

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС І АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2022 година

Обща информация.....	i
Отчет за всеобхватния доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените собствения капитал.....	3
Отчет за паричните потоци.....	4

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация.....	5
2.1 База за изготвяне	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	5
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	9
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано.....	9
5. Приходи и разходи.....	11
6. Данък върху доходите.....	12
7. Търговски вземания	13
8. Парични средства	13
9. Основен капитал и резерви.....	13
10. Търговски задължения	14
11. Оповестяване на свързани лица	14
12. Ангажименти и условни задължения	15
13. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала	15
14. Финансови инструменти	16
15. Събития след датата на отчетната дата	16

Съвет на Директорите

Павел Юлианов Леков
Христина Цанкова Пантева
Люк Войджич Албински

Седалище и адрес на управление

гр. София, п.к. 1407, р-н Лозенец
бул. "Черни връх" № 47

Регистър и регистрационен номер

ЕИК 207050402

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС I АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

	Бележки	16 август (дата на учредяване) – 31 декември 2022 г. <i>хил. лв.</i>
Приходи от договори с клиенти	5.1	26
Разходи за външни услуги	5.2	(114)
Други разходи	5.3	(1)
Загуба от оперативна дейност		(89)
Загуба преди данъци		(89)
Разход за данък върху доходите	6	-
Загуба за периода		(89)
Друг всеобхватен доход		-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(89)

Финансовият отчет на стр. 1-16 на Вантидж бест ин клас Адвайзърс I за периода, приключващ на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 31 август 2023 г.

Управител:
/Павел Леков/



Съставител:
/Павел Леков/



Бележките на стр. 5-16 са неразделна част от финансовия отчет.

	<u>Бележки</u>	<u>2022 г.</u> <i>хил. лв.</i>
АКТИВИ		
Краткотрайни активи		
Търговски вземания	7	26
Парични средства	8	106
Общо краткотрайни активи		<u>132</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>132</u>
 СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Основен капитал	9.1	170
Законови резерви	9.2	30
Загуба за периода	6	(89)
Общо собствен капитал		<u>111</u>
 Краткосрочни пасиви		
Търговски задължения	10	21
Общо пасиви		<u>21</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>132</u>

Финансовият отчет на стр. 1-16 на Вантидж бест ин клас Адвайзърс I за периода, приключващ на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 31 август 2023 г.

Управител:
/Павел Леков/



Съставител:
/Павел Леков/



Бележките на стр. 5-16 са неразделна част от финансовия отчет.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС I АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

	Основен капитал	Общо резерви	Натрупана загуба	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 16 август 2022 г.				
Записан капитал	170	30	-	200
Загуба за периода	-	-	(89)	(89)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход/(загуба) за периода	170	30	(89)	111
На 31 декември 2022 г.	170	30	(89)	111

Финансовият отчет на стр. 1-16 на Вантидж бест ин клас Адвайзърс I за периода, приключващ на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 31 август 2023 г.

Управител:
 /Павел Леков/



Съставител:
 /Павел Леков/



Бележките на стр. 5-16 са неразделна част от финансовия отчет.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС I АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

**16 август (дата на
учредяване) – 31
декември 2022 г.**

Парични потоци от оперативна дейност

Плащания към доставчици (94)

Други плащания за оперативна дейност (1)

Нетни парични потоци, използвани за оперативна дейност (95)

Парични потоци от оперативна дейност

Нетни парични потоци от оперативна дейност -

Парични потоци от финансова дейност

Постъпления от дружествен капитал 201

Нетни парични потоци от финансова дейност 201

**Нетно увеличение на паричните средства и паричните
еквиваленти**

106

Парични средства и парични еквиваленти на 16 август -

Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 106

Финансовият отчет на стр. 1-16 на Вантидж бест ин клас Адвайзърс I за периода, приключващ на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 31 август 2023 г.

