

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Биоиасис“ АД (Дружеството) се състои в търговия с медицински материали, инструменти и пособия, санитарни продукти, медицинска апаратура и други подобни стоки.

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 31 март 2022 г. Дружеството има нает 1 служител на трудов договор.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този междинен съкратен финансов отчет за дванадесет месеца към 31 март 2022 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 2021 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.

Междинният съкратен 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 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Настоящият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и при отчитане на продължаващите ефекти от пандемията от Covid-19.

3. Счетоводна политика и промени през периода

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2022 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане за финансовия период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения в МСФО 3 – Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и годишни подобрения 2018 – 2020

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 одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети 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 2021 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 2021 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

6. Значими събития и сделки през периода

Усложнената международна обстановка през последните седмици, свързана с напрежението между Украйна и Руската федерация, довела до военни действия между страните, породила след себе си налагането на санкции и ограничения от страна на редица държави като САЩ, Канада, Великобритания и други, включително и Европейския съюз, спрямо Руската Федерация, Руската централна банка, кредитни институции и компании, както и физически лица, свързани със събитията в Украйна. Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

7. Сезонност и цикличност на междинните операции

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

8. Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активи включва следните категории активи:

	31 март 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
- Акции на Холдинг Център АД	587	534
Балансова стойност	587	534

Към 31 март 2022 г. и 31 декември 2021 г. Дружеството няма заложен финансови активи като обезпечение по свои задължения.

9. Търговски и други вземания

	31 март 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	237	237
Обезценка на търговски вземания	(222)	(222)
Търговски вземания	15	15
Присъдени вземания, брутно	208	208
Обезценка на присъдени вземания	(208)	(208)
Присъдени вземания, нетно	-	-
Финансови активи	15	15
Предоставени гаранции	14	14
Други	6	5
Нефинансови активи	20	19
Търговски и други вземания	35	34

10. Пари и парични еквиваленти

	31 март 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	3	13
Пари и парични еквиваленти	3	13

Към 31 март 2022 г. и 31 декември 2021 г. Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

11. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 31 март 2022 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:

	31 март 2022	31 март 2022	31 декември 2021	31 декември 2021
	Брой акции	%	Брой акции	%
Schutt-Andersen Holding Ltd	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.

12. Други резерви

Към 31 март 2022 г. Дружеството има формиран фонд Резервен в размер на 120 хил. лв. (31 декември 2021 г.: 120 хил. лв.).

13. 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 2022	Признати в печалбата или загубата	31 март 2022
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Текущи активи			
Финансови активи	4	5	9
Търговски и други вземания	(6)	-	(6)
	(2)	5	3
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(6)		(6)
Отсрочени данъчни пасиви	4		9
Нетно отсрочени данъчни активи	(2)		3

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2021	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Текущи активи			
Финансови активи	6	(2)	4
Търговски и други вземания	(6)	-	(6)
	-	(2)	(2)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(6)		(6)
Отсрочени данъчни пасиви	6		4
Нетно отсрочени данъчни активи	-		(2)

14. Търговски и други задължения

	31 март 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
Търговски задължения	12	9
Финансови пасиви	11	9
Пенсионни и други задължения към персонала	4	3
Нефинансови пасиви	4	3
Търговски и други задължения	16	12

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

15. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	За 3 месеца към 31 март 2022 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.
Професионални услуги	(7)	(5)
Други	(1)	(2)
	(8)	(7)

16. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	За 3 месеца към 31 март 2022 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.
Разходи за заплати	(7)	(7)
	(7)	(7)

17. Други финансови позиции

	За 3 месеца към 31 март 2022 '000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2021 '000 лв.
Печалба / (Загуба) от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалба и загуба	54	11
	54	11

18. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 3 месеца към 31 март 2022 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2021 ‘000 лв.
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	37	(4)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход от / (разход за) данъци върху дохода	(4)	-
Данъчен ефект от:		
Увеличения на данъчния резултат	-	-
Намаления на данъчния резултат	5	2
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(5)	-
Разходи за данъци върху дохода	(5)	-

19. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключов управленски персонал.

19.1. 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 3 месеца към 31 март 2022 ‘000 лв.	За 3 месеца към 31 март 2021 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	6	6
Общо възнаграждения	6	6

20. Разчети със свързани лица

	31 март 2022	31 декември 2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи задължения		
Ключов управленски персонал	13	10
Общо текущи задължения към свързани лица	13	10
Общо задължения към свързани лица	13	10

21. 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 3 месеца към 31 март 2022	За 3 месеца към 31 март 2021
Печалба/(Загуба), подлежаща на разпределение (в лв.)	31 620	(4 996)
Брой акции	1 171 215	1 171 215
Основна печалба/(Основна загуба) на акция (в лв. за акция)	0,03	-

22. Оценяване по справедлива стойност

Финансовите активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност съгласно МСФО 13:

31 март 2022 г.	Ниво 1 ‘000 лв.	Ниво 2 ‘000 лв.	Ниво 3 ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Активи				
Финансови активи	587	-	-	587
Общо	587	-	-	587
31 декември 2021 г.	Ниво 1 ‘000 лв.	Ниво 2 ‘000 лв.	Ниво 3 ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Активи				
Финансови активи	534	-	-	534
Общо	534	-	-	534

23. Събития след края на отчетния период

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

24. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 март 2022 г. (включително сравнителната информация за 2021 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 29 април 2022 г.