КАТАЛИСТА ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2022 година

Каталиста ООД
Съдържание

Доклад за дейността 2
Отчет за приходите и разходите 4
Счетоводен баланс 5
Отчет за собствения капитал 6
Отчет за паричните потоци 7

Приложения към финансовия отчет

1. Корпоративна информация 8
2. Резюме на прилаганата счетоводна политика 8
2.1 База за изготвяне 8
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 8
3. Приходи и разходи 17
4. Данъци от печалбата 18
5. Нематериални активи 19
6. Дълготрайни материални активи 20
7. Вземания 20
8. Други вземания 20
9. Парични средства 21
10. Разходи за бъдещи периоди 21
11. Записан капитал 21
12. Търговски и други задължения 21
13. Оповестяване на свързани лица 21
14. Ангажименти и условни задължения 23
15. Събития след датата на баланса 23

КАТАЛИСТА ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на Каталиста ООД представя своя доклад за дейността и финансов отчет за 2022 година, изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 1 януари 2016.

Обща информация

Каталиста ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 20 декември 2016 г. с ЕИК 204380712.
Първоначално Дружеството е регистрирано под името Телерик Академия ООД. Считано от 21 октомври 2022 г. търговското наименование на Дружеството е променено на Каталиста ООД.
Основната дейност на Дружеството включва услуги в сферата на информационните и комуникационни технологии.

Преглед на дейността

През 2022 г. Дружеството извършва дейност, свързана с подготовката и обучението на курсисти в областта на информационните и комуникационни технологии.

Основни рискове, пред които е изправено Дружеството

Макроикономически риск – членството на България в ЕС, относителната политическа и финансова стабилност, в съчетание с ниски данъчни ставки определят дългосрочните бизнес интереси на Дружеството през 2022 година.

Валутен риск – задълженията и вземания в чужда валута се уреждат през различни канали на плащане, които се следят на текуща база.

Бизнес риск - бизнес рискът се определя от развитието на сектора и възможностите на Дружеството да се адаптира към новите тенденции в него.

Лихвен риск – Дружеството не работи с оборотни средства от търговски банки под формата на банкови кредити, овърдрафт и други и не е изложено на лихвен риск.

Оперативни рискове – Дружеството спазва стриктно политиките за предварително одобрение на всички разходи от съответното ниво на управление.

Финансови рискове - Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и лихвен риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Вероятно бъдещо развитие

Дружеството ще продължи да осъществява обичайната си дейност.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2022 г. Дружеството е извършило разходи във връзка с разработване на нови за компанията услуги и бизнес процеси, чиято цел е да бъде повишена икономическата ефективност и конкурентоспособност на пазара.
За тази цел са извършени вътрешни разработки и доработки на софтуерни приложения, както и такива, които да осигурят ефективна интеграция на ресурси, хора и информация и да доведат до оптимизация в управлението на вътрешните бизнес процеси. Същевременно са предприети и дейности насочени към подобряването на методите за разпространение и комуникации, които да доведат до създаването на допълнителна стойност и конкурентно предимство в съвременната динамична бизнес среда.

Значими събития след датата на финансовия отчет

През м. март 2023 г. в щата Делауеър (САЩ) е учредено дружество с ограничена отговорност под името Каталиста ЛЛС, което е собственост на Каталиста ООД.
Предметът на дейност на дружеството е предоставяне на образователни услуги в областта на компютърното програмиране (кодиране).
Няма други значими събития, възникнали след датата на финансовия отчет, които да подлежат на оповестяване или налагат корекции.

Организационна структура

Дружеството осъществява дейността си от офис в гр. София 1729, ж.к Младост 1А, Александър Малинов №31.

Управление

Дружеството се управлява и представлява от Александра Димчева Мечкова – Яръмова.

Управление на финансовия риск

Политиката на Дружеството по управление на финансовия риск е да следи текущо целия бизнес процес и да оптимизира вътрешните си дейности.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет

за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за периода в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2022 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Александра Мечкова - Яръмова
Управител

Каталиста ООД
01.09.2023 г.