Управител:
/Павел Леков/



Съставител:
/Павел Леков/



Бележките на стр. 5-16 са неразделна част от финансовия отчет.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС I АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

1. Корпоративна информация

Вантидж бест ин клас адвайзърс I АД („Дружеството“) е акционерно дружество, регистрирано в България с ЕИК 207050402, със седалище и адрес на управление гр. София, област София, България, бул. "Черни връх" № 47.

Основната дейност на Дружеството включва предоставяне на определени консултантски услуги във връзка с частната образователна индустрия на други дружества, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона, включително след получаване на съответните лицензи и разрешителни, когато това е необходимо.

Към 31 декември 2022 г., акционерите на Дружеството са:

- Търтейн Инвестмънтс ООД - 74.95 %
- Уорън ван дер Мерве - 24.98 %
- Бейсин Инвестмънт - 0.07%

Крайната компания-майка на Дружеството е Търтейн Инвестмънтс ООД.

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите, състоящ се от:

- Павел Юлианов Леков
- Христина Цанкова Пантева
- Люк Войджич Албински

Упълномощен представител на Дружеството е Павел Юлианов Леков.

Финансовата година на Дружеството започва на 1 януари и приключва на 31 декември всяка година, с изключение на първия отчетен период, който започва на 16 август 2022 г., дата на учредяване, и приключва на 31 декември 2022 г.

Финансовият отчет на Вантидж бест ин клас Адвайзърс I АД за периода, приключващ на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 31 август 2023 г.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Историческата цена обикновено се основава на справедливата стойност на насрещната престация, дадена в замяна на стоки и услуги.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с предоставянето на консултантски услуги в сферата на управлението и образованието. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

в) 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. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), 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; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степеня, 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; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степеня, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степеня, 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 степеня, 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, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

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 данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

д) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

ж) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в баланса включват парични средства по банкови сметки и в брой.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

3. 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 отчетната дата, 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.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, ако са приложими, когато влязат в сила.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 1 и Изложение за практика по МСФО 2 *Извършване на преценки относно нивото на същественост* (ИП), в което предоставя насоки и примери в помощ на предприятията при прилагането на преценки относно нивото на същественост при оповестяването на счетоводни политики. Измененията целят да подпомогнат предприятията при предоставянето на оповестявания на счетоводни политики, които са по-полезни чрез:

- Замяна на изискването към предприятията да оповестяват своите „съществени“ счетоводни политики с изискване да оповестяват своите „значими“ счетоводни политики; и
- Добавяне на насоки относно това как предприятията да прилагат концепцията за съществеността, когато вземат решения относно оповестяванията на счетоводните политики.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. По-ранното приложение на измененията в МСС 1 е позволено, дотолкова доколкото този факт е оповестен. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

През февруари 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 8, чрез които въвежда нова дефиниция за „счетоводни приблизителни оценки“. Измененията разясняват разликата между промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводните политики и корекцията на грешки. Те също така разясняват по какъв начин предприятията използват техниките за оценяване и входящите данни за разработването на счетоводни приблизителни оценки.

Измененият стандарт пояснява, че ефектите върху дадена счетоводна приблизителна оценка в резултат на промяна във входящи данни или промяна в техниката за оценяване, представляват промени в счетоводните приблизителни оценки, ако не водят до корекция на грешки от предходен период. Съветът запазва аспекта от дефиницията за счетоводни приблизителни оценки, че промените в счетоводните приблизителни оценки могат да са резултат от нова информация или нови развития. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Позволява се и по-ранното им прилагане. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка

През май 2021 г. Съветът публикува изменения в МСС 12, които стесняват обхвата на позволените изключения от първоначалното признаване съгласно МСС 12, така че те вече не са приложими за сделки, които пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос за преценка дали тези приспадания за данъчни цели могат да бъдат отнесени към признатото във финансовия отчет задължение или към свързания с него актив. Тази преценка е важна при определянето дали при първоначалното признаване на актива и пасива съществува временна разлика.

Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка (продължение)

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Предприятието трябва да прилага измененията по отношение на сделки, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, в началото на най-ранния представен сравнителен период, предприятието трябва също да признае отсрочен данъчен актив (при условие, че е на разположение достатъчна облагаема печалба) и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи

През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

През юли 2021 г. Съветът прие предварително решение да предложи няколко изменения в разясненията, предоставени през януари 2020 г. В частност Съветът реши да предложи, че ако правото за разсрочено уреждане за период от поне дванадесет месеца е предмет на спазването от страна на предприятието на определени условия след отчетната дата, то тези условия не се отразяват на това дали правото за разсрочване на уреждането съществува към отчетната дата за целите на класификацията на даден пасив като текущ или нетекущ. Допълнителни изисквания за представяне и оповестяване ще бъдат приложими при такива обстоятелства. Също така Съветът взе предварително решение да отсрочи датата за влизане в сила до не по-рано от 1 януари 2024 г. (от 1 януари 2023 г.).

Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС I АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг

През септември 2022 г. СМСС публикува изменения в МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продавачът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделки. По-конкретно, продавачът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Приложението на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга. Продавачът - лизингополучател прилага изменението ретроспективно в съответствие с МСС 8 по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното приложение, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС реши да отсрочи датата на влизане в сила на измененията до такава бъдеща дата, до която той е финализиран каквито и да било изменения, които възникват в резултат от проекта за проучване на Съвета, отнасящ се за метода на участие в собствения капитал. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Измененията поясняват, че пълният размер на печалбата или загубата се признава, когато трансферът към асоциираното предприятие или съвместното предприятие включва бизнес, отговарящ на дефиницията за бизнес в МСФО 3. Всяка печалба или загуба, възникваща в резултат от продажбата или вноската на активи, които не представляват бизнес, обаче, се признава единствено до степента на несвързаните участия на инвеститорите в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от договори с клиенти

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството от договори с клиенти:

	16 август (дата на учредяване) – 31 декември 2022 г.
	хил. лв.
Продажба на услуги	26
Общо приходи от договори с клиенти	26

Салда по договори

	31 декември 2022 г.
	хил. лв.
Търговски вземания от свързани лица (Пояснителна бележка 7)	26

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат до 60 дни.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС І АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

5.2 Разходи за външни услуги

	16 август (дата на учредяване) – 31 декември 2022 г. <i>хил. лв.</i>
Професионални услуги	68
Правни услуги	46
	114

5.3 Други разходи

	16 август (дата на учредяване) – 31 декември 2022 г. <i>хил. лв.</i>
Отписани вземания	1
	1

6. Данък върху доходите

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г., Дружеството не отчита данъчна печалба и не подлежи на облагане с корпоративен данък. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане натрупаните неизползвани от Дружеството данъчни загуби могат да бъдат пренесени в рамките на 5 години за компенсиране на бъдещи данъчни печалби.

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. е 10%. През 2023 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за периода, приключващ на 31 декември 2022 г., е представено по-долу:

	2022 г. <i>хил. лв.</i>
Счетоводна загуба преди данъци	(89)
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%
Икономия от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г.	9
Данъчни загуби, върху които не е признат отсрочен данъчен актив	(9)
Разход за данък върху доходите	-

Непренесените данъчни загуби към 31 декември 2022 г., върху които не са признати отсрочени данъчни активи, са, както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	2022 г. <i>хил. лв.</i>
2022 г.	от 2023 г. до 2028 г.	(89)
Приложима данъчна ставка		10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		(9)

Дружеството е реализирало данъчна загуба в размер на 89 хил.лв, която е на разположение за приспадане от бъдещи данъчни печалби в срок от 5 години, след годината на настъпване на данъчната загуба.

Дружеството не е признало отсрочен данъчен актив върху данъчните загуби тъй като ръководството смята, че няма предпоставки за приспадане от бъдещи данъчни печалби в близко бъдеще.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС І АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

7. Търговски вземания

Търговски вземания

	31 декември 2022 г.
	хил. лв.
Търговски вземания от свързани лица	26
	26

Към 31 декември 2022 г., търговски вземания с номинална стойност 26 хил. лв. не са обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено се уреждат в срок до 60 дни.

