

Междинен финансов отчет  
„УЕБИТ ИНВЕСТМЪНТ НЕТУЪРК” ЕАД  
за годината, приключваща на 30.06.2023 г.

# Съдържание

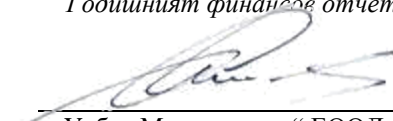
## Страница

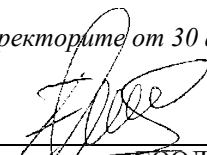
<b>Годишен Отчет за финансовото състояние</b>	<b>1</b>
<b>Годишен Отчет за всеобхватния доход</b>	<b>2</b>
<b>Годишен Отчет за промените в собствения капитал</b>	<b>3</b>
<b>Годишен Отчет за паричните потоци</b>	<b>4</b>
<b>Приложения към годишния финансов отчет</b>	<b>5</b>

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 30 юни 2023г**

		<b>30.06.202</b>	<b>31.12.202</b>
		<b>3</b>	<b>2</b>
<b>НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>		<b>Хил.лв</b>	<b>Хил.лв</b>
Инвестиции	3	2 183	1 825
		<b>2 183</b>	<b>1 825</b>
<b>ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Търговски и други вземания			1
Парични средства и парични еквиваленти	4	3 635	4 017
		<b>3 635</b>	<b>4 018</b>
<b>Всичко активи</b>		<b>5 818</b>	<b>5 843</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Капитал и резерви</b>			
Регистриран капитал	5	5 888	5 888
Премиен резерв от емисия	6	162	162
Загуба предходен период		-221	
Текущи печалби и загуби		-11	-221
		<b>5 818</b>	<b>5 829</b>
<b>Текущи пасиви</b>	7		14
<b>Всичко пасиви</b>			-
<b>Всичко капитал и пасиви</b>		<b>5 818</b>	<b>5 843</b>

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 30 август 2023 г.

  
„Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
Пламен Русев  
Изпълнителен директор

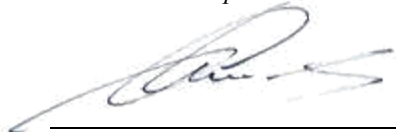
  
М Консултинг енд сьъвисиз ЕООД  
Управител Елисавета Манова  
Съставител на финансовия отчет

Пояснителните бележки са неразделна част от годишния финансов отчет.

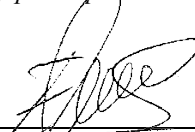
**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2023- 30.06.2023**

	<u>Приложения</u>	01.01.2023 30.06.2023 Хил.лв	21.03.2022 30.06.2022 Хил.лв
Разходи за външни услуги	8	-10	-18
<b>Оперативна печалба/(загуба)</b>		<b>-10</b>	<b>-18</b>
Финансови приходи/(разходи)	9	-1	
<b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>		<b>-11</b>	<b>-18</b>
Данъци		-	-
<b>Нетна печалба/(загуба)</b>		<b>-11</b>	<b>-18</b>
Друг всеобхватен доход, нетно		-	-
<b>Общо всеобхватен доход</b>		<b>-11</b>	<b>-18</b>

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 30 август 2023 г.



„Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
Пламен Русев  
Изпълнителен директор




М Консултинг ЕнджървисизЕООД  
Управител Елисавета Манова  
Съставител на финансовия отчет

Пояснителните бележки са неразделна част от годишния финансов отчет.

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2023- 30.06.2023**

	Регистр. капитал	Премии от емисии	Печалби/ загуби	Общо
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
<b>На 1 януари 2022 г.</b>	-	-	-	-
Емитиран акционерен капитал	5 888	162	-	6 050
Загуба за годината	-	-	-221	-221
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-221	-221
<b>На 31 декември 2022 г.</b>	<b>5 888</b>	<b>162</b>	<b>-221</b>	<b>5 829</b>
<b>На 1 януари 2023 г.</b>	<b>5888</b>	<b>162</b>	<b>-221</b>	<b>5829</b>
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-11	-11
<b>На 30 юни 2023 г.</b>	<b>5 888</b>	<b>162</b>	<b>-232</b>	<b>5 818</b>

*Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 30 август 2023 г.*



„Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
Пламен Русев  
Изпълнителен директор



М Консултинг енд сървисизЕООД  
Управител Елисавета Манова  
Съставител на финансовия отчет

Пояснителните бележки са неразделна част от годишния финансов отчет.

