„ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА и

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – ПРИЛОЖЕНИЕ

За годината към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

„ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
Към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Ръководството на **„ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД** (*„Дружеството”*) представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството е вписано в регистъра за търговски дружества със седалище и адрес на управление: гр. София, район Витоша , ул. „ Рачо Петков Казанджията” № 4 , БУЛСТАТ 202200392.

Дружеството има следния предмет на дейност: Обслужване на населението, като дава възможност на едно гише да се заплащат различни комунални услуги и местни данъци и такси, както и да заявяват и получават различни документи, издавани от общинската администрация; извършване на пощенски парични преводи по чл. 39 от Закона за пощенските услуги въз основа на лиценз.

Основни клиенти на Дружеството през 2023 г. са: „Топлофикация София“ ЕАД, „Софийска вода“ АД, „А 1 България“ , ЕАД, „Виваком България“ ЕАД, „Булсатком“ ЕАД, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД София, „Електрохолд България“ ЕООД, „Йеттел България“ ЕАД, „BROBET LIMITED“, „KAIZEN GAMING Int“ и др.

Основните доставчици на Дружеството през 2023 г. са: „Виваком България“ ЕАД, „А 1 България“ ЕАД, „Фаст Пей Сървисис“ ЕООД, „Хюмън Корект“ ЕООД, „Ди Ем ДЖИ Консулт“ ЕООД, „Диджитал Вижън“ ООД, „ФИНАНС ПЛЮС МЕНИДЖМЪНТ ХОЛДИНГ“ АД и др.

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходи

Дружеството е реализирало приходи за 2023 г. в размер на 2 743 хил. лв. от продажба на услуги и 190 хил.лв. от продажба на стоки. Увеличението на приходите от продажби и извършването на услуги за 2022 г. е с 28 % в сравнение с 2022 г. Това се дължи на ново сключените договори.

Оперативни разходи

Оперативните разходи на дружеството за 2023 г са в размер на 3 296 хил. лв. Най-голям относителен дял в разходите на Дружеството заемат разходите за външни услуги в размер на 2 380 хил. лв. – 72 %, разходите за персонала в размер на 655 хил. лв. – 20 %, и другите разходи в размер на 261 хил. лв. – 8 %.

Финансов резултат

Финансовия резултат на Дружеството за 2023 г. е загуба в размер на 149 хил.лв. .

Основни финансови показатели	31.12.2023 г. BGN '000	31.12.2022 г. BGN '000	Промяна BGN '000
Приходи, в т.ч.:			
- Приходи от продажба на стоки	190	143	47
- Приходи от продажба на услуги	2 743	2 147	596
- Други приходи	214	518	-304
- Финансови приходи	33	41	-8
Разходи, в т.ч:			
- Разходи за суровини и материали	63	2	61
- Разходи за външни услуги	2 380	1 832	548
- Разходи за персонала	655	221	434
- Разходи за амортизация	7	66	-59
- Други разходи	191	170	-21
- Финансови разходи	33	35	-2
Нетна печалба/загуба	**-149**	**523**	**-672**
Нетна печалба/Приходи от продажби	**3 180**	**2 849**	**331**
Привлечен капитал/Собствен капитал	**357**	**506**	**-149**

Капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 50 000 лв. и се състои от 50 000 броя налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас, всяка една с номинална стойност от 1 (един) лев.

Всички издадени акции са от еднакъв клас и дават по едно право на глас.

АКЦИОНЕРНА СТРУКТУРА

През 2023 г. има промяна в собствеността на Дружеството.

Към датата на приключване на финансовата година акционери във „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД и лица, упражняващи **пряк общ контрол** над дружеството, са:

1. **„АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД**, ЕИК 175248523

   Седалище и адрес на управление: гр. София, п.к. 1592, р-н „Искър“, бул. „Христофор Колумб“ №43.

   Законен представител: Николай Христов Киневски

Дружеството притежава 25 000 броя налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас, представляващи 50% от капитал на „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД.

2. **„ФИНАНС ПЛЮС МЕНИДЖМЪНТ ХОЛДИНГ“ АД**, ЕИК 206846379

   Седалище и адрес на управление: гр. София, п.к. 1756, р-н „Витоша“, бул. „Рачо Петков Казанджията“ №4, ет. 6.

   Законни представители: Тихомир Гочев Чемширов

   Любомир Митев Желязков

   Росен Йорданов Димитров

Дружеството притежава 25 000 броя налични, поименни, непривилегировани акции с право на глас, представляващи 50% от капитал на „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД.