8. Парични средства

	31 декември 2022 г.
	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	106
	106

Към 31 декември 2022 г. справедливата стойност на паричните средства е 106 хил. лв.

9. Основен капитал и резерви

9.1 Основен капитал

Към 31 декември 2022 г. записаният и регистриран капитал на Дружеството възлиза на 170 хил.лв, разпределен в следните видове акции:

	31 декември 2022 г.
	хил. лв.
170 000 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	170
100 броя привилегировани акции клас А с номинална стойност 1 лв. всяка	-
100 броя привилегировани акции клас Б с номинална стойност 1 лв. всяка	-
	170

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой обикновени акции (в хил.)	Регистриран и емитиран капитал (в хил. лв.)
На 16 август 2022 г.	-	-
На 16 август 2022 г. издадени и платени акции	50	50
На 31 октомври 2022 г. издадени и платени акции	120	120
На 31 декември 2022 г.	170	170

Всички обикновени акции са изцяло платени.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС I АД ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

9. Основен капитал и резерви (продължение)

9.2 Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като Вантидж бест ин клас Адвайзърс I АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към 31 декември 2022 г. законовите резерви възлизат на 30 хил. лв.

10. Търговски задължения

	31 декември 2022 г.
	хил. лв.
Задължения към доставчици	21
	<u>21</u>

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 60 дневен срок;

11. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Търтейн Инвестмънтс ООД.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

74.98 % от акциите на Вантидж бест ин клас Адвайзърс I АД се притежават от Търтейн Инвестмънтс ООД. Останалите 25.02% от акциите се притежават от Уорън ван дер Мерве и Бейсин Инвестмънт Холдингс Лимитид.

Други свързани лица

Вантидж бест ин клас Адвайзърс II ООД, Вантидж бест ин клас Инвестмънтс III АД, Вантидж бест ин клас Инвестмънтс IV АД и Вантидж бест ин клас Адвайзърс I АД са свързани лица, защото са под общ контрол на Търтейн Инвестмънтс ООД (крайната компания-майка).

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия период са представени, както следва:

		Продажби на свързани лица	Суми, дължими от свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица			
Други свързани лица (под общ контрол)	2022	16	16
Други свързани лица (под общ контрол)	2022	10	10

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2022 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

ВАНТИДЖ БЕСТ ИН КЛАС АДВАЙЗЪРС І АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

12. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти и ангажименти по лизинги с начална дата след 31 декември 2022 г.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма капиталови ангажименти.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма сключени лизингови договори с начална дата след края на отчетния период.

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Дружеството няма предоставени или получени гаранции.

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за периода, приключващ на 31 декември 2022 г.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството са търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2022 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Към отчетната дата Дружеството няма значителни лихвоносни активи и пасиви и поради това лихвеният риск се счита за ограничен.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2022 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	-	21	-	-	-	21
	-	21	-	-	-	21

Валутен риск

Дружеството извършва покупки в една чуждестранна валута – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2022 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2022 г. няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания.

14. Финансови инструменти

14.1. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност	Справедлива стойност
	2022	2022
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Финансови активи</i>		
Вземания от свързани лица	26	26
Парични средства и краткосрочни депозити	106	106
<i>Финансови пасиви</i>		
Търговски задължения	21	21

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в неспринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност.

15. Събития след датата на отчетната дата

На 17 април 2023 г. Съветът на директорите на Дружеството взе решение за увеличение на капитала на Дружеството чрез издаване на нови 1 (един) брой поименни привилегировани акции Клас АА, с номинална стойност от 1 (един) лев и с емисионна стойност от 1 (един) лев. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания на Република България на 26 юли 2023 г.

Не са настъпили други събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2022 г.