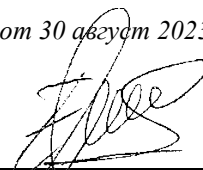
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2023- 30.06.2023

Приложения	01.01.2023	21.03.2022
	30.06.2023	30.06.2022
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Плащания на доставчици	-23	-30
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>-23</b>	<b>-30</b>
<b>Парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>		
Плащания за инвестиции	-358	
<b>Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Парични потоци, използвани във финансова дейност</b>		
Емитиране на акции		6 167
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b>-1</b>	<b>6 167</b>
<b>Нетно увеличение/намаление на парични средства и на парични еквиваленти</b>	<b>-382</b>	<b>-30</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>	<b>4 017</b>	<b>-</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 30 юни</b>	<b>3 635</b>	<b>6 137</b>

Годишният финансов отчет е одобрен с решение на Съвета на Директорите от 30 август 2023 г..



„Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез  
Пламен Русев  
Изпълнителен директор



М Консултинг енд сървисиз ЕООД  
Управител Елисавета Манова  
Съставител на финансовия отчет

Пояснителните бележки са неразделна част от годишния финансов отчет.

## 1. Предмет на дейност

„Уебит Инвестмънт Нетуърк“ АД („Дружеството“) е 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.

Дружеството се представлява от „Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез неговия управител – д-р Пламен Русев и има едностепенна система на управление – Съвет на директорите. Членове на Съвета на директорите на Дружеството от неговото учредяване до 30 юни 2023г. са „Уебит Мениджмънт“ ЕООД чрез неговия управител – д-р Пламен Русев, Георги Стоянов Христов, Петър Димитров Нейчев и Ивайло Димчев Славов.

„Уебит Инвестмънт Нетуърк“ АД е инвестиционна компания, която има опция за инвестиране във финалистите на състезание Webit Founders Games, което се организира всяка година от Е-академия ЕООД (чийто собственик и управител е д-р Пламен Русев) в определени периоди от време и което е насочено към стартъп компании от различни области на бизнеса и от различни страни по света. Процесът на избор на финалисти в това състезание 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 формата Webit Founders Games сред селекция от множество компании от цял свят.

Опцията за инвестиране не дава ексклузивно право само на Уебит Инвестмънт Нетуърк АД да прави инвестиции във финалистите на състезанието, а предоставя възможност Уебит Инвестмънт Нетуърк АД да прави инвестиции в избрани от него финалисти само до размера на Лимита за инвестиране. Този лимит е до левовата равностойност, определена по фиксинга на Българската народна банка, на 8,000,000 евро, като същият се прилага за всяко състезание. За първата година от своето съществуване размерът на инвестицията във всяка компания-финалист, която Дружеството може да прави е между \$500'000 и \$1,5М, като са възможни и някои по-малки инвестиции от \$500'000. Инвестиционния хоризонт за всяко капиталово участие на Дружеството е между 3 и 5 години.

Опцията за инвестиране се предоставя от Е-академия ЕООД на Уебит Инвестмънт Нетуърк АД доколкото и при отчитане на това, че Уебит Инвестмънт Нетуърк АД се управлява и представлява от изпълнителния му директор - Уебит Мениджмънт ЕООД чрез неговия управител – д-р Пламен Русев.

Съгласно условията на сключения на 04.04.2022 г. договор между организатора на Webit Founders Games - Е-академия ЕООД и Дружеството, то може да упражни правото си да инвестира в победителите чрез конвертируем заем, SAFE инструмент, запис на заповед или чрез директно придобиване на дялово участие (в случай на мостов рунд или инвестиционен рунд преди първично публично предлагане). В зависимост от условията на конкретно сключен договор за инвестиране в определено дружество-финалист Уебит Инвестмънт Нетуърк АД фактически ще материализира инвестицията си чрез придобиване на привилегирани дялове/ акции от капитала на съответния финалист.

Първоначално Дружеството е учредено като еднолично акционерно дружество с едноличен собственик - „Анхело Кънсалтънс“ ЕООД и регистриран капитал от 300 хил. лева. Капиталът е разпределен , както следва: 1 брой привилегирована клас „А“ безналична акция с право на глас, с номинална стойност от 1 лев; и 299 999 броя обикновени акции, с номинална стойност от 1 лев всяка.

През м.май 2022 г. бе заявено първично публично предлагане на пазара за растеж ВЕАМ на до 5 588 000 нови, обикновени, безналични, поименни, свободно прехвърляеми акции с номинална стойност от 1 (един) лева и емисионна стойност от 1,05 лева, всяка една, с обща номинална стойност до 5 588 000 лева, съгласно с Част IV „Правила за търговия на пазар за растеж (пазар ВЕАМ)“, приети от „БФБ“ АД. Комитетът по управление на пазар ВЕАМ допусна финансовите инструменти на Дружеството при условията на първично предлагане със свое Решение по Протокол № 6/16.05.2022 г. и ISIN код на емисията: BG1100004222