КАТАЛИСТА ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Наименование на разходите	Бележки	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1		2	3
А. РАЗХОДИ			
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		**653**	**552**
а) суровини и материали	3.3	13	8
б) външни услуги	3.4	640	544
2 Разходи за персонала, в т.ч.:		**1,537**	**1,359**
а) разходи за възнаграждения	3.5	1,353	1,210
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3.5	184	149
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**44**	**19**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		44	19
- разходи за амортизация	5.6	44	19
4 Други разходи, в т.ч.:		**127**	**41**
а) други	3.6	127	41
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4)		**2,361**	**1,971**
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	3.7	-	**13**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3.8	**13**	**9**
- други		13	9
Общо финансови разходи		**13**	**22**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		**2,374**	**1,993**
7 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		**648**	**198**
8 Разходи за данъци върху печалбата			
9 *Изменение в отсрочените данъци*	4	***(32)***	**-**
10 Нетна печалба (7-8-9)		**680**	**198**
Всичко (общо разходи) 7 + 9 + 10		**3,022**	**2,191**

Наименование на приходите	Бележки	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1		2	3
Б. ПРИХОДИ			
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:		**2,816**	**2,095**
а) услуги	3.1	2,816	2,095
2 Други приходи, в т.ч.:	3.2	206	96
- приходи от финансирания		6	-
Общо приходи от оперативната дейност		**3,022**	**2,191**
Общо приходи		**3,022**	**2,191**
3 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			
4 Нетна загуба (3 + ред 8 раздел А)			
Всичко (Общо приходи +4)		**3,022**	**2,191**

Ръководител:

Александра Мечкова - Ятимова
Управител

Съставител:

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
Елица Асенова
Пълномощник

Финансовият отчет е одобрен за издаване и подписан от управителя на 01.09.2023 г.
Приложенията на страници 8 – 23 са неразделна част от този финансов отчет.

КАТАЛИСТА ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2022 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*				**А. *Собствен капитал***			
I. Нематериални активи				**I. Записан капитал**	11	**1,480**	**1,405**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	222	120	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**			
Общо за група I. :		**222**	**120**	- неразпределена печалба		430	232
II. Дълготрайни материални активи				- непокрита загуба		(1,433)	(1,433)
1. Съоръжения и други	6	47	24	**Общо за група II. :**		**(1,003)**	**(1,201)**
Общо за група II. :		**47**	**24**	**III. Текуща печалба (загуба)**		**680**	**198**
III *Отсрочени данъци*	4	***32***	-	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***		***1,157***	***402***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :		***301***	***144***	**Б. *Задължения***			
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*				1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	12	*114*	87
I. Вземания				- до 1 година		114	87
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	7	510	338	2. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	13	433	616
2. Други вземания	8	7	-	- до една година		42	54
Общо за група I. :		**517**	**338**	- над една година		391	562
II. Парични средства, в т. ч.:				3. Други задължения, в. т. ч.:		197	148
- в безсрочни сметки (депозити)	9	1,068	762	- до 1 година		197	148
Общо за група II. :		**1,068**	**762**	- към персонала, в т.ч.:	12	63	56
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :		***1,585***	***1,100***	- до 1 година		63	56
В. *Разходи за бъдещи периоди*	10	***15***	***9***	- осигурителни задължения, в т. ч.:	12	44	32
				- до 1 година		44	32
				- данъчни задължения, в т. ч.:	12	90	60
				- до 1 година		90	60
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т.ч. :		***744***	***851***
				- до 1 година		353	289
				- над 1 година		391	562
СУМА НА АКТИВА		**1,901**	**1,253**	**СУМА НА ПАСИВА**		**1,901**	**1,253**

Ръководител:

Александра Мичкова – Ярамова
Управител

Съставител:

Прайсуотърхаус Купърс България ЕООД
Елица Асенова
Пълномощник

Финансовият отчет е одобрен за издаване и подписан от управителя на 01.09.2023 г.
Приложенията на страници 8 – 23 са неразделна част от този финансов отчет.