Юридически лица, чрез които **непряко се упражнява контрол** върху „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД:

1. **„ПАУЪР ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД**, ЕИК 175227641

   Седалище и адрес на управление: гр. София, п.к. 1592, р-н „Искър“, бул. „Христофор Колумб“ №43

   Законен представител: Николай Христов Киневски.

Дружеството притежава 100% от капитала на „Астерион България“ АД , което притежава 50% от капитала на „ ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД.

2. **„БАЛКАН РЕХТСИНКАСО УНД ФОРДЕРУНГСМЕНИДЖМЪНТ“**, ЕИК 204242309

   Седалище и адрес на управление: София, п.к. 1766, р-н „Витоша“, ж.к. „София парк“, ул. „Рачо Петков Казанджията“ №4, ет. 6, ап. 6А

   Законен представител: Лауринас Розгис (Литва)

Дружеството притежава косвено, чрез „ Финанс Плюс Мениджмънт Холдинг“ АД, 44,69% от капитала на „ ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД.

Събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет

След датата, към която е съставен годишният финансов отчет не са настъпили събития, които изискват оповестяване или корекция в годишния финансов отчет

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Органът на управление на „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД е **Съвет на директорите.**

Съставът на Съвета на директорите включва 3 (три) лица. Всичките членове са физически лица.

Васил Веселинов Десподов	Председател на Съвета на директорите и Изпълнителен член
Николай Христов Киневски	Зам.-председател на Съвета на директорите и член
Валентин Максим Коен	Изпълнителен член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява заедно от **Васил Веселинов Десподов** и **Валентин Максим Коен** в качеството им на Изпълнителни директори.

1. Относно правата на членовете на Съвета на директорите на „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД да придобиват акции и облигации на дружеството:

   В Дружествения устав не са предвидени специални права и/или привилегии.

2. Относно участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

2.1. Николай Христов Киневски, ЕГН 6504122500 – чрез „АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и „ПАУЪР ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД има участие в капитала на „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД.

Налице е свързаност по смисъла на §1 от ДР на Търговския закон.

Същият притежава пряко или косвено значителен дял (над 25%) от капитала на следните дружества, като участва и в управлението на някои от тях:

„ПАУЪР ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД, ЕИК 175227641 – 100% от акциите с право на глас;

„АСТЕРИОН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, ЕИК 175248523 – 99,99% от акциите с право на глас (чрез „ПАУЪР ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД), вкл. в дъщерните на „Астерион България“ ЕАД дружества:

- „АВТО ЮНИОН“ ЕАД, ЕИК 131361786, и дъщерните му дружества:

  АВТО ЮНИОН СЕРВИЗ" ЕООД, ЕИК 121421014

  "АУТО ИТАЛИЯ" ЕАД, ЕИК 130029037

  "МОТОБУЛ" ЕАД, ЕИК 204917226

- „БУЛВАРИЯ“ ЕООД, ЕИК 813102397

"АВТО ЮНИОН ПРОПЪРТИС" ЕООД, ЕИК 200075332 (чрез „ПАУЪР ЛОДЖИСТИКС“ ЕАД), "ЧАЙНА МОТОР КЪМПАНИ" АД, ЕИК 206639291 (чрез "АВТО ЮНИОН" ЕАД)

2.2. **Валентин Максим Коен,** ЕГН 8004056867 – едноличен собственик и управител на „КОЕН ИНОВЕЙШЪН АРХИТЕКТС“, ЕИК 207565926.

Не е налице свързаност по смисъла на §1 от ДР на Търговския закон с „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД.

2.3. **Васил Веселинов Десподов,** ЕГН 9006193069 – едноличен собственик и управител на следните дружества:

„ЛАРАСОФТ“ ЕООД, ЕИК 203557636

„ЗОНТА ТЕХНОЛЪДЖИ“ ЕООД, ЕИК 205357556

„ЕНТАЙЪР УЪРЛД“ ЕООД, ЕИК 203449415

В „ЕЙ КЕЙР БГ“ ООД, ЕИК 204953642, притежава 45% от капитала на дружеството.

Участва в управлението на следните дружества, в които е и съдружник с дял под 25%:

„БИО ПРОДЖЕКТ БЪЛГАРИЯ“ ООД, ЕИК 202976090

„ЗОНТА ТЕХ“ ООД, ЕИК 207225592

Не е налице свързаност по смисъла на §1 от ДР на Търговския закон с „ФАСТ ПЕЙ ХД“ АД.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИТЕЖАВАНИТЕ ОТ „ФАСТ ПЕЙ ХД АД“ ДЪЩЕРНИ КОМПАНИИ към 31.12.2023 г.