На проведения на 06.06.2022 г. аукцион за първично публично предлагане на акции от увеличението на капитала на Дружеството на пазара за растеж ВЕАМ, са записани и платени 5 588 000 броя обикновени поименни безналични акции, всяка с номинална стойност от 1 лев и емисионна стойност 1,05 лева. На 20.06.2022 г. е вписана промяната в партидата на Дружеството в ТР и на 23.06.2022 г., акциите от

увеличението на капитала на Дружеството, са регистрирани в „Централен Депозитар“ АД, с ISIN код на емисията: BG1100004222

Към 30.06.2023г. записаният капитал на Дружеството е 5 888 001 лева, разпределен в три класа безналични акции с право на глас и номинална стойност 1 (един) лев всяка:

- 5 887 999 обикновени акции, даващи следните права: - право на един глас в Общото събрание на Дружеството; - пропорционално право на дивидент, ако такъв се разпределя; и - пропорционално право на ликвидационен дял, в случай на ликвидация,
- 1 привилегирована акция клас „А” и
- 1 привилегирована акция клас „Б”.

Притежателят на привилегированата клас „А” акция има: 1. право на решаващ глас при вземането на определени решения от Общото събрание, посочени в Устава, като съответното решение не може да бъде взето без притежателя на привилегированата клас „А” акция да е гласувал за вземането на решението; 2. пропорционално право на дивидент, ако такъв се разпределя; и 3. пропорционално право на ликвидационен дял, в случай на ликвидация; 4. изключително право за избор на до половината от членовете на Съвета на директорите.

Притежателят на привилегированата клас „Б” акция има: 1. право на 1 глас в общото събрание на акционерите на Дружеството; 2. право на гарантиран дивидент в размер на 20% от положителния финансов резултат на Дружеството за съответната година, без за целите на изчисляването на финансовия резултат да се отчитат увеличения или намаления в резултат от преоценки на финансовите му активи. Гарантираният дивидент за привилегированата клас „Б” акция се изплаща с предимство преди разпределянето и изплащането на дивиденти по привилегированата клас „А” акция и по обикновенните акции; 3. гарантиран ликвидационен дял в размер на 20% от имуществото на Дружеството, подлежащо на разпределение към акционерите в резултат от ликвидацията му, i) увеличено с общата стойност на изплатените от Дружеството дивиденти по всички издадени от него обикновени акции, за периода на съществуването на Дружеството и ii) намалено с производението на среднопретеглената емисионна стойност на всички издадени от Дружеството Акции и броя на Акциите, които имат право на ликвидационен дял; 4. право на плащане поради намаляване на капитала в размер на 20% от сумата (ако е положителна), формирана от общия размер на плащанията към акционерите поради намаляване на капитала (след приспадане на гарантирания дивидент, подлежащ на изплащане и неплатен, ако има такъв), намален с производението на умножението на среднопретеглената емисионна стойност на всички издадени от Дружеството акции до момента на разпределението и броя акции, по които/с които се намалява капиталът.

Към 30 юни 2023г. притежател на привилегированите акции клас „А” и клас „Б” е „Анхело Кънсалтънс“ ЕООД, чийто собственик и управител е д-р Пламен Русев.

„Уебит Инвестмънт Нетуърк” АД има и Съвет на инвеститорите - колективен факултативен орган, чиято цел е да подпомага оперативната дейност на Съвета на директорите на Дружеството при вземане на решения за инвестиране и управление на имуществото на Дружеството.

Съветът на инвеститорите се състои от всички акционери, притежаващи една или повече обикновени акции на Дружеството.

Към 30 юни 2023г. „Уебит Инвестмънт Нетуърк” АД няма назначени служители на трудов договор.

## 2.1 База за изготвяне на финансовите отчети

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, с изключение финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата. Съгласно изискванията на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и предвид естеството на дейността на Уебит Инвестмънт Нетуърк АД, Дружеството не консолидира придобитата инвестиция през отчетната 2022 г., а я отчита като финансов актив по справедлива стойност през печалбата или загубата.

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



### **Изявление за съответствие**

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните 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).

### **Принцип на действащото предприятие**

Основният предмет на дейност на Дружеството е придобиване и управление на дялови инвестиции. За периода, приключващ към 30 юни 2023г., Дружеството е реализирало загуба в размер на 11 хил. лв. Към 30 юни 2023г. общата стойност на активите в баланса на Дружеството е 5,818 хил. лв., включително парични средства в размер на 3 635 хил. лв., които биха били достатъчни за покриване на ликвидните нужди на Дружеството през следващите 12 месеца.

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 и оповестените му намерения при първично публично предлагане на негови обикновени акции на ВЕАМ пазара. След извършения преглед на дейността на Дружеството, въпреки отрицателния финансов резултат за отчетения период, с оглед на факта, че дружеството е новосъздадено и разполага с достатъчно парични средства от неговия първоначално внесен и последващо увеличен регистриран капитал, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи своята дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовите отчети.

