ИмВенчър II КДА

Годишен финансов отчет
31 декември 2022

СЪДЪРЖАНИЕ

СЪДЪРЖАНИЕ ***2***
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ ***3***
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ***4***
ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ***5***
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ***6***
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ***7***
1. Корпоративна информация 7
2. База за изготвяне на финансовите отчети 7
3. Обобщение на счетоводните политики 9
   3.1. Финансови инструменти 9
   3.2. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества 12
   3.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики 12
   3.4. Парични средства и парични еквиваленти 13
   3.5. Приходи 13
   3.6. Разходи 13
   3.7. Данъци 14
   3.8. Оценяване по справедлива стойност 15
   3.9. Общи провизии 16
   3.10. Търговски и други вземания 17
   3.11. Търговски и други задължения 17
   3.12. Собствен капитал 17
   3.13. Свързани лица 17
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 18
5. Финансови активи отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата 19
6. Вноски за придобиване на финансови активи 20
7. Вземания от продажби на финансови инструменти 20
8. Парични средства 20
9. Собствен капитал 21
10. Данък върху доходите 21
11. Търговски и други задължения 22
12. Нетна печалба (загуба) за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата 22
13. Приходи от дивиденти 22
14. Разходи за възнаграждение за управление 23
15. Разходи за външни услуги 23
16. Други оперативни разходи 23
17. Гарантиран дивидент 23
18. Сделки със свързани лица 23
19. Ангажименти и условни задължения 25
20. Цели и политика за управление на финансовия риск 25
21. Оповестявания по справедлива стойност 27
22. Събития след датата на баланса 28

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

(в хил.лв.)	Бележка	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата	5, 21	8 193	5 899
Вноски за придобиване на финансови активи	6	489	293
Вземания от продажби на финансови инструменти	7	150	-
Парични средства и парични еквиваленти	8	1 885	5 188
ОБЩО АКТИВИ		**10 717**	**11 380**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	9	6 380	6 380
Други видове записан капитал	9	1	1
Резерви	9	2 368	2 368
Неразпределена печалба (непокрита загуба)	9	2 498	976
Текуща печалба (загуба)	9	(623)	1 522
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**10 624**	**11 247**
ПАСИВИ			
Отсрочени данъчни пасиви	10	86	126
Търговски и други задължения	11	7	7
ОБЩО ПАСИВИ		**93**	**133**
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**10 717**	**11 380**

Николай Мартинов
(представител на неограничено отговорния съдружник)

Даниел Барутев,
от името на Одит Нет ЕООД
(съставител)

гр. София, 04.04.2023 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и Неограничено отговорния съдружник на 04.04.2023 г.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

0286 Анета Тупавичарова
Регистриран одитор

Д.е.-с. Анета Тупавичарова – *регистриран одитор*
Заверила, съгласно одиторски доклад
15.06.2023 г.
гр. София

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

(в хил.лв.)	Бележка	2022	2021
Приходи и разходи за дейността			
Нетна печалба (загуба) за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата	12	(577)	1 596
Приходи от лихви	12, 18	36	7
Приходи от дивиденти	13, 18	27	21
Разходи за възнаграждения за управление	14, 18	(99)	(38)
Разходи за външни услуги	15	(24)	(19)
Други оперативни разходи	16	(1)	(1)
		(638)	**1 566**
Финансови приходи (разходи)			
Валутно-курсови разлики		(2)	-
Банкови такси и други финансови разходи		(23)	(13)
		(25)	**(13)**
Печалба (загуба) преди данък върху доходите	9	(663)	1 553
Приход от (Разход за) данък върху доходите	10	40	(31)
Нетна печалба (загуба)		**(623)**	**1 522**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		**(623)**	**1 522**

Николай Мартинов
(представител на неограничено отговорния съдружник)

Даниел Барутев,
от името на Одит Нет ЕООД
(съставител)

гр. София, 04.04.2023 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и Неограничено отговорния съдружник на 04.04.2023 г.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

0286 Анета Тупавичарова
Регистриран одитор

Д.е.-с. Анета Тупавичарова – *регистриран одитор*
Заверила, съгласно одиторски доклад
13.06.2023
София

ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

(в хил.лв.)	2022	2021
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Плащания, свързани с търговски контрагенти	(123)	(58)
Плащания за придобиване на финансови инструменти	(3 388)	(995)
- капиталови инструменти	*(2 459)*	*(695)*
- конвертируеми дългови инструменти	*(929)*	*(300)*
Постъпления от разпореждане с финансови инструменти	196	-
- конвертируеми дългови инструменти	*196*	-
Парични потоци от получени лихви	11	-
Парични потоци от получени дивиденти	27	21
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(3 277)**	**(1 032)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Парични потоци от капиталови вноски от акционери	-	6 112
Финансови разходи	(26)	(13)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(26)**	**6 099**
Нетно изменение на паричните средства през периода	(3 303)	5 067
Парични средства в началото на периода	5 188	121
Парични средства в края на периода	**1 885**	**5 188**

Николай Мартинов
(представител на неограничено отговорния съдружник)

Даниел Барутев,
от името на Одит Нет ЕООД
(съставител)

гр. София, 04.04.2023 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и Неограничено отговорния съдружник на 04.04.2023 г.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

0286 Анета Тупавичарова
Регистриран одитор

Д.е.-с. Анета Тупавичарова – *регистриран одитор*
Заверила, съгласно одиторски доклад
15.06.2023
гр. София

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

(в хил.лв.)	Записан капитал	Премийни резерви	Законови резерви	Неразпре-делена печалба (непокрита загуба)	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2021	2 529	-	34	306	744	3 613
Капиталови вноски	3 852	2 260	-	-	-	6 112
Разпределение на печалбата	-	-	74	670	(744)	-
Нетна печалба	-	-	-	-	1 522	1 522
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	1 522	1 522
Салдо към 31.12.2021	**6 381**	**2 260**	**108**	**976**	**1 522**	**11 247**
Салдо към 01.01.2022	6 381	2 260	108	976	1 522	11 247
Разпределение на печалбата	-	-	-	1 522	(1 522)	-
Нетна печалба (загуба)	-	-	-	-	(623)	(623)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	(623)	(623)
Салдо към 31.12.2022	**6 381**	**2 260**	**108**	**2 498**	**(623)**	**10 624**

Николай Мартинов
(представител на неограничено отговорния съдружник)

Даниел Барутев,
от името на Одит Нет ЕООД
(съставител)

гр. София, 04.04.2023 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите и Неограничено отговорния съдружник на 04.04.2023 г.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 29 са неразделна част от финансовия отчет.

