

Междинен финансов отчет  
„УЕБИТ ИНВЕСТМЪНТ НЕТУЪРК” ЕАД  
за периода, завършващ на 31 март 2022 г.


# Съдържание


	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Междинен Отчет за финансовото състояние	1
Междинен Отчет за всеобхватния доход	2
Междинен Отчет за промените в собствения капитал	3
Междинен Отчет за паричните потоци	4
Приложения към междинния финансов отчет	5

**„УЕБИТ ИНВЕСТМЪНТ НЕТУЪРК“ ЕАД**  
**Междинен Отчет за финансовото състояние**  
**За периода, завършващ на 31 март 2022 г.**

	<u>Приложения</u>	<u>31.03.2022 г.</u>
<b>АКТИВИ</b>		<b>Хил.лв</b>
Търговски и други вземания	3	6
Парични средства и парични еквиваленти	4	292
		<u>298</u>
<b>Всичко активи</b>		<u>298</u>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛИ ПАСИВИ</b>		
<b>Капитал и резерви</b>		
Регистриран капитал	5	300
Печалби и загуби		(2)
		<u>298</u>
<b>Текущи пасиви</b>		-
<b>Всичко пасиви</b>		-
<b>Всичко капитал и пасиви</b>		<u>298</u>


Междинният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 20 април 2022 г.

  
„Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
Пламен Русев  
Изпълнителен директор

  
Елисавета Манова  
Съставител на финансовия отчет

Заверил, съгласно одиторски доклад от 20 април 2022 г.:

Георги Тренчев  
Регистриран одитор, отговорен за одита с № 647  
Управител

  
„Ековис Одит България“ ООД  
Одиторско дружество с рег. № 114

Пояснителните бележки са неразделна част от междинния финансов отчет.



**„УЕБИТ ИНВЕСТМЪНТ НЕТУЪРК“ ЕАД**  
**Междинен Отчет за всеобхватния доход**  
**За периода, завършващ на 31 март 2022 г.**

	<u>Приложения</u>	<u>21.03.2022 – 31.03.2022 г. Хил.лв</u>
Приходи		-
Разходи за външни услуги	6	(2)
Оперативна печалба/(загуба)		(2)
Финансови разходи		-
<b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>		<b>(2)</b>
Данъци	7	-
<b>Нетна печалба/(загуба)</b>		<b>(2)</b>
Друг всеобхватен доход, нетно		-
<b>Всичко всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</b>		<b>(2)</b>

Междинният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 20 април 2022 г.



„Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
 Пламен Русев  
 Изпълнителен директор



Елисавета Манова  
 Съставител на финансовия отчет

Заверил, съгласно одиторски доклад от 20 април 2022 г.:

Георги Тренчев  
 Регистриран одитор, отговорен за одита с № 647  
 Управител

„Ековис Одит България“ ООД  
 Одиторско дружество с рег. № 114




Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

**„УЕБИТ ИНВЕСТМЪНТ НЕТУЪРК“ ЕАД**  
**Междинен Отчет за промените в собствения капитал**  
**За периода, завършващ на 31 март 2022 г.**

	Регистр. капитал	Печалби/ (загуби)	Общо
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
<b>На 1 януари 2022 г.</b>	-	-	-
Емитирани емисии акции	300	-	300
Загуба за периода	-	(2)	(2)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	(2)	(2)
<b>На 31 март 2022 г.</b>	<b>300</b>	<b>(2)</b>	<b>(298)</b>

Междинният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 20 април 2022 г.



„Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
 Пламен Русев  
 Изпълнителен директор



Елисавета Манова  
 Съставител на финансовия отчет

Заверил, съгласно одиторски доклад от 20 април 2022 г.:

Георги Тренчев  
 Регистриран одитор, отговорен за одита с № 647  
 Управител

„Ековис Одит България“ ООД  
 Одиторско дружество с рег. № 114


Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.