На база на направения анализ на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие, Ръководството не е идентифицирало индикатори, факти, обстоятелства, които да правят принципа-предположение за действащо предприятие неприложим или да порождават значителни съмнения относно валидността на принципа-предположение за действащо предприятие, които да бъдат оповестени във финансовия отчет.

### **2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения**

Изготвянето на финансовия отчет на Дружеството 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.

#### **Инвестиционно предприятие**

Уебит Инвестмънт Нетуърк АД отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие, съгласно МСФО 10, параграф 27, тъй като получава финансиране от инвеститори с цел предоставяне на тези инвеститори услуги по управление на инвестиции, поема ангажимент пред съответните инвеститори, че неговата стопанска цел е инвестиране на средства единствено за постигане на възвръщаемост от увеличаването на стойността на капитала, от дохода от инвестиции, или и от двете; както и измерва и оценява резултатността на почти всички свои инвестиции на базата на справедливата стойност.

### **Разходи за управление на Дружеството**

Във връзка с фактическото управление на дейността на Уебит Инвестмънт Нетуърк АД и съгласно клаузите на сключения на 15.03.2022 г. договор за възлагане на управление с Уебит Мениджмънт ЕООД чрез неговия управител – д-р Пламен Русев, е уточнено, че на изпълнителния директор (представляващ Дружеството) се дължи годишно възнаграждение в размер на 2.5 % без ДДС от размера на финансовите активи на Дружеството според последния му публикуван финансов отчет, коригирано за периода на държане на инвестициите (при държане на инвестицията в рамките на сто и осемдесет и един дни от годината, възнаграждението се коригира с фактор 181/365 (366, ако годината е високосна) или 0.49589). При липса на ликвидност (достатъчно парични средства, за да бъде изплатено възнаграждението на падежа) в Дружеството, възнаграждението на Изпълнителния директор остава дължимо до настъпване на входящ паричен поток в достатъчен размер. Не се дължи наказателна лихва за забавено плащане на договореното възнаграждение.

Доколкото през 2022 г. към Документа за допускане за емитиране на акции на ВЕАМ пазар е прикачен ексел файл за Хипотетичен цифров пример за принципа на разпределение на отделните класове акции при разпределение на дивидент, ликвидационен дял и при намаляване на капитала - Приложение 7 към Документ за допускане, в прогнозирания паричен поток, формулата за изчисление на годишното възнаграждение е в размер на 2.5% от направените инвестиции от Дружеството. Съответно през 2022 г. са инвестирани \$900'000 (1,825 хил.лева) в компанията 360vuz ([www.360vuz.com](http://www.360vuz.com)), един от финалистите в организираното състезание Webit Founders Games през годината, а към датата на изготвяне на настоящия отчет са инвестирани \$200 000 (358 хил.лева) в компанията Elephant in a Box, която е от финалистите в организираното състезание Webit Founders Games през м.01.2023. Съгласно клаузите на сключения на 15.03.2022 г. договор за възлагане на управление с Уебит Мениджмънт ЕООД, на изпълнителния директор (представляващ Дружеството) се дължи годишно възнаграждение в размер на 2.5 % без ДДС от размера на финансовите активи на Дружеството според последния му публикуван финансов отчет, Дружеството не е отчело разходи за управление към 30.06.2023.

### **(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 на финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата**

През 2022 г. Дружеството е инвестирало \$900'000 (1,825 хил.лева) в компанията 360vuz. и съответно към 30.06.2023г \$200 000 (358 хил.лева) в компанията Elephant in a Box. Предвид естеството на дейността и факта, че отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие съгласно МСФО 10, Дружеството не консолидира придобитите инвестиции, а ги отчита като финансов актив по справедлива стойност през печалбата или загубата. Дружеството приема, че цената на придобиване на инвестициите в компаниите 360vuz и Elephant in a Box представлява най-добрата приблизителна оценка на справедливата им стойност към 30 юни 2023г., доколкото до датата на съставяне на настоящия финансов отчет не са налични индикатори или данни за нейната обезценка.

Притежаваните финансовите активи от Дружеството, за които няма данни или индикатори, че справедливата стойност се отличава от цената на придобиване, се оценяват по цена на придобиване, която представлява:

- справедливата стойност към датата на придобиване на база на договорената цена за съответната инвестиция; или
- справедливата стойност, определена по цена на база на последваща транзакция в инвестицията от трети лица в обозримо бъдеще.

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, 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. 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 индивидуален подход за определяне на процента загуба, който се основава на анализа на финансовото състояние на конкретния контрагент, а не на статистика на база на исторически данни, поради факта че то е новосъздадено през годината. Към 30 юни 2023г. ръководството не е отчетло загуба от обезценка на вземания.