0286 Анета Тупавичарова
Регистриран одитор

Д.е.-с. Анета Тупавичарова – *регистриран одитор*
Заверила, съгласно одиторски доклад

15.06.2023
гр. София

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. Корпоративна информация

ИмВенчър II КДА е командитно дружество с акции („Дружеството"), регистрирано в Търговски регистър, Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието на 09.07.2019 г. с ЕИК 205737996, със седалище и адрес на управление: град София, жк Младост 1, бл. 29А, вх. А, ет. 8, ап. 38 и търговски адрес град София, бул. „Патриарх Евтимий" №10, ет. 4, ап. 6.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите, който се състои от неограничено отговорния съдружник Импетус Капитал ООД, изпълняващ функциите си чрез определените от него представители г-н Николай Мартинов и г-н Виктор Манев.

Дружеството е алтернативен инвестиционен фонд с предмет на дейност инвестиране на средства в съответствие с инвестиционната му политика в български и свързани с България чуждестранни малки и средни предприятия и такива със средна капитализация. Дейността на дружеството включва придобиване, управление на и разпореждане с капиталови и конвертируеми в капиталови инструменти, преструктуриране и управление на дружества, консултантски услуги.

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на ИмВенчър II КДА е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти („МСС"), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т. 8 от неговите Допълнителни разпоредби.

База за оценяване

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, освен за финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, както е оповестено в счетоводната политика по-долу. Другите финансови активи и финансови пасиви се отчитат по амортизирана стойност.

Функционална валута и валута на представяне

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.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Прилагането на счетоводните политики при изготвянето на финансовите отчети изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и разумно обосновани предположения, които засягат прилагането на счетоводните политики и отчетените суми на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки. Приблизителните оценките и основните предположения се преразглеждат непрекъснато. Промени на приблизителните оценки се признават в периода, в който оценките се преразглеждат, както и във всички засегнати бъдещи периоди.

Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са справедливата стойност на финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност, и отсрочени данъци.

Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата
След първоначалното им отчитане финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата, се оценяват по справедлива стойност. За целите на оценяването по справедлива стойност на финансови инструменти, за които липсва активен пазар, Дружеството прилага оценителски техники и методи и прави допускания. Тези методи и техники за оценяване включват преценка, степента на която зависи от сложността на инструмента и наличието на пазарните данни. Балансовата стойност на такива позиции може да се различава съществено от стойностите, които биха се реализирали.

Оценката на значимостта на даден входящ параметър към измерването на справедливата стойност в неговата цялост изисква преценка, като се вземат предвид факторите, специфични за актива или пасива. Определянето на това, какво представлява „наблюдаемо", изисква значителна преценка от Дружеството. Дружеството счита за наблюдаеми онези пазарни данни, които са лесно достъпни, редовно разпространявани или актуализирани, надеждни и проверими, нямат частен характер и са предоставени от независими източници, които участват активно на съответния пазар.

При оценката на инвестиции в инвестиционни фондове и инвестиционни компании Дружеството може да прави корекции в отчетената от тях чиста стойност на активите. Оценката на такива инвестиции е обект на значителна преценка и зависи в голяма степен от наличието на пазарна информация. Балансовата стойност на такива позиции може да се различава съществено от стойностите, които ще се реализират.

Отсрочени данъци
Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена съществена преценка на база на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на стратегията за данъчно планиране на Дружеството.

Действащо предприятие

Основната дейност на Дружеството включва придобиване, управление на и разпореждане с капиталови и конвертируеми в капиталови инструменти. Финансовият резултат на Дружеството за 2022 г. е загуба в размер на 623 хил. лв. Към 31.12.2022 г. общата стойност на активите на Дружеството е 10 717 хил. лв., от които 1 885 хил. лв. в парични средства, които са достатъчни за покриване на ликвидните нужди и инвестиционната програма в следващите 12 месеца.

Започналата през 2022 г. война на Руската Федерация срещу Украйна доведе до нови икономически сътресения в допълнение на последиците от избухването на пандемията от коронавирус през 2020 г. Макар ИмВенчър II КДА да има незначителна косвена експозиция към държавите, въвлечени в конфликта, посредством дружествата, в които има участия, войната сви доверието, влоши потребителските и бизнес нагласи, изостри затрудненията в глобалните вериги на доставки, доведе до волатилност на цените на суровините и валутите и срив на фондовия пазар, намали покупателната способност на домакинствата и засили рисковете от рецесия. Въпреки че европейската икономика показа по-висока устойчивост от предвижданията, несигурността около икономическите прогнози остава висока. На този етап не е възможно да се направи надеждна оценка как този риск ще повлияе на инвестиционната програма на Дружеството, но това не оказва влияние върху способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. ИмВенчър II КДА разполага с необходимия ресурс, за да продължи дейността си, не е декапитализирано и не е изпитвало затруднения при събиране на вземанията си. Няма решение за преструктуриране или ликвидация на Дружеството.

На база на направен 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

пораждат значителни съмнения относно валидността на принципа-предположение за действащо предприятие, които да бъдат оповестени във финансовия отчет. Годишният финансов отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане непроменени през целия отчетен период.

Сравнителни данни

Финансовата 2022 година на Дружеството приключва на 31 декември. В настоящия финансов отчет са представени данните от предходната година.

3. Обобщение на счетоводните политики

3.1. Финансови инструменти

Класификация
В съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти" Дружеството класифицира своите финансови активи и финансови пасиви при първоначално признаване в категориите финансови активи и финансови пасиви, разгледани по-долу.

При прилагането на тази класификация, финансов актив или финансов пасив се счита за държан за търгуване, ако:

(а) е придобит или поет основно с цел продажба или обратно изкупуване в краткосрочна перспектива;

(б) при първоначалното му признаване е част от портфейл от идентифицирани финансови инструменти, които се управляват заедно и за които има доказателства за скорошен и реален модел на реализиране на краткосрочна печалба; или

(в) е деривати (с изключение на деривати, който е договор за финансова гаранция или определен и ефективен хеджиращ инструмент).

Финансови активи

При първоначалното им признаване Дружеството класифицира своите финансови активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност или справедлива стойност през печалбата или загубата на базата на следните две условия:

- бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност
Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е финансовите активи да бъдат държани с цел събиране на договорни парични потоци и неговите договорни условия пораждат на определени дати парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва върху непогасената главница. Дружеството включва в тази категория вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, включително блокирани парични средства, начислени приходи и други вземания.

Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Финансов актив се оценява по справедлива стойност в печалбата или загубата, ако:

(а) Договорните му условия не пораждат парични потоци на определени дати, които са само плащания на главница и лихва („СПГЛ") върху непогасената главница; или

(б) Не се провежда в рамките на бизнес модел, чиято цел е или събиране на договорни парични потоци, или както събиране на договорни парични потоци, така и продажба; или

(в) При първоначалното признаване той е неотменимо определен като актив по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако това ще елиминира или намали значително

несъответствието в оценяването или признаването, което в противен случай би произтекло от оценяването на активи или пасиви или признаване на печалбите и загубите от тях в следствие на различна класификация.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Дружеството управлява инвестициите си с цел постигане на възвръщаемост от увеличаването на стойността на капитала, от дохода от инвестиции, или и от двете. То е фокусирано основно върху информация за справедливата стойност и използва тази информация за оценка на резултатите на активите и за вземане на решения. Дружеството не е избрало възможността да определи неотменимо каквито и да било дялови инвестиции като оценявани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

Дружеството класифицира в тази категория финансовите си активи в инструменти на собствения капитал на котирани и некотирани дружества, както и конвертируеми дългови инструменти.