**„УЕБИТ ИНВЕСТМЪНТ НЕТУЪРК“ ЕАД**  
**Междинен Отчет за паричните потоци**  
**За периода, завършващ на 31 март 2022 г.**

	Приложения	21.03.2022 – 31.03.2022 г
		хил.лв
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти		-
Плащания на доставчици		(8)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>		<b>(8)</b>
<b>Парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>		
Придобиване на нетекущи активи		-
<b>Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>		<b>-</b>
<b>Парични потоци, използвани във финансова дейност</b>		
Емитиране на акции		300
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>		<b>(300)</b>
<b>Нетно увеличение/(намаление) на парични средства и на парични еквиваленти</b>		<b>(8)</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>		<b>-</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	<b>4</b>	<b>292</b>

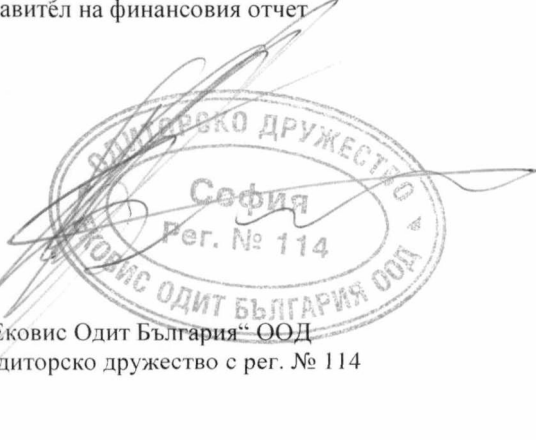
Междинният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 20 април 2022 г.

  
 „Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
 Пламен Русев  
 Изпълнителен директор

  
 Елисавета Манова  
 Съставител на финансовия отчет

Заверил, съгласно одиторски доклад от 30 април 2022 г.:

Георги Тренчев  
 Регистриран одитор, отговорен за одита с № 647  
 Управител

  
 „Ековис Одит България“ ООД  
 Одиторско дружество с рег. № 114

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет

## **1. Предмет на дейност**

„Уебит Инвестмънт Нетуърк“ ЕАД („Дружеството“) е еднолично акционерно дружество, регистрирано на 21 март 2022 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 206870298 със седалище и адрес на управление - гр. Варна, бул. „Владислав Варненчик“ № 53-55, ет. 3. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Анхело Кънсалтънс“ ЕООД, чийто собственик и управител е д-р Пламен Русев.

Дружеството се представлява от „Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез неговия управител – д-р Пламен Русев. Членове на Съвета на директорите към 31 март 2022 г. са „Уебит Мениджмънт“ ЕООД, Георги Стоянов Христов, Петър Димитров Нейчев и Ивайло Димчев Славов.

„Уебит Инвестмънт Нетуърк“ ЕАД е инвестиционна компания, която инвестира само във финалистите на Founders Games. Процесът се базира на колективната интелигентност на стотици от най-големите, най-успешните и най-активните инвеститори от цял свят, които оценяват и избират финалистите на световния формат Founders Games на Webit сред селекция от хиляди компании от цял свят.

Съгласно условията на сключен договор между организатора на Webit / Founders Games и Дружеството, то може да упражни правото си да ко-инвестира в победителите или в бридж рунд (специален преференциален рунд) или в съответен предстоящ инвестиционен рунд.

Размерът на инвестицията във всяка компания, която Дружеството може да прави Webit е между \$500'000 и \$1,5М, като са възможни и някои по-малки инвестиции от \$500'000.

Дружеството е предприело действия за регистрация на негова нова емисия акции за търгуване на BEAM пазара в страната, както е оповестено в пояснението *Принцип на действащото предприятие* по-долу.