#### **Отсрочени данъци**

Отсрочените данъчни активи се признават за всички приспадаеми временни разлики, възникващи от финансови активи оценявани по справедлива стойност и неизползвани данъчни загуби само до степента, до която са налични облагаеми временни разлики, обратното проявление на които се очаква да позволи приспадането им. Предвид бизнес модела на Дружеството, ръководството е преценило, че поради ограничението в периода за приспадане на данъчните загуби и липсата на сигурност относно размера и времето на реализиране на облагаеми печалби, да не признава отсрочени данъчни активи по отношение на реализираната данъчна загуба от своята първа година на съществуване.

## 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 представя сравнителни данни спрямо датата вписването в Търговския регистър - 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

#### и) 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, 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 годишен 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 неговите парични средства.

#### ***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 плащания 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 (инструменти на 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 дялови инвестиции във финансови активи, държани за търгуване. Дивидентите от тези инвестиции 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.

Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период. Дружеството прилага индивидуален подход за определяне на процента загуба, който се основава на анализа на финансовото състояние на конкретния контрагент, а не на статистика на база на исторически данни, поради факта че то е новосъздадено през годината.

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) Нетирание**

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) 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 отчита приходи от договори с клиенти и съответно не представя информация за основни 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.

#### **и) 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.

#### **й) 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.

#### **2.4 Счетоводна политика – промени и изменения в приложимите МСФО, приети от ЕС**

##### ***Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.***

Следните нови стандарти, както и изменения и разяснения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

##### ***Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвидената употреба.***

Това изменение уточнява счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при привеждането на даден актив от имоти, машини и съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими, за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Същите следва да бъдат признати в печалбата или загубата за съответния период през който са възникнали.

Прилага се ретроспективно през годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г. Разрешено е и по-ранно прилагане, като този факт се оповестява.

***Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор.*** С него се уточнява кои разходи следва да включва дружеството в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизии за него. Изменението следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. По-ранното прилагане се разрешава, но то следва да се оповести. Изменението следва да се прилага проспективно като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат компонент на собствения капитал на датата на неговото първоначално прилагане.

##### ***Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка.***

Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети” се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане”.

Освен това, с изменението се въвежда ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 вместо Концептуалната рамка, за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация. Добавя също така, че придобиващият не признава условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Изменението на МСФО 3 следва да се прилага по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

***Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г.*** с които се внасят промени в следните счетоводни стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Дъщерно предприятие като предприятие, прилагащо за първи път МСФО; МСФО 9 Финансови инструменти - Такси при прага от „10 процента“ за отписване на финансови пасиви; МСС 41 Земеделие - Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност и МСФО 16 Лизинг - Стимули по лизинга. Подобренията се прилагат най-късно от началната дата на финансовата година, която започва на или след 1 януари 2022 г.

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

*МСФО 17 Застрахователни договори.* Този нов счетоводен стандарт заменя изцяло МСФО 4. Прилага се към всички видове застрахователни договори като използва нов всеобхватен модел за отчитане, който да осигури последователност и полезност на информацията. Този стандарт не е приложим за Дружеството.

*Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори - Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация*  
Тези изменения не са приложими за Дружеството.

*Определение на счетоводните приблизителни оценки - изменения на МСС 8.* Изменението въвежда нова дефиниция за приблизителна счетоводна оценка, като разяснява разликата между промени в приблизителни счетоводни оценки, счетоводни политики и корекция на счетоводни грешки. С изменението се изяснява, че въздействието върху счетоводна приблизителна оценка на промяна във входяща информация или промяна в техниката на оценяване следва да се третира като промяна в счетоводните приблизителни оценки, ако съответните промени не са резултат от коригиране на грешки от предходен период. Изменението е прието от ЕС и следва да се прилага проспективно от 1 януари 2023 г.

*Оповестяване на счетоводната политика - изменения на МСС 1 и МСФО Практически разяснение 2*  
*Оповестяване на счетоводни политики*

При определяне на съществеността на информацията за счетоводната политика, следва да се вземат предвид както размера на сделките, така и други събития или условия и тяхното естество. Заменено е изискването дружествата да оповестяват значимите си счетоводни политики с това да оповестяват съществените такива. Добавени са примери за обстоятелства, при които е вероятно дружеството да счита, че информацията за счетоводната политика е съществена във връзка с прилагане на концепцията за същественост. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

*Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократни транзакции – изменения на МСС 12.* Освен с приетото през 2021 г. допълнително разяснение в параграф 15 от МСС 12, отнасящ се за изключенията за признаване на отсрочен данъчен пасив, когато същия възниква при първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която не представлява бизнес комбинация и към момента на извършване не влияе нито на счетоводния, нито на данъчния резултат с това изменение на счетоводния стандарт е добавено ново разяснение за още едно условие, което следва да бъде изпълнено за да може да се използва изключението за признаване – към момента на транзакцията не следва да възникват еднакви по стойност облагаема и подлежащи на приспадане данъчна временна разлика. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

### **Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС**

Ръководството на дружеството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на настоящия финансов отчет.