МСФО 9 „Финансови инструменти" изисква ако хибриден договор съдържа основен договор, който е актив в обхвата на този стандарт, Дружеството да извърши класификацията на хибридния (съставния) договор като финансов актив, прилагайки изискванията за класификация по отношение на целия хибриден договор. Договорните парични потоци на дълговите инвестиции на Дружество не са единствено главница и лихва и тези инвестиции не се държат нито за събиране на договорни парични потоци, нито за събиране на договорни парични потоци и за продажба на финансовите активи. Събирането на договорни парични потоци е само от случайно естество за постигане на целта на бизнес модела на Дружество. На тази база Дружеството класифицира финансови активи, свързани с конвертируеми дългови инструменти с опция за конвертиране в инструменти на собствен капитал във финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Следователно всички финансови активи, представляващи капиталови и дългови инвестиции се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови пасиви

Предприятието класифицира всички финансови пасиви като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, с изключение на:

(а) финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тези пасиви, включително деривативи, които са пасиви, се оценяват впоследствие по справедлива стойност;

(б) финансови пасиви, които произтичат от прехвърлянето на финансов актив, неотговарящо на условията за отписване, или когато се прилага подходът на продължаващото участие.

(в) договори за финансова гаранция.

Към датата на настоящия отчет финансовите пасиви на Дружеството се състоят само от финансови пасиви по амортизирана стойност под формата на търговски и други задължения.

Първоначално признаване

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в своя отчет за финансовото състояние тогава и само тогава, когато предприятието стане страна по договорните условия на този инструмент.

Обичайните покупки или продажби на финансови активи се признават и отписват при използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката, т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване Дружеството оценява даден финансов актив или финансов пасив по неговата справедлива стойност, а в случай на финансов актив или финансов пасив, неоценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата - по неговата справедлива стойност плюс или минус разходите по сделката.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване всички финансови активи и пасиви, класифицирани като такива по справедлива стойност през печалбата или загубата се оценяват по справедлива стойност. Последващите промени в справедливата стойност на тези финансови инструменти се записват в нетна печалба или загуба от промени в справедливата стойност на финансови активи и пасиви по справедлива стойност чрез печалба или загуба в отчета за всеобхватния доход.

Лихвите и дивидентите, получени или изплатени по тези инструменти, се записват отделно в приходите или разходите от лихви и приходите или разходите от дивиденти в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи, различни от класифицираните по справедлива стойност в печалбата или загубата, се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато финансовите активи се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

Финансовите пасиви, различни от класифицираните по справедлива стойност в печалбата или загубата, се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивите се отписват, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписва, когато правата за получаване на парични потоци от актива са изтекли или Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива или е поело задължение да изплати получените парични потоци изцяло, без съществено забавяне, на трета страна по споразумение за прехвърляне и Дружеството има:

(а) прехвърлени по същество всички рискове и ползи от актива; или

(б) нито е прехвърлило, нито е запазило по същество всички рискове и ползи от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, ако неговата експозиция към променливостта в настоящата стойност на бъдещите нетни парични потоци от финансовия актив вече не е съществена. Дали Дружеството е запазило контрол върху прехвърления актив зависи от способността на получателя да продаде актива. Ако получателят разполага с практическата възможност да продаде актива в неговата цялост на несвързано трето лице и може да упражни тази способност едностранно и без да е необходимо да налага допълнителни ограничения върху прехвърлянето, Дружеството не е запазило контрол. Във всички останали случаи Дружеството е запазило контрол.

Когато Дружеството е прехвърлило правото си да получава парични потоци от актив (или е сключил споразумение за прехвърляне) и не е прехвърлило или запазило по същество всички рискове и ползи от актива, нито е прехвърлил контрола върху актива, активът се признава до степента на продължаващото участие на Дружеството в актива. В този случай Дружеството също признава свързания пасив. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се измерват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Дружеството отписва финансов пасив, когато задължението по пасива е изпълнено, отменено или изтекло.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират, а нетните суми се отчитат в отчета за финансовото състояние, когато и само когато съществува юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно уреждане на актива и пасива.

Обезценка

Финансовите активи, които се оценяват по амортизирана стойност, се преразглеждат на всяка отчетна дата. По отношение на всички дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби, Дружеството прилага общия подход в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти".

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на експозицията, ако кредитният риск се е увеличил значително след първоначалното признаване. Ако към отчетната дата кредитният риск не се е увеличил значително след първоначалното признаване, Дружеството оценява коректив за загуби за тази експозиция в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца.

За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби, който се състои в признаване на провизия за загуба в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия им остатъчен живот към всеки отчетен период.

Подходът на Дружеството към очакваните кредитни загуби отразява вероятностно претеглен резултат, стойността на парите във времето и разумна и подкрепяща информация, която е налична без ненужни разходи или усилия към отчетната дата за минали събития, текущи условия и прогнози за бъдещи икономически условия. Значителните финансови затруднения на контрагента, вероятността контрагентът да влезе в несъстоятелност или финансова реорганизация и неизпълнение на плащанията се смятат за индикатори, че може да се изисква провизия за загуби. 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 45 дни.

Дружеството няма дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби, с изключение на краткосрочни вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, включително блокирани парични средства, начислени приходи и други вземания.

3.2. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

„Асоциирано предприятие" е това, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Когато инвеститорът притежава между 20 и 50 на сто от правата на глас в предприятието, в което е инвестирано, се приема, че този инвеститор има значително влияние.

Съобразно *МСС 27 – Индивидуални финансови отчети* и *МСС 28 – Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия*, Дружеството отчита инвестиции в асоциирани и дъщерни дружества като финансови активи, съгласно *МСФО 9 Финансови инструменти*.

3.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството изготвя своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. С въвеждането на Валутния борд българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ към датата на финансовия отчет. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута, се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции,

оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Курсовите разлики по финансови активи и пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата в чуждестранна валута се признават в отчета за всеобхватния доход като част от „Нетна печалба (загуба) от разпореждане с финансови активи и пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата" и „Нетна печалба (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи и пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата". Всички останали курсови разлики по други активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход и се оповестяват в „Приходи (разходи) от валутно-курсови разлики".

3.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки и други финансови институции, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

Паричните средства и паричните еквиваленти са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност.

3.5. Приходи

Приходи от договори с клиенти
Приходите от договори с клиенти се признават на база принципа на начисляване когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента до степента, в която е вероятно икономическите ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се признават по справедлива стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички договорености. През 2022 г. и 2021 г. Дружеството не е признало приходи от договори с клиенти.