КАТАЛИСТА ООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Показатели	Записан капитал (хил.лв.)	Финансов резултат от минали години (хил.лв.)		Текуща печалба/ (загуба) (хил.лв.)	Общо собствен капитал (хил.лв.)
			Неразпре-делена печалба (хил.лв.)	Непокрита загуба (хил.лв.)		
	а	1	2	3	4	5
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**1,405**	**430**	**(1,433)**	**-**	**402**
2	Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-
3	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	-	-	-	-	-
4	Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.					
	увеличение	75	-	-	-	75
	намаление	-	-	-	-	-
5	Финансов резултат от текущия период	-	-	-	680	680
6	**Други изменения в собствения капитал**	-	-	-	-	-
7	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**1,480**	**430**	**(1,433)**	**680**	**1,157**

Ръководител:

Александра Мечкова - Янимова
Управител

Съставител:

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
Елица Асенова
Пълномощник

Финансовият отчет е одобрен за издаване и подписан от управителя на 01.09.2023 г.
Приложенията на страници 8-23 са неразделна част от този финансов отчет.

КАТАЛИСТА ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3,707	(1,222)	2,485	2,771	(799)	1,972
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(1,615)	(1,615)	-	(1,563)	(1,563)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	(5)	(5)	-	(2)	(2)
4	Други парични потоци от основна дейност	2	(290)	(288)	-	(384)	(384)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***3,709***	***(3,132)***	***577***	***2,771***	***(2,748)***	***23***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	(169)	(169)	-	(127)	(127)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**(169)**	**(169)**	-	**(127)**	**(127)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**	-	-	-	-	-	-
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	75	-	75	-	-	-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	(177)	(177)	207	-	207
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	75	**(177)**	**(102)**	**207**	-	**207**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3,784	(3,478)	306	2,978	(2,875)	103
Д.	Парични средства в началото на периода			762			659
Е.	**Парични средства в края на периода**			1,068			762

Ръководител:

Александра Мечкова – Яръмова
Управител

Съставител:

ПрайсуотърхаусКуперс България ЕООД
Елица Асенова
Пълномощник

Финансовият отчет е одобрен за издаване и подписан от управителя на 01.09.2023 г.
Приложенията на страници 8-21 са неразделна част от този финансов отчет.

КАТАЛИСТА ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

1. Корпоративна информация

Каталиста ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на 20 декември 2016 г. с ЕИК 204380712. Първоначално Дружеството е регистрирано под името Телерик Академия ООД.
На 26 септември 2022 г. на проведено Общо събрание на съдружниците е взето решение за промяна на търговското наименование на Дружеството. В резултат на това, считано от 21 октомври 2022 г., търговското наименование на дружеството е Каталиста ООД.
Седалището и адресът на управление на Дружеството са в гр. София 1729, ж.к. Младост 1А, Александър Малинов №31. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.
Основната дейност на Дружеството е свързана с подготовката и обучението на курсисти в областта на информационните и комуникационните технологии.
Основният капитал на дружеството е в размер на 1,480,000 лв. и е разпределен в 1,480,000 дяла с номинална стойност от един лев всеки. Дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

- „Фюжън Уъркс" АД, ЕИК 205489294, притежава 684,750 дяла с номинална стойност от един лев всеки, представляващи 46,27 % от капитала на Дружеството.
- Александра Димчева Мечкова – Яръмова притежава 444,000 дяла с номинална стойност от един лев всеки, представляващи 30% от капитала на Дружеството.
- Христо Петров Косев притежава 351,250 дяла с номинална стойност от един лев всеки, представляващи 23,73 % от капитала на Дружеството.

Органи на управление на Дружеството са общото събрание и управителят.
Решенията на Общото събрание се приемат с мнозинство на капитала, като то назначава управител(и) и прокурист(и) и ги освобождава от длъжност.

Дружеството се управлява и представлява от Александра Димчева Мечкова – Яръмова.

Към 31.12.2022 г. дружеството има 33 служители (31.12.2021 г.: 28 служители).

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на Каталиста ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 1 януари 2016 г.
Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.
Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и действащо предприятие.
На база на определени в Закона за счетоводството критерии дружеството се класифицира в категорията малко предприятие и изготвя законовия си финансов отчет, прилагайки пълен модел.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Отчетна валута
Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.
При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.
Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), което е функционалната валута на Дружеството.
Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

б) Операции с чуждестранна валута
Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета.