*Пасив по лизинг при продажба и обратно наемане – изменения на МСФО 16.* Изменението определя изискванията при оценяване на лизинговото задължение, произтичащо от сделка за продажба и обратен лизинг, за да се гарантира, че продавачът-лизингополучател не признава печалба или загуба, когато правото на ползване се запазва. Предстои да бъде прието от ЕС с дата на прилагане от 1 януари 2024 г.

*Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - изменения в МСС 1.* Измененията разясняват какво се има предвид под право да се отложи плащането; уточняват, че това право трябва да съществува към отчетната дата и ако има съпътстващи условия за упражняването му, те трябва да са изпълнени към отчетната дата; също така, се уточнява, че класификацията на пасива не зависи от вероятността за упражняване на това право т.е. не зависи от намеренията на ръководството. Измененията ще се прилагат ретроспективно от отложената дата - 1 януари 2024 г., като се разрешава и тяхното по-ранно прилагане.

Продажба или внасяне на активи между инвеститор и неговото асоциирано предприятие или съвместно предприятие - изменения на МСФО 10 и МСС 28. Измененията имат за цел да предоставят последователен набор от принципи, които да бъдат прилагани в подобни случаи. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 и МСС 28 по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Предстои да бъде определена датата на приемане от ЕС.

МСФО 14 Отсрочени сметки при регулирани цени. Този счетоводен стандарт позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база. Все още стандарта не е приет от ЕС.

### 3. Инвестиции

	30.06.2023	31.12.2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Инвестиция в "360 vuz"	1 825	1 825
Инвестиция в "Elephant in a box"	358	
	<b>2 183</b>	<b>1 825</b>

На 27 септември 2022 г. Дружеството подписа договор за инвестиция в размер на \$900'000 (1,825 хил.лева) в компанията 360vuz ([www.360vuz.com](http://www.360vuz.com)), един от финалистите в организираното състезание Webit Founders Games през годината. "360 vuz" е компания, основана през 2017 г. в един от най-бързо растящите хъбове за иновации в web3 и Metaverse в света - Дубай. Компанията не е публична и е във фаза на ускоряване и оперира в ИТ сектора. Тя си партнира с Formula 1, The Oscars, MBC, Golden Globe Award, Emmys, Universal, Red Bull, WarnerBross, Virgin Mobile, Vodafone, Super Bowl, Triller и много други. Мобилната апликация "360 vuz" е на топ място в категория "video" на Apple Store. Към датата на записване и плащане на инвестицията в тази компания, Уебит Инвестмънт Нетуърк АД влиза при оценка на "360 vuz" от 70 млн. долара при очаквани приходи от 7 млн. щ. долара до края на 2022 г. Процентът на собственост в "360 vuz" към 30 юни 2023г. е 0,963 %, материализиран чрез записани и заплатени 1,736 броя привилегирани акции клас „Б“. Със записването на акциите „Уебит Инвестмънт Нетуърк“ АД получи и място за наблюдател в борда на компанията и права за информация.

На 08.02.2023 г. „Уебит Инвестмънт Нетуърк“ АД публикува покана за свикване на Съвета на инвеститорите на дружеството на 22.02.2023 г. за провеждане на гласуване по следните въпроси:

1. Одобряване на промени в Правилата за работата на Съвета на инвеститорите на „Уебит Инвестмънт Нетуърк“ АД;

2. Определяне на дружествата, участници в проект Founders Games, в които Дружеството да инвестира активите си. Информация за дружествата, участници в проект Founders Games, включени в гласуването, е публикувана на следния адрес: <https://webit.capital/registracia.php>

На 04.04.2023 г. „Уебит Инвестмънт Нетуърк“ АД обяви инвестиция от \$200 000 в компанията Elephant in a Box, която е базирана в САЩ и е доставчик на иновативни и устойчиви решения за мебелната индустрия, базирани на патентована технология от структурата на пчелна пита, която намалява производствените отпадъци, минимизира въздействието на производството върху околната среда и намалява транспортните разходи.

### 4. Парични средства и парични еквиваленти

	30.06.2023 г.	30.06.2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в банкови сметки, деноминирани в	3 635	6 137
	<b>3 635</b>	<b>6 137</b>

Към 30 юни 2023г. паричните средства на дружеството в размер на 3 635 хил. лева са по разплащателни сметки на Дружеството в ОББ АД. Тези средства са остатък от набраните парични средства при първичното публично предлагане на акции на Дружеството, след извършената инвестиция, описана в т. 3 по-горе.