Приходи от продажба на инвестиции

Приходите от продажби 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 на купувача.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават в отчета за всеобхватния доход, на принципа на начислението, по метода на ефективната лихва. Приходите от лихви включват амортизацията на всяка отстъпка или премия, разходите по сделката (в случай на финансови инструменти, различни от тези, класифицирани по справедлива стойност в печалбата или загубата) или други разлики между първоначалната балансова стойност на лихвоносен инструмент и неговата сума при падеж, изчислен на база ефективен лихвен процент.

Приходи от дивиденти
Приход от дивиденти се признава, когато се установи правото да се получи дивидент. Приходите от дивиденти се представят бруто от всички невъзстановими данъци при източника, които се оповестяват отделно в отчета за всеобхватния доход.

3.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

3.7. 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 към отчетната дата.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход, 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.

Отсрочен данъчен пасив 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.

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; 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 степента, 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.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда на всяка отчетна дата и се 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 дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активите ще се реализират или пасивите ще се уредят, въз основа на данъчни закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

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)
Дружеството не е регистрирано по ДДС и съответно, когато е приложимо, разходите, активите и пасивите се признават с включен ДДС.

3.8. Оценяване по справедлива стойност

Дружеството оценява своите финансови инструменти по справедлива стойност към датата на отчета. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по справедлива стойност, са оповестени в Бележка 21.

Справедливата стойност е цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката, извършена на основния пазар на този актив или пасив, или при липсата на основен пазар - на най-изгодния пазар, до който Дружеството има достъп на тази дата. Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството. Справедливата стойност на пасива отразява неговия риск от неизпълнение.

Оценяването по справедлива стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

Дружеството оценява инвестиции съобразно очакването на пазарните участници. Ако се очаква пазарните участници да извършат трансакция с всички индивидуални позиции в едно и също инвестирано дружество едновременно, справедливата стойност се оценява като съвкупната инвестиция в инвестираното дружество и я алокира по отделни инструменти, в зависимост от техния вид и условията на конкретната инвестиция.

Финансови активи и пасиви, котирани на активен пазар
Когато са налични, Дружеството оценява справедливата стойност на инструмент като използва обявените цени на активен пазар за този инструмент. Пазарът се счита за активен, ако обявените цени са лесно и редовно достъпни от борса, дилър, брокер, браншова група, ценова служба или регулаторна агенция и тези цени представляват действителни и редовно възникващи пазарни трансакции на принципа на необвързаност.

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, търгувани на активни пазари, се основава на последната обявена пазарна цена към края на търговията на отчетната дата

Финансови активи и пасиви, некотирани на активен пазар
Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на методи и техники за оценяване. Дружеството използва разнообразни методи и прави допускания, които се основават на пазарните условия, съществуващи към всяка отчетна дата. Тези методи и техники за оценяване включват преценка, степента на която зависи от сложността на инструментите и наличието на пазарни данни. Методите и предположенията, прилагани при определяне на справедливите стойности, са оповестени в Бележка 21.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване по справедлива стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Когато информацията за оценяването на справедливата стойност на финансови активи е недостатъчно актуална или е налице широк обхват от възможни оценки на справедливата стойност, Дружеството приема, че цената на придобиване представлява най-добрата приблизителна оценка на справедливата стойност в рамките на този обхват. Ръководството извършва преценка дали цената на придобиване на инвестиция, чиято стойност не може да бъде оценена надеждно, е представителна за справедливата стойност, като преглежда индикации относно инвестираното дружество за нереализирана продуктова или бизнес идея или невъзможност за реализация на пазара; липсата на оперативни ресурси и възможности за финансиране; липса на потенциал за по-нататъшно развитие на продукта или бизнеса; липса на потенциал за препродажба на продукта или бизнеса.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 - Използват се котирани цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 - Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 - Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение на регулярните оценки по справедлива стойност.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

3.9. Общи провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера 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 разликите в стойността на парите във времето 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.

3.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отразяват по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Последващо те се оценяват по амортизирана стойност, определена по метода на ефективната лихва.

3.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Последващо те се оценяват по амортизирана стойност, определена по метода на ефективната лихва.

3.12. Собствен 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. Регистрираният капитал на дружеството представлява номиналната стойност на всички издадени акции независимо дали са платени или не. Преки разходи във връзка с набиране на капитал се третират като намаление на премийните резерви или неразпределената печалба.

Към 31.12.2021 г. записаният капитал на Дружеството е 6 379 500 лв. (шест милиона триста седемдесет и девет хиляди и петстотин), разпределен в три класа акции, както следва:

- 63 775 *(шейсет и три хиляди седемстотин седемдесет и пет)* обикновени, поименни безналични акции с право на глас, всяка с номинална стойност 100 (сто) лева, формиращи клас „ А";
- *10 (десет)* привилегировани поименни безналични акции без право на глас, предоставящи на своя притежател права съгласно устава на Дружеството, всяка с номинална 100 (сто) лева, формиращи клас „В";
- *10 (десет)* привилегировани поименни безналични акции без право на глас, предоставящи на своя притежател права съгласно устава на Дружеството, всяка с номинална 100 (сто) лева, формиращи клас „С".

В състава на собствения капитал влизат финансовият резултат от текущия и предходни периоди. Създаден е фонд „Резервен", който участва в състава на собствения капитал на Дружеството. Източници на фонд „Резервен" са най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 10% от вписания капитал; средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им, други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Дивиденти
Дивидентите, изплащани от Дружеството, се признават в периода, в който бъдат обявени и съответно одобрени.

3.13. Свързани лица

Едно лице се счита за свързано с Дружеството по смисъла на МСС 24, ако:

а) това лице или близък член на семейството на това лице е свързано с Дружество и това лице:
i) упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху Дружество;

ii) упражнява значително влияние върху Дружество; или
iii) е член на ключов ръководен персонал на Дружество или на предприятието-майка на Дружество, или

б) лицето е предприятие и е изпълнено някое от следните условия:
i) предприятието и Дружеството са членове на една и съща група;
ii) едното предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член);
iii) предприятието и Дружеството са съвместни предприятия на едно и също трето лице;
iv) дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие;
v) предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на Дружеството или на предприятие, свързано с отчитащото се Дружеството.
vi) предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).
vii) лице, определено в буква а), точка i), упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието-майка).
viii) предприятието или член на групата, на която то е член, предоставя на Дружеството или на предприятието-майка на Дружеството услуги, свързани с ключовия ръководен персонал.

„Сделки между свързани лица“ са сделките, при които има прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Приложимата политиката на Дружеството за сделки и договорености между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.

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

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и тълкувания са публикувани и все още не са в сила за годината, приключила на 31.12.2022 г., и не са приложени по-рано от Дружеството, когато е приложимо, при изготвянето на настоящия финансов отчет.

