

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Биоасис“ 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 (от 15 февруари 2021 г.).

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

Дружеството се представлява и управлява от Деян Братков.

Към 30 юни 2021 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 2021 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 2020 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 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният съкратен финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

3. Счетоводна политика и промени през периода

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2021 г.

Нови стандарти, разяснения и изменения, които нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството са:

- Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Промяна в референтни лихвени проценти (Фаза 2) в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС;
- Изменение в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане съгласно МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., прието от ЕС.

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 този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовия период, започващ на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект 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.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС;
- Изменения в МСС 1 - Представяне на финансови отчети: Класификация на задълженията като нетекущи и текущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения към МСФО 3 „Бизнес комбинации“, МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“, МСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“, годишни подобрения 2018-2020, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС;
- Промени в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“ и Практическо приложение по МСФО № 2 „Оповестяване на счетоводни оценки“, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Промени в МСС 8 „Счетоводни политики, промени в счетоводни оценки и грешки“: Дефиниция за счетоводни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения към МСФО 16 „Лизинг“: Споразумения по лизингови договори във връзка с Covid-19 след 30.06.2021, в сила от 1 април 2021 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци за активи и пасиви, възникващи при еднократни транзакции, в сила от 01 януари 2023, 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 2020 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 2020 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

6. Значими събития и сделки през периода

През периода Дружеството не е извършило значими сделки, различни от обичайната дейност на Дружеството.

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:

	30 юни 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
- Акции на Холдинг Център АД	589	659
Балансова стойност	589	659

Към 30 юни 2021 г. и 31 декември 2020 г. Дружеството няма заложен финансови активи като обезпечение по свои задължения.

9. Търговски и други вземания

	30 юни 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	236	235
Обезценка на търговски вземания	(218)	(218)
Търговски вземания	18	17
Присъдени вземания, брутно	208	208
Обезценка на присъдени вземания	(208)	(208)
Присъдени вземания, нетно	-	-
Финансови активи	18	17
Предоставени гаранции	14	14
Други	3	2
Нефинансови активи	17	16
Търговски и други вземания	35	33

10. Пари и парични еквиваленти

	30 юни 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	4	3
Пари и парични еквиваленти	4	3

Към 30 юни 2021 г. и 31 декември 2020 г. Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

11. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 30 юни 2021 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 2021 Брой акции	30 юни 2021 %	31 декември 2020 Брой акции	31 декември 2020 %
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 30 юни 2021 г. Дружеството има формиран фонд Резервен в размер на 120 хил. лв. (31 декември 2020 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 2021 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	30 юни 2021 '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)

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2020 '000 лв.	Признати в печалбата или загубата '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи активи			
Финансови активи	56	(50)	6
Търговски и други вземания	(28)	22	(6)
	28	(28)	-
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	(28)		(6)
Отсрочени данъчни пасиви	56		6
Нетно отсрочени данъчни активи	28		-

14. Търговски и други задължения

	30 юни 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Търговски задължения	12	27
Финансови пасиви	12	27
Пенсионни и други задължения към персонала	3	2
Задължения за осигуровки и данъци	12	17
Нефинансови пасиви	15	19
Търговски и други задължения	27	46

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 6 месеца към 30 юни 2021 '000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2020 '000 лв.
Професионални услуги	(12)	(11)
Други	(1)	(4)
	(13)	(15)

16. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	За 6 месеца към 30 юни 2021 '000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2020 '000 лв.
Разходи за заплати	(13)	(13)
Разходи за осигуровки	(2)	(2)
	(15)	(15)

17. Други финансови позиции

	За 6 месеца към 30 юни 2021 '000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2020 '000 лв.
Печалба / (Загуба) от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалба и загуба	(11)	46
Печалба / (Загуба) от продажба на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалба и загуба	-	(34)
	<u>(11)</u>	<u>12</u>

18. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	За 6 месеца към 30 юни 2021 '000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2020 '000 лв.
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	(41)	(19)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход от / (разход за) данъци върху дохода	4	2
Данъчен ефект от:		
Увеличения на данъчния резултат	(2)	(43)
Намаления на данъчния резултат	2	16
Текущ разход за данъци върху дохода	-	(25)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	2	38
Разходи за данъци върху дохода	2	13

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 6 месеца към 30 юни 2021 '000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2020 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	12	12
Общо възнаграждения	12	12

20. Разчети със свързани лица

	30 юни 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи задължения		
Ключов управленски персонал	5	12
Общо текущи задължения към свързани лица	5	12
Общо задължения към свързани лица	5	12

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 6 месеца към 30 юни 2021	За 6 месеца към 30 юни 2020
Печалба/(Загуба), подлежаща на разпределение (в лв.)	(38 602)	(6 907)
Брой акции	1 171 215	1 171 215
Основна печалба/(Основна загуба) на акция (в лв. за акция)	(0,03)	(0,01)

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:

30 юни 2021 г.	Ниво 1 '000 лв.	Ниво 2 '000 лв.	Ниво 3 '000 лв.	Общо '000 лв.
Активи				
Финансови активи	589	-	-	589
Общо	589	-	-	589

31 декември 2020 г.	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Активи				
Финансови активи	659	-	-	659
Общо	659	-	-	659

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 30 юни 2021 г. (включително сравнителната информация за 2020 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27 юли 2021 г.