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
б) Операции с чуждестранна валута (продължение)

Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.
Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.
Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

в) Признаване на приходи
Приход е брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на Дружеството, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.
Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.
Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.
Приходи от дивиденти
Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

г) 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 датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.
Текущият данък от печалбата се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.
Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.
Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
г) Данъци (продължение)

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 бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.
Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите. В счетоводния баланс активите и пасивите по отсрочени данъци се представят отделно от другите активи и пасиви. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата и се отразяват в увеличение или намаление на счетоводната печалба или загуба за периода.
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща 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 данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Данък върху добовената 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 счетоводния баланс.

д) Доходи на персонала
Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала.
Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.
Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати.
Размерът на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране се определя като използва актюерски метод на оценка.
Ръководството е направило преценка, на база числеността и възрастовата структура на персонала, че размера на това задължение е несъществен, за целите на изготвяне на настоящия финансов отчет.

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване
Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.
Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.
Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.
Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.
Инвестиции, държани до настъпване на падеж
След първоначалното им признаване, те се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ЕЛ. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на инвестиции, държани до настъпване на падеж се отчита като финансов разход.

Обезценка
В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.
За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.
Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.
Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване
Финансовите пасиви в обхвата на СС 32 се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.
Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието
След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови инструменти
Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:
- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.
Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

Справедлива стойност на финансовите инструменти
Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.
Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.
Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

ж) Финансово управление на риска

Валутен риск
Дружеството извършва сделки основно в евро и щатски долари. При сделките в евро, към което е фиксиран българският лев Дружеството не е изложено на валутен риск. Обемът на сделките в щатски долари не е голям, поради което валутният риск произтичащ от доларовите експозиции на Дружеството е минимален.

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
ж) Финансово управление на риска (продължение)

Лихвен риск
Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение на дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск
Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби.
Към 31 декември 2022 г. Дружеството не идентифицира и не обезценява клиентски експозиции, които биха го изложили на кредитен риск.
Към 31 декември 2021 г. Дружеството е идентифицирало и обезценило клиентски експозиции в размер на 13 хил.лв. Просрочените вземания от клиенти са обезценени на 100%.
Политиката на Дружеството е, ако клиентските позиции не бъдат събрани в срок от 5 години от възникването им - да бъдат отписани изцяло.
Към датата на съставяне на този финансов отчет, Дружеството няма други просрочени вземания, както и клиенти, за които има индикации, че в бъдеще няма да бъдат в състояние да погасят задълженията си към него, поради което Ръководството счита, че не е изложено на кредитен риск, или той е малък.

Ликвиден риск
Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на източници за финансиране на разположение с оглед поддържане на ликвидността.

з) Основен капитал
Основният капитал на Дружеството е разпределен в 1,480,000 дяла с номинална стойност 1 лв. всеки.

и) Дълготрайни материални активи
Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.
Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машини, съоръжения и оборудване	30%
Компютри, периферни устройства и мобилни телефони	25%
Други	15%

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.
Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от

2.Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
и) Дълготрайни материални активи (продължение)

минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.
Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.
Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Нематериални активи
Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.
Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.
Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

- Програмни продукти – 20 %
- Други нематериални дълготрайни активи - според правното ограничение, но не повече от 33,33 %.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

к) Лизинг
Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата". При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател
Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.
Лизинговите плащания по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор, независимо от плащанията по тях, съгласно изискванията на СС 17 – Лизинг.
Дружеството е сключило договори за наем на офис и зали за обучение с адрес гр. София, бул.Александър Малинов №31. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху актива не се поемат от Дружеството, договорите следва да се третират като експлоатационни лизинги.

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)
к) Лизинг (продължение)

Дружеството като наемодател
Лизингов договор, при който Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.
При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

л) Разходи по заеми
Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

м) Обезценка на нефинансови активи
Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.
При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.
Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

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

о) 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 приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират

2.Резюме на прилаганата счетоводна политика (продължение)
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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.

п) Свързани лица
За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет крайните собственици, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват сделки със свързани лица.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, преценки и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, преценки и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да се различават значително. Направените предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност на приблизителните оценки към края на отчетния период има риск да доведат до корекции на балансовите суми на активите и пасивите в следващи отчетни периоди.