### **2.1 База за изготвяне на финансов отчет**

Междинният финансов отчет е изготвен на база на историческата цена. Същият е съставен в български лева, който е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен и съставен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКРБ), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

### **Изявление за съответствие**

Междинният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

### **Принцип на действащото предприятие**

Основният предмет на дейност на Дружеството е придобиване и управление на дялови инвестиции. В тази връзка Дружеството е сключило договор за водещ мениджър с „Карол“ АД с оглед изпълнение на изискванията за допускане на емисия негови акции за търговия на пазар BEAM. Намеренията на ръководството са да бъде увеличен капитала на дружеството чрез издаване на нова емисия акции в размер до максимално допустимия праг за набиране на капитал на този пазар, който праг към днешна дата е в размер на 3 милиона евро. Средствата от допълнително набрания капитал Дружеството планира да инвестира на принципа на rule based investments в победителите на [www.FoundersGames.org](http://wwwFOUNDERSGAMES.org).



Инвестиционните билети се очаква да са в размер между \$500'000 и \$1,5M при инвестиционен хоризонт от 3 до 5 години.

Междинният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, въпреки отрицателния финансов резултат за отчетения междинен период, с оглед на факта, че дружеството е новосъздадено и разполага с достатъчно парични средства от неговия внесен изцяло капитал, както и че му предстои регистриране на ВЕАМ пазара в страната, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовите отчети.

## 2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на финансовия отчет, както и върху отчетените приходи и разходи за периода.

Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

### (а) Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството обичайно следва да направи преценки, които са с най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет. В настоящия финансов отчет такива липсват поради факта, че дружеството е вписано в Търговския регистър на 21 март 2022 г.

### (б) Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

#### Определяне на справедлива стойност

За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се търгува. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация.

Дружеството използва следната йерархия за определяне и оповестяване на справедливата стойност:

- Ниво 1 – Оценка на справедлива стойност, базирана директно на ценови котировки на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценка на справедлива стойност, базирана на наблюдаеми данни, различни от тези в ниво 1, но основани директно или индиректно на тях и съотносими към актива или пасива;
- Ниво 3 – Оценка на справедлива стойност посредством оценъчни техники, включващи данни за актива или пасива, които не са основани на налична пазарна информация (ненаблюдаеми данни).

Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели пред вид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност

предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи в настоящия междинен финансов отчет са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените във финансовия отчет оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

#### **Обезценка на финансови активи**

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период. Дружеството прилага метода на процента загуба (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди. Към 31 март 2022 г. ръководството не е отчело загуба от обезценка на вземания.

#### **Данъци**

Дружеството е субект на облагане с корпоративен данък в България. Необходимо е изготвянето на преценки за определяне на провизиите за данък. Дружеството признава пасиви за очакваните данъчни ревизии, основавайки се на очакванията за допълнително дължими данъци. Когато окончателният резултат от данъчна ревизия се различава от предварително записаните суми, тези разлики ще се отразят върху текущите и отсрочените данъчни активи и пасиви в периода, в който е приключила данъчна ревизия.

### **2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики**

#### **а) Сравнителни данни**

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение в страната МСФО, приети от ЕС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва: 1. към края на предходния сравним период; 2. към началото на предходния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

В настоящият междинен финансов отчет Дружеството не представя сравнителни данни поради факта, че е вписано в Търговския регистър на 21 март 2022 г.

#### **б) Приложима мерна база**

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени в съответните пояснителни приложения, когато е приложимо. Всички данни за отчетния период са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

#### **в) Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и

загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

#### **г) Финансови инструменти**

##### **і) Финансови активи**

##### **Първоначално признаване и оценяване**

Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката.

Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.

Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство или конвенция, действащи на съответния пазар, се признават на датата на сделката, т.е. на датата на която Дружеството поема ангажимент да закупи или продаде актива.

##### **Последващо оценяване**

За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти),
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал),
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

##### **Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)**

Тази категория е най-съществената за Дружеството в настоящия междинен финансов отчет. Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.

Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски вземания.

***Финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (дългови инструменти)***

Дружеството оценява дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел както да генерира договорни парични потоци, така и парични потоци от продажбата му, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено палащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Приходите от лихви, печалбите и загубите от промени във валутните курсове, загуби от обезценка и обратно проявление, породени от финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, се признават в отчета за всеобхватния доход и се изчисляват по същия начин, както при финансовите активи по амортизируема стойност. Другите видове изменения в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване, кумулативните изменения в справедливата стойност се изваждат от друг всеобхватен доход и се добавят към печалбите и загубите.

Дружеството няма финансови инструменти в тази категория.

***Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (инструментна собствения капитал)***

При първоначалното признаване, Дружеството може неотменимо да избере да класифицира собствени инструменти на собствения капитал като финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато те отговарят на условията за инструменти на собствения капитал по МСС 32 *Финансови инструменти: представяне* и когато не са държани за търгуване. Класификацията се определя за всеки инструмент поотделно.

Печалбите и загубите, възникнали във връзка с тези инструменти никога не се добавят към печалбите и загубите. Получени дивиденди се признават като друг приход в отчета за всеобхватния доход на датата, на която възникне правото за получаването на дивиденди, освен когато Дружеството покрива част от разходите си по придобиване на такива финансови активи, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Инструменти на собствения капитал по справедлива стойност през друг всеобхватен доход не се тестват за обезценка. Дружеството няма инструменти на собствения капитал в тази категория.

***Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби***

Финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, които при първоначално признаване са определени като финансови активи по справедлива стойност през печалби и загуби, както и финансови активи, които задължително трябва да се отчитат като финансови активи по справедлива стойност. Финансови активи се класифицират като държани за търгуване, ако те са придобити с цел продажба или обратно изкупуване в близко бъдеще. Деривативи, в това число отделени внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако са определени като ефективно хеджиращи инструменти. Финансови активи с парични потоци, различни от парични потоци само от главници и лихви върху неиздължени главници, се класифицират и оценяват по справедлива стойност през печалби и загуби, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите един дългов инструмент да бъде класифициран по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както е посочено по-горе, дългови инструменти могат да бъдат класифицирани по справедлива стойност през печалби и загуби при първоначалното признаване, ако такава класификация елиминира или съществено намалява т.нар. счетоводно несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност се представят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетни изменения в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход.

Тази категория включва деривативни инструменти и инструменти на собствения капитал, търгувани на регулиран пазар, за които Дружеството не е избрало неотменимо да ги класифицира по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Дивидентите от търгувани на регулиран пазар инструменти на

собствения капитал също се признават като приход в отчета за всеобхватния доход, когато възникне правото да бъдат получени.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от даден актив или ако е влязло в споразумение за прехвърляне, то оценява дали, и до каква степен, е запазило рисковете и изгодите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило по същество всички рискове и изгоди от актива, нито е прехвърлило контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие. В този случай, Дружеството трябва също да признае и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на такава база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималния размер на насрещната престация, която Дружеството трябва да заплати.

#### **Обезценка на финансови активи**

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия.

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.

Дружеството прилага метода на процента загуба (loss rate approach), който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.

За дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, Дружеството прилага опростените правила за нисък кредитен риск. Към края на всеки отчетен период, Дружеството оценява дали дълговият инструмент се счита, че има нисък кредитен риск, като се използва цялата разумна и подкрепяща информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При извършване на оценката, Дружеството повторно оценява вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява дали е налице съществено увеличение на кредитния риск, когато има забавяне в договорените парични потоци над 30 дни.

Дружеството може да прецени, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

#### **ii) Финансови пасиви**

##### **Първоначално признаване и оценяване**

При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения или деривативи определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж.



Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката. В настоящия междинен финансов отчет няма отчетени финансови пасиви на Дружеството. Обичайно такива са търговските и други задължения.