## 5. Регистриран акционерен капитал

	Брой акции	Номинална стойност лева	Основен капитал хил.лв.
Обикновени акции – първоначална емисия при регистриране	299 999	1	300
Обикновени акции – IPO	5 588 000	1	5 588
Привилегирована акция клас „А“	1	1	-
Привилегирована акция клас „Б“	1	1	-

Към 30.06.2023 г. записаният капитал на Дружеството е без промяна, в размер на 5 888 001 лева, разпределен в три класа безналични акции с право на глас и номинална стойност 1 (един) лев всяка:

- 5 887 999 обикновени акции, даващи следните права: - право на един глас в Общото събрание на Дружеството; - пропорционално право на дивидент, ако такъв се разпределя; и - пропорционално право на ликвидационен дял, в случай на ликвидация,
- 1 привилегирована акция клас „А“ и
- 1 привилегирована акция клас „Б“.

Притежателят на привилегированата клас „А“ акция има: 1. право на решаващ глас при вземането на определени решения от Общото събрание, посочени в Устава, като съответното решение не може да бъде взето без притежателя на привилегированата клас „А“ акция да е гласувал за вземането на решението; 2. пропорционално право на дивидент, ако такъв се разпределя; и 3. пропорционално право на ликвидационен дял, в случай на ликвидация; 4. изключително право за избор на до половината от членовете на Съвета на директорите.

Притежателят на привилегированата клас „Б“ акция има: 1. право на 1 глас в общото събрание на акционерите на Дружеството; 2. право на гарантиран дивидент в размер на 20% от положителния финансов резултат на Дружеството за съответната година, без за целите на изчисляването на финансовия резултат да се отчитат увеличения или намаления в резултат от преоценки на финансовите му активи. Гарантираният дивидент за привилегированата клас „Б“ акция се изплаща с предимство преди разпределянето и изплащането на дивиденти по привилегированата клас „А“ акция и по обикновените акции; 3. гарантиран ликвидационен дял в размер на 20% от имуществото на Дружеството, подлежащо на разпределение към акционерите в резултат от ликвидацията му, i) увеличено с общата стойност на изплатените от Дружеството дивиденти по всички издадени от него обикновени акции, за периода на съществуването на Дружеството и ii) намалено с произведението на среднопретеглената емисионна стойност на всички издадени от Дружеството Акции и броя на Акции, които имат право на ликвидационен дял; 4. право на плащане поради намаляване на капитала в размер на 20% от сумата (ако е положителна), формирана от общия размер на плащанията към акционерите поради намаляване на капитала (след приспадане на гарантирания дивидент, подлежащ на изплащане и неплатен, ако има такъв), намален с произведението на умножението на среднопретеглената емисионна стойност на всички издадени от Дружеството акции до момента на разпределянето и броя акции, по които/с които се намалява капиталът.

Към 30 юни 2023г. притежател на привилегированите акции клас „А“ и клас „Б“ е „Анхело Кънсалтънс“ ЕООД, чийто собственик и управител е д-р Пламен Русев.

Към 30 юни 2023 г. акционерите, притежаващи пряко 5% или повече от акциите с право на глас са както следва:

Брой акции	Участие %
---------------	--------------

„Анхеало Кънсалтънс“ ЕООД	299 999	5.10%
<b>На 30 юни 2023 г.</b>	<b><u>299 999</u></b>	<b><u>5.10%</u></b>

Към 30 юни 2023 г. останалата част от акционерния капитал се притежава от:

27 бр. юридически лица	1 250 251	21.25%
664 бр. физически лица	<u>4 337 749</u>	<u>73.65%</u>
<b>На 30 юни 2023 г.</b>	<b><u>5 588 000</u></b>	<b><u>94.90%</u></b>

## 6. Премияен резерв

На проведения на 06.06.2022 г. аукцион за първично публично предлагане на акции от увеличението на капитала на Дружеството на пазара за растеж ВЕАМ, са записани и платени 5 588 000 броя обикновени поименни безналични акции, всяка с номинална стойност от 1 лев и емисионна стойност 1,05 лева. Разликата между номиналната и емисионната стойност на тези акции е отнесена към формирания, съгласно разпоредбите на Търговския закон, премияен резерв. Този резерв е намален със сумата на разходите, свързани с първичното публично предлагане на акции, а именно – договореното възнаграждение на водещия мениджър на емисията „Карол“ АД, съгласно сключен договор от 23.03.2022, в размер на 117 хил. лева. Премияният резерв към 30.06.2023 е в размер на 162 хил.лв

## 7. Текущи пасиви

Към датата на изготвяне на текущия финансов отчет, Дружеството няма текущи пасиви

## 8. Разходи за външни услуги

	01.01- 30.06.2023	21.03.- 30.06.2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за регистрационни такси в ЦД и LEI код	-4	-2
Правни услуги		-5
Счетоводни и одит услуги	-2	-1
Услуги на водещия мениджър	-3	-10
Мениджмънт и други възнаграждения	-1	
	<b><u>-10</u></b>	<b><u>-18</u></b>