Стандарт:	**Описание:**	**Приложим*:**
МСС 1 (изменения)	Класификация на пасиви като текущи или нетекущи	1 януари 2024
МСС 1 / Изложение за практика по МСФО 2 (изменения)	Оповестяване на счетоводни политики	1 януари 2023
МСС 8 (изменения)	Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки	1 януари 2023
МСС 12 (изменения)	Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка	1 януари 2023
МСФО 17	Застрахователни договори	1 януари 2023
МСФО 10 / МСС 28 (изменения)	Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие	Неопределено

**за годишни периоди, започващи на или след тази дата*

Ръководството очаква, че приемането на нови стандарти, тълкувания и изменения, които са били издадени към датата на одобрението за издаване на финансовия отчет, но все още не са в сила, няма да окаже съществено влияние върху финансовите отчети, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

5. Финансови активи отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата

(в хил.лв.)	31.12.2022	31.12.2021
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата		
Капиталови участия в асоциирани предприятия*	1 324	410
Предоставени конвертируеми заеми на асоциирани предприятия*	312	1 508
Други капиталови участия	5 340	3 679
Други предоставени конвертируеми заеми	1 217	302
Общо финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата	**8 193**	**5 899**

**Вж. оповестителна бележка 18 „Сделки със свързани лица“*

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата, по инвестирани дружества и инструмент	**31.12.2022**		**31.12.2021**	
Инвестирани дружества	**% на собственост**	**Балансова стойност (хил. лв.)**	**% на собственост**	**Балансова стойност (хил. лв.)**
А4Е ООД		152		958
- Капиталово участие	8.13%	98	8.13%	656
- Конвертируем заем		54		302
Алтерко АД		1 411		1 699
- Капиталово участие	0.38%	1 411	0.38%	1 699
Биосийк АД		314		314
- Капиталово участие	4.12%	2	4.12%	2
- Конвертируем заем		312		312
Болерон АД	5.52%	569		
- Капиталово участие		569		
Браузуейв АД		517		1 204
- Капиталово участие	2.50%	96	15.00%	8
- Заем с вградена опция за конвертиране		421		-
- Конвертируем заем		-		1 196
Дискордиа АД		1 587		1 324
- Капиталово участие	0.60%	1 587	0.60%	1 324
Инвентус ЕООД		197		-
- Конвертируем заем		197		-
Обединени търговки обекти АД		1 322		400
- Капиталово участие	15.25%	1 322	14.00%	400
Ребенефит ООД		601		-
- Капиталово участие	3.90%	601		-

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата, по инвестирани дружества и инструмент (продължение)		**31.12.2022**		**31.12.2021**
Инвестирани дружества	**% на собственост**	**Балансова стойност (хил. лв.)**	**% на собственост**	**Балансова стойност (хил. лв.)**
СоуСайбър ООД		147		-
- Капиталово участие	0.39%	-		-
- Конвертируем заем		147		-
Excitel Holdings B.V.*		202		-
- Конвертируем заем		202		-
Storied Data Inc.		978		-
- Капиталово участие		978		-
Tapline UG		196		-
- Конвертируем заем		196		-
Общо финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата		**8 193**		**5 899**

**Конвертируемият заем е отпуснат на Excitel International B.V. (оперирящото дъщерно дружество на холдинговата компания). В края на 2022 г. заемът е прехвърлен към компанията-майка Excitel Holdings B.V.*

За всички финансови активи и пасиви на Дружеството, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата и загубата, оповестяване на справедливата им стойност не се изисква, т.к. преносната им стойност е разумно приближение на тяхната справедлива стойност.

6. Вноски за придобиване на финансови активи

В края на 2022 г. ИмВенчър II КДА е записало акции в увеличението на капитала на Грийн Иновейшън АД в размер на 250 хил. евро (489 хил. лв.), финализирано непосредствено след края на годината. В края на 2021 г. ИмВенчър II КДА е записало акции в увеличението на капитала на Болерон АД в размер на 150 хил. евро (293 хил. лв.), финализирано през 2022 г.

7. Вземания от продажби на финансови инструменти

През периода ИмВенчър II КДА е осъществило частичен изход от инвестицията в Браузуейв АД чрез продажба на 6 250 броя акции, представляващи 12.5% от капитала на Браузуейв АД. Дружеството запазва миноритарно участие в „Браузуейв“ АД в размер на 2.50% от капитала му. Като част от тази трансакция възниква вземане в размер на 150 хил. лв. от купувача - юридическо лице свързано с основателя и мажоритар в Браузуейв АД

8. Парични средства

(в хил.лв.)	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Разплащателна сметка в лева – УниКредит Булбанк АД	878	4 187
Разплащателна сметка в лева – Юробанк България АД	999	1 000
Парични средства при инвестиционен посредник – Карол АД	8	1
Общо	**1 885**	**5 188**

Към 31.12.2022 г. Дружеството има разплащателни сметки в УниКредит Булбанк АД (дългосрочен кредитен рейтинг Fitch, Long-term IDR BBB) и Юробанк България АД (дългосрочен рейтинг БАКР: BBB).

9. Собствен капитал

(в хил.лв.)	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Акционерен капитал	6 380	6 380
Други видове записан капитал *(вноска Неограничено отговорен съдружник)*	1	1
Премийни резерви	2 260	2 260
Законови резерви	108	108
Неразпределена печалба (непокрита загуба)	2 498	976
Печалба (загуба) от текущия период	(623)	1 522
Общо	**10 624**	**11 247**

Структурата на капитала е както следва:

Неограничено отговорен съдружник: Импетус Капитал ООД, ЕИК 203592737 – с вноска в размер на 1 000 лв. (хиляда лева), която е записана като други видове записан капитал.

Ограничено отговорни съдружници (акционери):

		Клас „А"		*Клас „В"*		*Клас „С"*		*Общо*
Вид съдружник/ акционер	*Съдружник/ акционер*	*Брой акции*	*Капитал (лв.)*	*Брой акции*	*Капитал (лв.)*	*Брой акции*	*Капитал (лв.)*	*Акционерен капитал*
Неограничено отговорен съдружник	Импетус Капитал ООД			10	1 000			1 000
Ограничено отговорни съдружници (акционери)	Физически лица	20 230	2 023 000					2 023 000
	Юридически лица	43 545	4 354 500			10	1 000	4 355 500
Общо		63 775	6 377 500	10	1 000	10	1 000	6 379 500

Към 31.12.2022 г. капиталът е внесен изцяло (31.12.2021 г.: внесен изцяло).

10. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за отчетните периоди са:

(в хил.лв.)	**2022**	**2021**
Разход за текущ данък върху доходите	-	-
Приход от (Разход за) отсрочени данъци	40	(31)
Приход от (Разход за) данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	**40**	**(31)**

Приложимата ставка на данък върху доходите за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). През 2023 г. приложимата данъчна ставка е 10%. Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за отчетните периоди, приключващи на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. , е както следва:

(в хил.лв.)	**2022**	**2021**
Счетоводна печалба (загуба) преди данъци	(663)	1 553
Приход от (Разход за) данък върху доходите по приложимата данъчна ставка за 2022 г: 10% (2021: 10%)	66	(155)
Нетна печалба (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани през печалбата и загубата, допуснати до търговия на регулиран пазар/многостранна система	(29)	122
Приходи от дивиденти	3	2
Приход от (разход за) данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	**40**	**(31)**

Отсрочените данъци са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
(в хил.лв.)	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**2022**	**2021**
Отсрочени данъчни активи				
Последващи оценки на финансови активи по справедлива стойност	93	21	72	21
Данъчна загуба / обратно проявление	10	13	(3)	7
	103	34		
Отсрочени данъчни пасиви				
Последващи оценки на финансови активи по справедлива стойност	(189)	(160)	(29)	(59)
	(189)	(160)		
Приход от (Разход за) отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата	**-**	**-**	40	(31)
Отсрочени данъчни активи (пасиви)	**(86)**	**(126)**		

11. Търговски и други задължения

(в хил.лв.)	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Задължения за финансов одит	3	3
Задължения за правни услуги	1	1
Получени гаранции	3	3
Общо	**7**	**7**

12. Нетна печалба (загуба) за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

(в хил.лв.)	**2022**	**2021**
Нетна печалба при разпореждане с финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата	**144**	**-**
- капиталови инструменти	144	-
Нетна печалба (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани през печалбата и загубата:	**(721)**	**1 596**
- капиталови инструменти	*319*	*1 751*
- конвертируеми дългови инструменти	*(1 040)*	*(155)*
Общо нетна печалба (загуба) за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата	**(577)**	**1 596**
Приходи от лихви	36	7
Общо нетна печалба (загуба) за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата и загубата, вкл. приходи от лихви	**(541)**	**1 603**

13. Приходи от дивиденти

(в хил.лв.)	**2022**	**2021**
Дискордиа АД	20	7
Алтерко АД	7	14
Общо	**27**	**21**

14. Разходи за възнаграждение за управление

За всяка от първите 5 (пет) години от съществуването на Дружеството за дейността си като Съвет на директорите Неограничено отговорният съдружник получава възнаграждение за управление в размер 1 (едно) на сто (без ДДС, когато е дължимо) от средногодишния размер на набраните от Дружеството при издаване на акции Клас „А“ средства (сумата на емисионните стойности на всички издадени от Дружеството акции Клас „А“). За дейността си като Съвет на директорите след петата година от вписването на Дружеството в търговския регистър Неограничено отговорният съдружник не получава възнаграждение.

За 2022 г. Неограничено отговорния съдружник е получил възнаграждение за управление съгласно устава на Дружеството в размер на 99 хил. лв. (в т.ч. 13 хил. лв. ДДС) (2021 г: 38 хил. лв., 0 лв. ДДС). Считано от 01.01.2023 г. вследствие на промяна в ЗДДС управлението на алтернативни инвестиционни фондове е освободена доставка.

15. Разходи за външни услуги

(в хил.лв.)	**2022**	**2021**
Разходи за финансов одит	4	3
Разходи за счетоводно обслужване	4	3
Разходи за юридически услуги	12	9
Разходи за такси Централен Депозитар	2	3
Разходи за други професионални услуги	2	-
Други разходи	-	1
Общо	**24**	**19**

16. Други оперативни разходи

Другите оперативни разходи включват такса общ финансов надзор на Комисия за Финансов Надзор, възлизаща на 1 хил. лв. за 2022 г. (2021 г.: 1 хил. лв.).

17. Гарантиран дивидент

Дружеството е издало 10 привилегировани акции клас „В”, които като самостоятелен клас дават право на гарантиран дивидент в размер на 1% от средногодишния размер на набраните от Дружеството при издаване на акции Клас „А“ средства (сумата на емисионните стойности на всички издадени от Дружеството акции Клас „А“).

Гарантираният дивидент се изплаща при наличие на подлежаща на разпределение печалба преди останалите разпределения, а неизплатеният за съответната година гарантиран дивидент се кумулира.

Размерът на дължимия гарантиран дивидент за 2022 г., определен от Неограничено отговорния съдружник, възлиза на 86 хил. лв. (2021: 38 хил. лв.), съответно с натрупване до 31.12.2022 г. възлиза на 161 хил. лв. (2021: 75 хил. лв.). Дължимият гарантиран дивидент се признава като задължение в баланса при решението за неговото изплащане. Към дата на съставяне на отчета, Общото събрание на акционерите не е взело решение за разпределение на гарантирания дивидент за 2022 г. и предходните години.

18. Сделки със свързани лица

Към 31.12.2022 г. свързани лица на ИмВенчър II КДА се явяват неограничено отговорният съдружник и член на съвета на директорите, лицата, определени от неограничения съдружник да изпълняват функциите му като съвет на директорите и членовете на семействата им, при условията определени

по-горе в приложимата счетоводна политика за 2022 година, както и следните асоциирани предприятия:

Биосийк АД – Свързаността е по линия на Импетус Капитал ООД, който е неограничено отговорен съдружник и единствен член на Съвета на директорите на ИмВенчър I КДА и ИмВенчър II КДА. Представителят на неограничено отговорния съдружник Импетус Капитал ООД - Николай Мартинов, е член на Съвета на директорите на Биосийк АД. Към 31.12.2022 г. от конвертируемият заем, договорен между ИмВенчър II КДА и Биосийк АД през 2019 г., е отпуснат целият размер от 520 хил. лв. (31.12.2021 г.: 520 хил. лв.). Допълнително Дружеството притежава 2058 акции (4.1% от капитала на Биосийк АД). В края на 2022 г. Дружеството е договорило удължаване на срока на конвертируемия заем. В допълнение Биосийк АД е финансирано чрез конвертируем заем, отпуснат от ИмВенчър I КДА в размер на 156 хил. лв. и от Импетус Капитал ООД в размер на 200 хил. лв., които притежават съответно 28.0% и 1.6% от капитала на Биосийк АД.

Браузуейв АД (до октомври 2022 г.) – Свързаността е по линия на Импетус Капитал ООД, който е неограничено отговорен съдружник и единствен член на Съвета на директорите на ИмВенчър I КДА и ИмВенчър II КДА, които до октомври 2022 г. притежават по 15% всяко от акциите в капитала и правата на глас в общото събрание на Браузуейв АД. Представителят на неограничено отговорния съдружник Импетус Капитал ООД - Николай Мартинов, е изпълнителен член на Съвета на Директорите на Браузуейв АД до 30 септември 2022 г. През 2022 г. е постигнато споразумение за частично откупуване и преструктуриране на инвестицията на ИмВенчър I КДА и ИмВенчър II КДА с юридическо лице свързано с основателя и мажоритар в Браузуейв АД, което се изразява в: 1) предоговорени условия на конвертируемия заем с преструктурирана вградена опция, 2) откупуване на общо 12 500 обикновени, налични, поименни акции с право на глас, представляващи 25% от капитала на Браузуейв АД, 3) запазено миноритарно капиталово участие от общо 5% с опционални условия за допълнителна възвръщаемост.