#### **Последващо оценяване**

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

#### ***Финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби***

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби включват финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване ако те са възникнали за целите на обратно изкупуване в близко бъдеще. Тази категория включва също и деривативни финансови инструменти, страна по които е Дружеството, които не са определени като хеджиращи инструменти посмисъла на МСФО 9. Отделно отчитаните внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективно хеджиращи инструменти.

Печалби и загуби от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за всеобхватния доход.

Финансови пасиви, определени при първоначалното признаване, като пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби се определят като такива само на датата на първоначалното признаване и само, ако критериите на МСФО 9 са изпълнени. Дружеството не е определило финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби.

#### ***Заеми и задължения***

Друга категория финансови пасиви са заеми и задължения. След първоначалното признаване, лихвоносни заеми и задължения последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават, когато пасивите се отписват и когато, преди да са отписани се амортизират в резултат на прилагане на метода на ефективния лихвен процент през периода. Разходите за амортизация се отчитат като финансови разходи в отчета за всеобхватния доход.

#### **iii) Нетиране**

Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

#### **д) Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

#### **е) Регистриран капитал**

Записаният и заплатен акционерен капитал се представя по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от емисия на акции, надвишаващи номиналната им стойност се отчитат като премийни резерви.

Незаписаният и неизплатеният капитал представлява инструмент на собствения капитал, за който е взето решение на Общото събрание на акционерите/едноличния собственик, проведено към отчетната дата на издадения фиксиран брой акции и техният паричен принос към капитала на Дружеството в рамките на определен период.

Незаписаният и неизплатен акционерен капитал се отчита като вземане от акционерите и се трансферира като записан и изплатен капитал при регистрацията в Търговския регистър както и ефективните плащания, направени от акционерите, които са подписали.

#### **ж) Провизии**

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в

резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени.

Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

### **з) Инвестиции в контролирани и асоциирани дружества**

Дружеството не консолидира своите контролирани предприятия и не прилага МСФО 3, когато получава контрол над друго предприятие, освен в случаите когато дъщерното дружество отговаря на критериите за консолидация, съгласно МСФО 10. Вместо това Дружеството оценява инвестицията в дъщерно дружество по справедлива стойност в печалбата или загубата в съответствие с изискванията на МСФО 9. Дружеството е избрало да оценява инвестиции в асоциирани предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9.

### **и) Признаване на приходи**

#### *Приходи договори с клиенти*

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контрола върху услугите бъде прехвърлен към клиента срещу вознаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги. Дружеството счита, че то би било принципал в договореностите си за приходите.

Дейността на Дружеството е свързана с придобиване, управление и разпореждане с дялови инвестиции. Доколкото дружеството е новосъздадено, то през отчетния период същото не е признало приходи от договори с клиенти.

#### *Приходи от продажба на инвестиции*

Приходите от продажба на инвестиции се признават в определен момент във времето, независимо от паричните постъпления и плащания, когато са спазени условията на продажбите и значителните рискове и ползи, свързани със собствеността върху инвестициите, се прехвърлят върху купувача.

#### *Приходи от лихви и дивиденди*

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

#### *Нетен доход от валутни операции*

Нетният доход от валутни операции включва нетната печалба/загуба от покупко-продажба на валута и от преоценка на активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута.

#### *Други приходи*

Другите приходи включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават в зависимост от същността си в съответствие със стандарта, в чийто обхват попадат.

### **й) Признаване на разходи**

Разходите се признават в момента на тяхното възникване. Предплатените разходи се отлагат за признаване като текущи разходи за периодите, през които договорите, за които се отнасят се изпълняват.

