил. лв. представляват признати приходи от лихви по закупени вземания.

19. Други приходи

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Неустойки по договори	242	-
Възстановяване на очаквани кредитни загуби	-	12
	<u>242</u>	<u>12</u>

20. Финансови разходи

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Разходи за лихви по получени заеми, отчитани по амортизирана стойност	(379)	(142)
Други	(11)	(27)
	<u>(390)</u>	<u>(169)</u>

21. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	За 6 месеца към 30 юни 2024	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Професионални услуги	(28)	(15)
Разходи за такси	-	(6)
Други	(1)	(1)
	<u>(29)</u>	<u>(22)</u>

22. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(22)	(18)
Разходи за осигуровки	(1)	(2)
	(23)	(20)

23. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2023 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	(125)	(199)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход от / (разход за) данъци върху дохода	13	20
Данъчен ефект от:		
Увеличения на данъчния резултат	(17)	(15)
Намаления на данъчния резултат	-	2
Текущ разход за данъци върху дохода	-	
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	17	13
Разходи за данъци върху дохода	17	13

24. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собственици, дъщерни предприятие предприятия и ключов управленски персонал.

24.1. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	За 6 месеца към 30 юни 2024 ‘000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	17	16
Общо възнаграждения	17	16

25. Разчети със свързани лица

	30 юни 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи задължения		
Ключов управленски персонал	15	11
Общо текущи задължения към свързани лица	15	11
Общо задължения към свързани лица	15	11

26. Доход на една акция

Основният доход/(Основната загуба) на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/(нетната загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството. Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, са представени както следва:

	За 6 месеца към 30 юни 2024	За 6 месеца към 30 юни 2023
Печалба/(Загуба), подлежаща на разпределение (в лв.)	(108 051)	(186 490)
Брой акции	1 171 215	1 171 215
Основна печалба/(Основна загуба) на акция (в лв. за акция)	(0,09)	(0,16)

27. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

28. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30 юни 2024 г. (включително сравнителната информация за 2023 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 30 юли 2024 г.