Обединени Търговски Обекти АД – Към 31.12.2022 г. ИмВенчър II КДА има акционерно участие в Обединени Търговски Обекти АД в размер на 15.25%. Представителят на неограничено отговорния съдружник Импетус Капитал ООД - Николай Мартинов, е член на Съвета на Директорите на Обединени Търговски Обекти АД до 6 март 2023 г., когато на негово място е избран Импетус Капитал ООД. През отчетния период ИмВенчър II КДА е сключило договор за конвертируем заем в размер от 100 хил. евро., който е усвоен изцяло и до края на 2022 г. е напълно погасен. Същевременно Дружеството е записало новоиздадени акции от увеличението на капитала на Обединени Търговски Обекти АД на обща стойност 196 хил. лв. Към края на 2022 г. В допълнение ИмВенчър I КДА има акционерно участие в Обединени Търговски Обекти АД в размер на 35.72%.

Други свързани лица са:

А4Е ООД - ИмВенчър I КДА, ИмВенчър II КДА и Импетус Капитал ООД притежават към 31.12.2022 г. съответно 5.26%, 8.13% и 6.35% от капитала и са посочили Импетус Капитал ООД като техен представител в Съвета на инвеститорите на А4Е ООД. През 2021 г. ИмВенчър II КДА е отпуснал заем с опция за конвертиране при следващ рунд на финансиране в размер на 300 хил. лв.

Алтерко АД - Свързаността е по линия на представителя на неограничено отговорния съдружник Импетус Капитал ООД - Николай Мартинов, който е член на Съвета на директорите на Алтерко АД. Участието на ИмВенчър II КДА в капитала на Алтерко АД е 0.38%.

Импетус Капитал ООД е свързано лице като неограничено отговорен съдружник и член на Съвета на директорите. За 2022 г. Импетус Капитал ООД е получил възнаграждение за управление съгласно устава на Дружеството в размер на 99 хил. лв. (в т.ч. 13 хил. лв. ДДС) (2021 г: 38 хил. лв., 0 лв. ДДС). Импетус Капитал ООД притежава издадени от Дружеството 10 привилегировани акции клас „В".

Импетус Партнърс ООД, свързано с Импетус Капитал ООД лице, притежава издадени от Дружеството 10 привилегировани акции клас „С".

Импулс I АД притежава 44.4% от капитала на Дружеството, вследствие на записване на 28 045 обикновени акции в проведеното през 2021 г. увеличение на капитала на Имвенчър II КДА и

придобиване през 2022 г. на 300 обикновени акции в сделка с независима трета страна. Неограничено отговорният съдружник и единствен член на съвета на директорите на Дружеството Импетус Капитал ООД е изпълнителен член на съвета на директорите на ИмПулс I АД.

(в хил.лв.)

Приходи от сделки със свързани предприятия	**2022**	**2021**
Приходи от лихви		
- A4E ООД	*17*	*2*
- Биосийк АД	*3*	*3*
- Браузуейв АД (до октомври 2022 г.)	*2*	*2*
- Обединени Търговски Обекти АД	*1*	*-*
Приходи от дивиденти		
- Алтерко АД	*7*	*14*
Общо приходи	**30**	**21**

Разходи от сделки със свързани предприятия	**2022**	**2021**
Разходи за възнаграждение за управление	*99*	*38*
Общо разходи	**99**	**38**

Салда по сделки със свързани предприятия	**31.12.2022**		**31.12.2021**	
	Номинал	*Справедлива стойност*	*Номинал*	*Справедлива стойност*
Вземания (салда по конвертируеми заеми вкл. начислени лихви)				
- A4E ООД	*309*	*54*	*302*	*302*
- Биосийк АД	*533*	*312*	*531*	*312*
- Браузуейв АД	*-*	*-*	*414*	*1 196*
Общо вземания	**842**	**366**	**1 247**	**1 810**

19. Ангажименти и условни задължения

До датата на съставяне на настоящия отчет не са възниквали претенции от страна на трети лица към Дружеството във връзка със съдебни, изпълнителни и арбитражни дела. ИмВенчър II КДА също не е предявявал правни искове към трети лица.

Съгласно договор за конвертируем заем, при изпълнение от страна на СоуСайбър ООД на заложените в договора цели ИмВенчър II КДА има задължение да отпусне втори транш от 75 хил. евро (147 хил. лв.). Траншът е отпуснат в началото на 2023 г.

Към края на 2022 г. Дружеството няма други условни задължения.

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са ценови риск, ликвиден риск и кредитен риск.

Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове е диверсификация, периодичност на плащанията от контрагенти, траншово отпускане на заеми, мониторинг и проверка на контрагентите и взаимоотношения с платежоспособни контрагенти, както и с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Съветът на директорите контролира управлението на рисковете и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху дейността и финансовия резултат. Рисковете, свързани с финансови инструменти, могат условно да се разделят на пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът от промяна на справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти в следствие на промяна на пазарните цени.

В следствие на използването на финансови инструменти, Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промяна на цените, промени във валутните курсове и пазарните лихвени нива.

- Ценови риск – рискът от промяна на стойността на финансовия инструмент при неблагоприятни промени в нивата на пазарните цени. Дружеството управлява ценовия риск посредством диверсификация.
- Лихвен риск – рискът от промяна на справедливата стойност на или бъдещите парични потоци от финансов инструмент поради изменение на нивото на лихвените проценти. Експозицията на Дружеството към лихвен риск, свързан с промяната на справедливите стойности, е по отношение на финансови инструменти под формата на отпуснати заеми, всички от които са конвертируеми. Дружеството не е изложено на риск от промяна в паричните потоци вследствие промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като към 31 декември 2022 г. Дружеството няма активи или задължения с променлив лихвен процент. Дружеството няма други лихвоносни финансови активи или пасиви, освен паричните наличности в банки и финансови посредници, които са при нормални пазарни краткосрочни лихвени равнища.
- Валутен риск – рискът от намаляване на стойността на инвестицията, деноминирана във валута, различна от лев или евро, поради изменение на обменния курс между тази валута и лева или еврото. Българският лев е фиксиран към еврото, валутният риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Съществена част от сделките на Дружеството се осъществяват в лева или евро, поради което Дружеството няма значителна пряка експозиция към валутен риск. Инвестициите на Дружеството са в български и свързани с България дружества, които генерират съществена част от приходите си на чуждестранни пазари, като по този начин Дружеството косвено е изложено на валутен риск с експозиции към различни валути.