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

Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.
Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е калкулирало стойности за доходи на персонала при пенсиониране, поради ниското ниво на същественост на очакваните стойности.

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател.
Дружеството е сключило договори за наем на офис и зали за обучение. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като експлоатационни лизинги.

Обезценка на вземания
Дружеството използва коригиращ сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс.
Към 31 декември 2022 г. ръководството прави преценка, че няма вземания, които да подлежат на обезценка. Към 31 декември 2021 г. най – добрата преценка на ръководството включва обезценка на вземания в размер на 13 хил лв. Допълнителна информация е предоставена в точка 3.7. от Приложенията към годишния финансов отчет.

Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи
Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на полезен живот и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за сроковете на полезния живот на дълготрайните материални активи е представена в приложението по – горе.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от такса за наети служители	2,550	1,845
Приходи от такса достъп	266	250
	2,816	**2,095**

3.2. Други приходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Други приходи	206	96
	206	**96**

Дружеството е реализирало други приходи в размер на 206 хил. лв. (2021 г.: 96 хил. лв.), от които 195 хил. лв. са префактурирани разходи за услуги и наем (2021 г.: 96 хил. лв.), 6 хил. лв. са получена компенсация по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия с подпомагане с фиксирана сума на един MWh и 5 хил. лв са събрано обезщетенено на 100% вземане.

3.3 Разходи за материали

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Канцеларски и други офис материали	9	4
Рекламни материали	4	4
	13	**8**

3.4 Разходи за външни услуги

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Наем и поддръжка на офис	298	292
Професионални услуги	110	130
Реклама	57	14
Счетоводни, правни и одит услуги	44	22
Поддръжка на софтуер и хардуер	43	45
Комуникационни услуги	14	14
Комунални услуги	13	1
Други разходи за външни услуги	61	26
	640	**544**

3.5 Разходи за персонала

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	1,353	1,210
Социални осигуровки	184	149
	1,537	**1,359**

3.6 Други разходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Социални разходи	14	17
Разходи за командировки	14	-
Разходи за дарения	10	-
Представителни разходи	7	4
Допълнителни разходи по обучения	2	2
Данък върху разходите	1	2
Други разходи	79	16
	127	**41**

3.7 Разходи за обезценка

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за обезценка на вземания	-	13
	-	**13**

Към края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството прави преглед за обезценка на вземания, за да прецени дали съществуват индикации, че балансовата им стойност е възстановима.
Към 31 декември 2022 г. Дружеството не идентифицира клиентски експозиции, които подлежат на обезценка.
Към 31 декември 2021 г. Дружеството е идентифицирало и обезценило просрочени клиентски експозиции в размер на 13 хил.лв. Вземанията са обезценени на 100%, тъй като съществуват обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере сумата по тях съгласно оригиналните договорни условия.
Към датата на съставяне на отчета Дружеството счита, че не са налице други несъбираеми вземания от клиенти, които да налагат обезценка.

3.8 Финансови разходи

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	8	7
Банкови и валутно-курсови разлики	5	2
	13	**9**

4. Данъци от печалбата

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2022 г. е в размер на 10% (2021 г.: 10%).
През 2022 г. Дружеството е приспаднало част от натрупаната данъчна загуба от предходни периоди. Общият размер на данъчната загуба, която Дружеството има право да приспада в следващи години е в размер на 209 хил. лв, като периодът на изтичане е както следва:

В хиляди лева	**2022**
Загуба за пренасяне, възникнала през 2018, с валидност до 2023	209
Общо данъчна загуба за пренасяне	**209**

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за 2022 г. са:

	2022
Отчет за приходите и разходите	*хил. лв.*
Разход за текущ данък от печалбата	-
Разход от изменение в отсрочени данъци	(32)
Разход за данъци върху печалбата, отчетен в ОПР	**(32)**

Временните разлики и свързаните с тях отсрочени данъци към 31.12.2022 и 31.12.2021 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	Намаляеми временни разлики		Актив по отсрочен данък	
	2022	2021	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци				
Данъчни загуби за пренасяне	209	889	21	-
Неизползвани отпуски на персонала и свързаните с тях осигурителни вноски	72	62	7	-
Обезценка на вземания	28	34	3	-
Данъчен ефект от прилагане на счетоводната политика по амортизация на ДА	4	3	1	-
Неизплатени доходи на физически лица	3	3	-	-
			32	-
Актив по отсрочен данък, нетно			**32**	-