Дружества	Притежаван капитал	Участие в управление
„Хюмън Корект“ ЕООД	100 %	не
„Фаст Пей Сървисис“ ЕООД	100 %	не
„Фаст Пей Консултинг“ ЕООД	100 %	не

Към 31.12.2023 г. „ФАСТ ПЕЙ ХД“АД е собственик на 100% от капитала на горепосочените дружества.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейности в областта на научноизследователската и развойната дейност.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНАТА ДАТА

В края на 2023г. Съвета на директорите взима решение за преобразуване, което касае вливане на Дружества ФАСТ ПЕЙ КОНСУЛТИНГ ЕООД, ФАСТ ПЕЙ СЪРВИСИС ЕООД и ХЮМЪН КОРЕКТ ЕООД във ФАСТ ПЕЙ ХД АД.

Процедурата по преобразуване се развива по реда на глава 16 от Търговският закон, по специалните разпоредби на чл.263т, ал. 3, ал. 4 и ал. 5 от Търговският закон.

Окончателното вливане на цитираните по горе Дружества във ФАСТ ПЕЙ ХД АД приключва месец Февруари 2024г.

Няма настъпили важни събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си Дружеството не е изложено на значими финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Цялостната програма на Ръководството за управление на финансовия риск е фокусирана върху степента на невъзможност от точно прогнозиране на финансовите пазари, като главната й цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от Ръководството на Дружеството в съгласие с избраната и одобрена политика, така както е оповестено в Приложение 1.14.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Една от целите, които си поставя ръководството на Дружеството за 2024г. е увеличение на приходите минимум 10 % в сравнение с реализираните през 2023г.

Друга цел е сключване на нови договори за инкасиране на средства и предлагане на нови видове услуги.

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 годината 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 2023 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 финансовите отчети са изготвени 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.

Веселин Десподов - Изпълнителен директор

Илиана Кръстева - Съставител

Александра Велкова – Изпълнителен директор

29.04.2024 г.
гр. София

1. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС).

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

Представената сравнителна информация за 2023 г. е прекласифицирана, където е необходимо с цел съпоставимост на информацията.

1.1. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива.

През 2022 година Дружеството е реализирало положителен финансов резултат в размер на 523 хил.лв. Нетните активи на дружеството към 31.12.2022 са в размер на 506 хил. лв., а към 31.12.2023 г. са в размер на 357 хил. лв. От което е видно, че нетните активи са се увеличили няколко пъти в сравнение със записания основен капитал.
Ръководството е извършило оценка на очакваните бъдещи парични потоци и други обстоятелства и смята, че Дружеството ще продължи своята дейност в обозримото бъдеще.

1.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	Към 31 декември	
	2023 г.	**2022 г.**
1 евро се равнява на	*1.95583*	*1.95583*

1.3. Дълготрайни материални активи (ДМА)

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на СС 36— Обезценка на активи.

Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.
Когато дълготраен материален актив се трансформира в стока не се отчита печалба или загуба. Цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив.

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив,

коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва:

	Години
Компютърна техника	*2*
Машини и оборудване	*3.33*

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.4. Дълготрайни нематериални активи (ДНА)

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
Нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

	Години
Права върху компютърни софтуери	*2*
Други ДНА	*6,67*

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.5. Обезценка на дълготрайни активи

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

1.6. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

1.7. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси представляват електронни ваучери за предплатени минути . Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.
Методът за оценка на стоково-материалните запаси при тяхното отписване е "средно-претеглен", при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

1.8. Финансови инструменти

1.8.1. Финансови активи

А Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще.

Кредитите и вземанията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото вложение или на подлежащото на получаване възнаграждение и разходите по извършването на сделката.
След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и вземанията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Стойността е намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Кредитите и вземанията са обезценени ако балансовата им стойност е по-голяма от тяхната възстановима стойност. Обезценката и възстановяването на обезценка на кредитите и вземанията се отчита като финансов разход/финансов приход.

1.8.2. Финансови пасиви

А Кредити и задължения са финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат реализирани незабавно или в близко бъдеще.

Кредитите и задълженията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършването на сделката.
След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и задълженията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

1.9. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. Когато се използва дисконт, отчетеният размер на провизията се увеличава през всеки период с цел да се отрази изминалото време. Това увеличение се признава като финансов разход.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

1.10. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

1.11. Признаване на приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото

на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от продажба на стоки и продукция

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

Приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти

Приходите от лихви са признават текущо пропорционално на времената база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от лицензионни възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установя правото за тяхното получаване.