## 9. Финансови приходи/(разходи)

	01.01- 30.06.2023	21.03.- 30.06.2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Финансови разходи	-1	-
Финансови приходи от преоценка на парични средства	-	-
	<b><u>-1</u></b>	

## 10. Сделки със свързани лица

### *Дружества под общ контрол*

Дружества под общ контрол са всички дружества, върху които крайния собственик на капитала притежава контрол. През отчетния период Дружеството е извършвало сделки със следните дружества – Е-академия ЕООД (относно дължимо възнаграждение за извършена инвестиция, съгласно предоставена опция за инвестиции), Уебит Мениджмънт ЕООД (относно мениджмънт възнаграждение, съгласно договор от 15.03.2022 г.), „Анхеало Кънсалтънс“ ЕООД (относно записан и внесен първоначален капитал на Дружеството, в т.ч. и записаните и платени привилегирани акции клас „А“ и „Б“).

### *Ключов управленски персонал*

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

През 2022 г. Дружеството е начислило мениджмънт такса на представлявания го изпълнителен директор, съгласно договор за възлагане на управление от 15.03.2022 г., която е подробно описана в т. 2.2., буква „а“ по-горе. През отчетния период не са начислявани възнаграждения на ключовия управленски персонал. Към 30 юни 2023г. дружеството няма задължение към своя изпълнителен директор и към организатора на състезанието Founders Games – Е-академия ЕООД .

## 11. Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на различни рискове – риск, свързан с инвестиционната дейност на Дружеството, риск от промяна на справедливата стойност на финансовите активи, кредитен риск, ликвиден риск и риск от изменение на валутните курсове, които произтичат от притежаваните от Дружеството финансови инструменти. Ръководството на Дружеството е отговорно за идентифициране и определяне на политиката по отношение на управление на рисковете.

### *Риск от промяна в справедливата стойност на капиталовите и конвертируемите дългови инструменти, притежавани от Дружеството*

Рискът от промяна в стойността на капиталовите дългови инструменти, притежавани от Дружеството, представлява рискът от неблагоприятни промени в справедливите стойности на притежаваните финансови инструменти. Увеличението или намалението на цените на финансовите инструменти, които Дружеството притежава, би довело до съответното увеличение или намаление на нетния резултат от промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани през печалбата или загубата. Това увеличение или намаление също така влияе и на интереса на инвеститорите, доколкото едно увеличение на цените би довело до по-висока доходност за инвеститорите, а при намаление на цените по-малка доходност или загуба за инвеститорите. Дружеството управлява този риск като планира да инвестира в различни компании – финалисти в състезанието Founders Games и чрез ограничаване на размера на инвестициите в едно дружество.

### *Лихвен риск*

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, поради факта, че към 30 юни 2023г. няма задължения с променлив лихвен процент.

### *Кредитен риск*

Кредитният риск е рискът контрагент да не е в състояние да погаси задължението си към Дружеството. Максималната експозиция на Дружеството към кредитен риск в случай, че контрагентите не изпълнят задълженията си към 30 юни 2023г. по отношение на признати финансови активи, е балансовата стойност на тези активи, посочена в отчета за финансовото състояние. По отношение на кредитния риск, свързан с паричните средства по банковите сметки на дружеството, ръководството управлява този риск като работи с банки с добра кредитна репутация.

#### *Ликвиден риск*

Ликвиден риск е Дружеството да изпитва затруднения при изпълнение на задълженията си, свързани с уреждане на финансови пасиви, които изискват плащане на парични средства, парични еквиваленти или други финансови активи. Ликвидният риск възниква от времевата разлика между договорения матуритет на паричните активи и пасиви и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към предприятието в дължими срокове. Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване и поддържане на достатъчно парични средства. Ръководството на Дружеството разполага със значителните парични авоари и независимо от сегашната несигурност поради продължаващата война между Русия и Украйна и породената от това нарастваща инфлация, гарантира че то е способно да продължи през предизвикателствата, предизвикани от това негативно събитие

#### *Валутен риск*

Експозицията на Дружеството по отношение на риска от промяна във валутните курсове е значителна, тъй като инвестициите му, както и част от паричните средства са деноминирани в щатски долари, а валутният курс лев-щатски долари е плаващ.

#### *Управление на капитала*

Дружеството управлява капиталовата си структура в съответствие с целите си и икономическите условия. Дружеството наблюдава собствения си капитал чрез нетния финансов резултат за годината. Дружеството няма външно наложени капиталови изисквания, извън тези по Търговския закон, действащ в страната.

## **12. Условни активи и условни задължения**

Дружеството няма условни активи и условни задължения към датата на съставяне и одобрение на своя междинен финансов отчет.

## **13. 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