### **к) Данъци**

#### *Текущ данък върху доходите*

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се



очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбите и загубите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

#### *Отсрочен данък върху доходите*

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката;

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

- Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.
- Отсрочените данъчни активи и пасиви 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 данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.
- Отсрочените данъци се признават директно в отчета за всеобхватния доход ), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през текущия или предходни периоди.
- Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

### 3. Търговски и други вземания

	<b>31.03.2022 г.</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Предплащания на доставчици	<u>6</u>
	<u>6</u>

Дружеството е сключило договор за водещ мениджърс с „Карол“ АД във връзка с подготовката за регистрация на нова емисия акции за допускане за търговия на БЕАМ пазара в страната. Предплатените суми са деноминирани в лева.

### 4. Парични средства и парични еквиваленти

**31.03.2022 г.**

	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Парични средства в банкови метки, деноминирани в лева	292
	<u>292</u>

Към 31 март 2022 г. паричните средства на дружеството в размер на 292 хил. лева са по разплащателна сметка на Дружеството в ОББ АД. Тези средства са набрани от записания и внесен капитал на дружеството в размер на 300 хил. лева.

#### 5. Регистриран акционерен капитал

	Брой акции	Номинална стойност лева	Основен капитал ХИЛ.ЛВ.
Обикновени акции	299 999	1	300
Привилегирована акция клас А	1	1	-

Към 31 март 2022 г. записаният акционерен капитал на дружеството е разпределен, както е посочено по-горе. Същият е внесен изцяло. Акции на дружеството са безналични.

Едноличен собственик на капитала е „Анхеало Кънсалтънс“ ЕООД.

За разлика от обикновените акции, които дават право на глас, дивидент и ликвидационен дял, в случай на ликвидация, то привилегированата акция клас А дава следните права: право на решаващ глас при вземането на решения по определени точки от Устава на дружеството, като съответните решения не могат да бъдат взети без позитивен вот на притежателя на привилегированата акция клас А; пропорционално право на дивидент, ако такъв се разпределя; и пропорционално право на ликвидационен дял, в случай на ликвидация; както и изключително право за избор на един или повече членове на Съвета на директорите. Притежателят на привилегированата Клас А акция има право на решаващ глас при вземането на решения по чл. 23, т. 3 от Устава на Дружеството, ако в резултат от предложеното обратно изкупуване Дружеството ще притежава акции с обща номинална стойност надхвърляща 10% от капитала и/или през последните 12 месеца преди решението Дружеството е придобило акции с обща номинална стойност от 10% или повече от капитала на Дружеството. Притежателят на привилегированата Клас А акция има право на решаващ глас при вземането на решения по чл. 23, т. 4 от Устава за срок от десет години от учредяване на Дружеството, като след изтичане на този срок правото на решаващ глас отпада.

#### 6. Разходи за външни услуги

	<b>21.03.-31.03.2022</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Разходи за регистрационни такси в ЦД	(2)
	<u>(2)</u>

#### 7. Данъци

За 2022 г. номиналната данъчна ставка в страната е 10% (2021 г. - 10%) като не се очаква да се измени в близко бъдеще. Дружеството е новосъздадено и през отчетния период отчита загуба в размер на 2 хил. лева. Съгласно разпоредбите на ЗКПО, дружеството няма нормативно задължение за подаване на междинни данъчни декларации, съответно за внасяне на авансови вноски.

#### 8. Сделки и разчети със свързани лица

##### Краен собственик на капитала

Към 31 март 2022 г. краен собственик на капитала е д-р Пламен Русев.

##### Пряк собственик на капитала

Към 31 март 2022 г. пряк собственик на капитала е „Анхело Кънсалтънс“ ЕООД.

*Дружества под общ контрол*

Дружества под общ контрол са всички дружества, върху които крайния собственик на капитала притежава контрол. През отчетния период Дружеството не е извършвало сделки с такива дружества.

*Ключов управленски персонал*

Ключовият управленски персонал включва членовете на Съвета на директорите и представляващите, които имат права съгласно българското законодателство да представляват Дружеството.

През отчетния период регистраният капитал на дружеството е изцяло записан и внесен от неговия едноличен собственик. Дружеството не е начислявало и изплащало възнаграждения на ключовия управленски персонал през периода. Към 31 март 2022 г. дружеството няма разчети със свързани лица.