Движение в отсрочените данъци за периода	2022
	хил. лв.
В началото на годината	-
Признат разход за отсрочени данъци за годината	32
В края на годината	**32**

Към 31 декември 2021 г. отсрочени данъчни активи не са признати за следните временни разлики:

	Намаляеми временни разлики	Непризнат отсрочен данъчен актив
	2021	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци		
Данъчни загуби за пренасяне	889	89
Неизползвани отпуски на персонала и свързаните с тях осигурителни вноски	62	6
Обезценка на вземания	34	3
Данъчен ефект от прилагане на счетоводната политика по амортизация на ДА	3	1
Неизплатени доходи на физически лица	3	-
		99
Актив по отсрочен данък, нетно		**99**

5. Нематериални активи

	Софтуер	**Други нематериални активи**	**Общо**
Отчетна стойност	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Салдо на 1 януари 2021 г.	-	**16**	**16**
Придобити активи	94	26	120
Отписани активи	-	-	-
Салдо на 31 декември 2021 г.	**94**	**42**	**136**
Салдо на 1 януари 2022 г.	**94**	**42**	**136**
Придобити активи	77	55	132
Салдо на 31 декември 2022 г.	**171**	**97**	**268**
Амортизация			
Салдо на 1 януари 2021 г.	-	**(9)**	**(9)**
Амортизация за годината	-	(7)	(7)
Салдо на 31 декември 2021 г.	-	**(16)**	**(16)**
Салдо на 1 януари 2022 г.	-	**(16)**	**(16)**
Амортизация за годината	(19)	(11)	(30)
Салдо на 31 декември 2022 г.	**(19)**	**(27)**	**(46)**
Балансова стойност			
На 1 януари 2021 г.	-	7	7
На 31 декември 2021 г.	**94**	**26**	**120**
На 1 януари 2022 г.	94	**26**	**120**
На 31 декември 2022 г.	**152**	**70**	**222**

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Дружеството не идентифицира наличие на условия за обезценка на нематериални активи и съответно не признава загуба от обезценка.

6. Дълготрайни материални активи

	Офис обзавеждане	Компютърна техника	Други дълготрайни активи	Общо
Отчетна стойност	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв*	*хил. лв.*
Салдо на 1 януари 2021 г.	**14**	**58**	**6**	**78**
Придобити активи	-	7	-	7
Салдо на 31 декември 2021 г.	**14**	**65**	**6**	**85**
Салдо на 1 януари 2022 г.	**14**	**65**	**6**	**85**
Придобити активи	-	37	-	37
Салдо на 31 декември 2022 г.	**14**	**102**	**6**	**122**
Амортизация				
Салдо на 1 януари 2021 г.	**(6)**	**(39)**	**(4)**	**(49)**
Амортизация за годината	(2)	(9)	(1)	(12)
Салдо на 31 декември 2021 г.	**(8)**	**(48)**	**(5)**	**(61)**
Салдо на 1 януари 2022 г.	**(8)**	**(48)**	**(5)**	**(61)**
Амортизация за годината	(2)	(11)	(1)	(14)
Салдо на 31 декември 2022 г.	**(10)**	**(59)**	**(6)**	**(75)**
Балансова стойност				
На 1 януари 2021 г.	8	19	2	29
На 31 декември 2021 г.	**6**	**17**	**1**	**24**
На 1 януари 2022 г.	6	17	1	24
На 31 декември 2022 г.	**4**	**43**	-	**47**

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Дружеството не идентифицира наличие на условия за обезценка на дълготрайни материални активи и съответно не признава загуба от обезценка.

7. Вземания

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от търговски сделки с клиенти (балансова стойност)	510	338
	510	**338**

Търговските вземания не са лихвоносни и са посочени в счетоводния баланс по балансова стойност, определена като разлика между отчетната им стойност и отчетената обезценка (Бел. 3.7).