Управлението на пазарния риск е фокусиран основно върху диверсификация на инвестициите.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът страна по финансов инструмент да причини загуба за другата страна, като не изпълни задължението си. Експозицията на Дружеството към кредитен риск е ограничена до размера на балансовата стойност на финансовите активи.

Доколкото Дружеството може да влага средства в други дружества чрез дългови инструменти, те ще са ограничени само до инструменти, конвертируеми в дялови участия. Дружеството прилага политика за ограничаване на кредитния риск по отношение на такива инвестиции посредством отпускане на заемите на траншове, мониторинг и диверсификация.

Кредитният риск, който възниква от търговски и други вземания, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. С изключение на вноските за придобиване на финансови инструменти и възникнало вземане от частичен изход от инвестиция, Дружеството няма съществени търговски и други вземания. При трансакции в дялове на частни дружества извън организиран пазар за търговия Дружеството работи само с платежоспособни контрагенти и след обстойна проверка на обстоятелствата.

Дружеството управлява кредитния риск по отношение на паричните средства като работи само с финансови институции с висока кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да попадне в затруднения да посреща плащанията си по финансови задължения.

В голямата си част инвестициите на Дружеството в дялови участия, както и конвертируеми заеми, не се търгуват на активен пазар и в резултат то може да не е способно да реализира в кратки срокове продажби на такива инструменти. Дружеството съобразява придобиването на финансови инструменти с наличните парични средства и настоящите си и бъдещи задължения.

Дружеството не използва и не планира да използва заеми и друг привлечен финансов ресурс. Финансовите пасиви са предимно търговски задължения с краткосрочен характер.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства на базата на дългосрочни прогнози. Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага поддържането на адекватен резерв от парични средства.

21. Оповестявания по справедлива стойност

Йерархия на справедливата стойност

Таблицата по-долу представя анализ на финансовите активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност, групирани в нива от 1 до 3 на база на нивото на наблюдаемост на използваните при определянето на справедливата стойност входящо данни.

(в хил.лв.)	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Общо**
31 декември 2022 г.				
Инвестиции в капиталови инструменти	1 411	-	5 253	6 664
Инвестиции в конвертируеми дългови инструменти	-	-	1 529	1 529
Общо финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата	**1 411**	**-**	**6 782**	**8 193**

(в хил.лв.)	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Общо**
31 декември 2021 г.				
Инвестиции в капиталови инструменти	1 699	-	2 390	4 089
Инвестиции в конвертируеми дългови инструменти	-	-	1 810	1 810
Общо финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата	**1 699**	**-**	**4 200**	**5 898**

Ниво 3

Следната таблица представя промените в инвестициите в ниво 3 през отчетния период:

(в хил.лв.)	**2022**	**2021**
31 декември 2022 г.		
Баланс към началото на отчетния период	**4 200**	**3 117**
Придобити	3 192	802
- капиталови инструменти	*2 263*	*402*
- конвертируеми дългови инструменти	*929*	*400*
Разпореждания (продажби и конвертирания)	(356)	(100)
- капиталови инструменти	*(150)*	*-*
- конвертируеми дългови инструменти	*(206)*	*(100)*
Нетна печалба (загуба) от промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани през печалбата и загубата	(290)	374
- капиталови инструменти	*750*	*529*
- конвертируеми дългови инструменти	*(1 040)*	*(155)*
Приходи от лихви	36	7
Баланс към края на отчетния период	**6 782**	**4 200**

Трансфери между нивата

Трансфери между нивата от йерархията на справедливата стойност се осъществяват в последния ден на отчетния период. Не е имало прехвърляния между нивата на йерархията на справедливата стойност през 2022 г. и 2021 г.

Методи на оценяване по справедлива стойност

Финансови активи и пасиви котирани на активен пазар

Когато справедливите стойности на капиталови инструменти към датата на оценката са базирани на котирани пазарни цени или обвързани дилърски котировки без корекции и приспадане на трансакционни разходи, инструментите са включени в Ниво 1 от йерархията на справедливите стойности.

Финансови активи и пасиви некотирани на активен пазар

За оценката по справедлива стойност на финансови активи, които не се търгуват на активен пазар Дружеството използва общоприети подходи и методи за оценяване. Инвестиции, чиито стойности са определени на база на техники за оценяване се класифицират в Ниво 2 или Ниво 3 от йерархията на справедливите стойности, в зависимост от степента на наблюдаемост на използваните входящи параметри. Подходите и методите за оценяване, които са най-подходящи за конкретната инвестиция, се определят като се вземат предвид приложимостта им към конкретния отрасъл, качеството и надеждността на изходните данни, сравнимостта на дружеството и детайлите на сделката, възможността на дружеството да генерира печалби или положителен паричен поток и етапът на развитие на дружеството. В зависимост от техния етап на развитие, Дружеството определя и основните методи/техники, приложими към съответните инвестирани дружества:

- Стартиращи компании и компании в начален етап на развитие, при които липсват текущи или има непредвидими бъдещи доходи и положителни парични потоци – прилагат се метод на сценариите, метод на цена на последна трансакция и метод на отрасловите коефициенти.
- Дружества в ранен етап на развитие, които вече имат приходи, но не са достигнали рентабилност или стабилни маржове на печалба - метод на сценариите, метод на цена на последна трансакция, метод на пазарните сравнения чрез множител на приходи и метод на отрасловите коефициенти.
- Дружества на късен етап на растеж или в етап на зрялост с установена рентабилност и марж на печалбата - метод на пазарните сравнения чрез множител на печалба и/или приходи и метод на дисконтираните парични потоци или печалби. Последният метод се използва когато може да се направи надеждна прогноза на очакваните бъдещи парични потоци или печалби на дружеството, в което е инвестирано.

Дружеството прилага повече от един метод, когато това е възможно, като използва консистентни тегла към резултатите от използваните техники, с оглед логичността на диапазона от стойности, посочен от тези резултати.

22. Събития след датата на баланса

След датата на баланса ИмВенчър II КДА е извършило следните трансакции:

- участие в рунд на финансиране на Грийн Иновейшън АД на обща стойност 2 млн. евро под формата на капиталово участие. Инвестицията на ИмВенчър II КДА е в размер на 250 хил. евро (489 хил. лв.). Рундът е финализиран непосредствено след края на годината.
- участие в рунд на финансиране на Трансметрикс АД. Инвестицията на ИмВенчър II КДА е в размер на 100 хил. евро под формата на конвертируем заем. Рундът е в общ размер близо 2.5 млн. евро и се осъществява съвместно с фонда на Европейския съвет по иновации (European Innovation Council), настоящи акционери на компанията и ангел-инвеститори.

- отпускане на втори транш от 75 хил. евро (147 хил. лв.) по договора за конвертируем заем на СоуСайбър ООД.

Не са настъпили други събития след отчетната дата до датата, на която финансовия отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31.12.2022 г.