## **9. Управление на финансовия риск**

Основната цел на финансовите инструменти е да осигури финансиране на дейността на Дружеството. Дружеството притежава вземания по предплатени суми, пари и парични еквиваленти, които са основните му финансови активи. Програмата на Дружеството за управление на финансовия риск е насочена към минимизиране на потенциалните негативни ефекти от финансовите инструменти върху дейността на Дружеството.

Ефекта от започнатите на 24 февруари 2022 г. военни действия на Русия срещу Украйна може да окаже влияние върху цялостните макроикономически условия в страната и в Европа, а в по-дългосрочен план и върху паричните потоци и рентабилността на съответните инвестиции на дружеството.

Основните рискове, произтичащи от дейността на Дружеството са пазарен риск, свързан с неговите потенциални дялови инвестиции, лихвен риск върху паричните потоци, ликвиден риск, риск от промяна във валутните курсове и кредитен риск. Ръководството прави преглед и определя политиките си за управление на всеки един от тези рискове, както е обобщено по-долу.

*Пазарен риск*

Основният пазарен риск е свързан с придобиването на дялови инвестиции, както и с осигуряване на достатъчно финансови средства за тях, съгласно бизнес стратегията на дружеството и възвръщаемост на нинвестираните средства.

*Риск от промяна в лихвените нива*

Дружеството не притежава лихвени задължения и следователно към датата на съставяне на настоящия отчет не е изложено на риск от промяна на лихвените проценти.

*Риск от промяна на валутните курсове*

Експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяна във валутните курсове е минимална, тъй като се очаква сделките му да са деноминирани основно в евро и български лева, които в момента са фиксирани в съотношение 1.95583 лева за 1 евро.

Доколкото наградния фонд Founders Games е в щатски долари, това обстоятелство е възможно да изложи дружеството на валутен риск, породен от движението на EUR/USD, но не се очаква този риск да е съществен за дружеството на този етап. В тази връзка, в зависимост от съответната валутна експозиция дружеството е възможно да ползва различни хеджиращи техники, за да ограничи влиянието на този риск върху своите финансови резултати.

*Кредитен риск*

Дружеството е в началото на своята инвестиционна дейност, свързана с придобиване, управление и разпореждане с дялови инвестиции и съответно ще се стреми при подбор на своите инвестиции да сключва договори с контрагенти, които са достатъчно добре проучени и с позитивна кредитна история.

По отношение на кредитния риск, произтичащ от притежаваните пари и парични средства, експозицията на Дружеството по отношение на кредитния риск се поражда от неизпълнение на задължение на

контрагента, като максималната експозиция е равна на размера на отчетната стойност на тези инструменти. Политиката на Дружеството е да поддържа банкови сметки и депозити в търговски банки с добра кредитна репутация, поради което в Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

*Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск изисква да се поддържат достатъчно парични средства и възможност да се получават финансираня при адекватни кредитни условия. Дружеството цели да поддържа гъвкавост чрез увеличение на своя капитал като за целта предстои регистриране на нова емисия акции на ВЕАМ пазара в страната.

*Управление на капиталовия риск*

Дружеството управлява капиталовата си структура и я коригира, в съответствие с промените в икономическите условия. За да поддържа или коригира капиталовата си структура, Дружеството може да емитира нови акции, да върне капитал на акционерите или да коригира плащанията на дивиденди, които подлежат на решение от едноличния собственик. Дружеството наблюдава собствения си капитал чрез нетния финансов резултат за годината.

**10. Условни активи и условни задължения**

Дружеството няма условни активи и условни задължения към датата на междинния финансов отчет.

**11. Събития след датата към която е изготвен междинния финансов отчет**

За дружеството няма настъпили коригиращи и/или некоригиращи събития след датата на междинния финансов отчет до датата на неговото одобрение.