8. Други вземания

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Финансирания по програма	6	-
Други вземания	1	-
	7	-

9. Парични средства

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банки	1,068	762
	1,068	**762**

10. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за бъдещи периоди	15	9
	15	**9**

Към 31 декември 2022 г. разходите за бъдещи периоди са в размер на 15 хил. лв и включват годишни такси и абонаменти за приложения, ИТ и клауд услуги, както и за застраховка на оборудване (31 декември 2021 г.: 9 хил. лв).

11. Записан капитал

Записаният капитал на дружеството е в размер на 1,480 хил.лв., като е разпределен в 1,480,000 дяла с номинална стойност от един лев всеки.

Към края на отчетния период дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

- „Фюжън Уъркс"АД, ЕИК 205489294, притежава 684,750 дяла с номинална стойност от един лев всеки, представляващи 46,27 % от капитала на Дружеството;
- Христо Петров Косев притежава 351,250 дяла с номинална стойност от един лев всеки, представляващи 23,73 % от капитала на Дружеството.
- Александра Димчева Мечкова – Яръмова притежава 444,000 дяла с номинална стойност от един лев всеки, представляващи 30% от капитала на Дружеството.

12. Търговски и други задължения

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски задължения и начислени разходи към доставчици	114	87
Задължения за данъци	90	60
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	63	56
Осигурителни задължения	44	32
	311	**235**

Данъчните задължения са във връзка с калкулиран еднократен данък върху представителните разходи към края на годината, данъци върху изплатени доходи на физически лица, както и задължения във връзка с данък добавена стойност.

13. Оповестяване на свързани лица

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

Задължения към свързани лица

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Получени заеми	347	487
Дължими лихви по заеми	44	75
Начислени разходи по договор за наем към Кампус Х ЕООД	42	54
	433	**616**

Задълженията към свързани лица в размер на 42 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 54 хил. лв.) представляват начислени разходи по договори за оперативен лизинг с Кампус Х ООД.

Вземания от свързани лица

	31.12.2022	31.12.2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Фондация Телерик Академия	161	48
	161	**48**

Разходи от сделки със свързани лица

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Получени услуги от Кампус Х ООД	302	321
Лихви по заеми	8	7
	310	**328**

Приходи от предоставени услуги на свързани лица

	2022	2021
	хил. лв.	*хил. лв.*
Телерик Академия Фондация	181	96
Кампус Х ООД	14	-
	195	**96**

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват съществено от характерните справедливи стойности на дадените сделки.

Получени заеми от свързани лица

		Начислени лихви	Платени лихви	Платени главници	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Заеми от свързани лица						
Други свързани лица	2021	7	-		-	562
	2022	8	39	140	-	391

Посочената сума от 391 хил. лв представлява получени дългосрочни заеми в размер на 347 хил. лева (2021 г.: 487 хил. лв.) и начислени лихви в размер на 44 хил. лв. (2021 г.: 75 хил. лв.).

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	31.12.2022	31.12.2021
			хил. лв.	*хил. лв.*
Дългосрочни				
(1) 2625 Кепитъл ЕООД	2%	17.12.2022	-	70
(2) Бойко Йорданов Яръмов	2%	23.04.2023	-	70
(3) ВТ Инвестмънтс ЕООД	2%	17.06.2023	70	70
(4) Христо Петров Косев	2%	05.12.2023	70	70
(5) ФЮЖЪН УЪРКС АД	2%	20.07.2023	207	207
			347	**487**

14. Ангажименти и условни задължения

Лизинг – дружеството като наемател
Дружеството отчита експлоатационни лизингови договори за наети офис и зали за обучение на стойност 289 хил. лв (2021 г.: 283 хил. лв.).
Общата сума на бъдещите задължения по договорите към 31.12.2022 г. е 510 хил. лв (31.12.2021 г.: 804 хил. лв.).

15. Събития след датата на баланса

През м. март 2023 г. в щата Делауеър (САЩ) е учредено дружество с ограничена отговорност под името Каталиста ЛЛС, което е собственост на Каталиста ООД.
Предметът на дейност на новото дружество е предоставяне на образователни услуги в областта на компютърното програмиране (кодиране).
Няма други значими събития, възникнали след датата на финансовия отчет, които да подлежат на оповестяване или налагат корекции.