1.12. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет собствениците на капитала, неговите 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 редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение .

1.13. Събития настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: *(а) коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и *(б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

1.14. Управление на финансовия риск

Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

1.14.1 *Валутен риск*

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с клиенти, които са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като почти всички сделки се договарят, извършват и отчитат в ЕВРО, чийто курс спрямо българския лев при условията на Валутен борд е фиксиран 1.95583 лв. за 1 ЕВРО.

1.14.2 *Лихвен риск*

Дружеството не е изложено на значителен риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като то не притежава значими лихвоносни активи и пасиви, които са уговорени на базата на плаващи лихвени проценти.

1.14.3 *Друг ценови риск*

Дружеството не е изложено на друг ценови рис
к по отношение на инвестиции , тъй като то не притежава такива, държани за търгуване , на разположение за продажба или други отчитани по справедлива стойност. То не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи, обвързани с ценови нива на материални запаси.

1.14.4 *Кредитен риск*

Дружеството няма значима експозиция свързана с кредитен риск. Управлението на риска се определя от Ръководството на Дружеството.
То е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от клиенти. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитният риск е незначителен поради прилаганата от Дружеството политика за събиране на вземанията, както и на избор на клиенти с подходяща кредитна репутация.

1.14.5 *Ликвиден риск*

Дружеството не е изложено на ликвиден риск. Управлението на ликвидният риск се следи от Ръководството на Дружеството и включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп при необходимост до уместни кредитни ангажименти, например банкови заеми.

1.15. Дивиденти

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

1.16. Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални греши и промени в счетоводната политика

Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие.

Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва:
а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
б) за периода на промяната и бъдещите периоди—ако промяната засяга и тях.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.
Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения счетоводен стандарт,ако такива са определени. Когато в съответния счетоводен стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8.

1. Нетни приходи

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Приходи от продажба на стоки	*190*	*143*
Приходи от продажба на услуги	*2 743*	*2 147*
	2 933	***2 290***

2. *Други приходи*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Приходи отписани суми /Други приходи	*214*	*518*
	214	***518***

3. *Финансови приходи*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Други лихви и финансови приходи	*33*	*41*
	33	***41***

4. *Разходи за суровини, материали и външни услуги*

Суровини и материали

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Активи под прага на същественост	*57*	*-*
Разходи за канцеларски материали	*2*	*2*
Други	*4*	*-*
	63	***2***

Външни услуги

Разходи по договори за инкасирани средства	*2 221*	*1 425*
Разходи за одит	*-*	*2*
Разходи за застраховки	*4*	*15*
Разходи за счетоводни и административни услуги	*-*	*6*
Разходи за правно обслужване	*44*	*-*
Разходи по договори с франчайзери	*1*	*1*
Други разходи за външни услуги	*110*	*434*
	2 380	***1 408***

5. *Разходи за персонала*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Разходи за възнаграждения	*592*	*202*
Разходи за осигуровки	*63*	*19*
	655	***221***

Средно списъчния брой на персонала по категории е 16.

Размерът на възнаграждението, изплатено през отчетния период на членовете на органите на управление е в размер на 289 хил. лв.

6. *Други разходи*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Други разходи, в т.ч.	*191*	*170*
- балансова стойност на продадени активи	*150*	*112*
	191	***170***

7. *Финансови разходи*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022г.***
Лихви	*-*	*7*
Банкови такси и комисионни	*33*	*28*
	33	***35***

8. *Разходи за данъци*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Текущ данък	*-*	*46*
	-	***46***

9. *Дългосрочни финансови активи*

	Към 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Дялове и участия	*-*	*-*
	-	*-*
Нетна стойност	***-***	***-***

10. *Отсрочени данъчни активи*

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	***2023 г.***
В началото на годината	-	-
(Разход)/Приход в Отчета за приходи и разходи	-	-
В края на годината	-	-

11. *Текущи краткотрайни активи*

	Към 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Стоки	*1*	-
	1	-

12. *Вземания*

	Към 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Вземания от клиенти	*456*	*323*
Вземания от клиенти по начислени приходи	-	*193*
Вземания от свързани предприятия	*706*	*272*
Издадени гаранции	*64*	*60*
ДДС за възстановяване	*11*	*16*
Други вземания	*372*	*281*
	1 609	***1145***

13. *Парични средства*

	Към 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Парични средства в брой	*182*	*192*
Парични средства в безсрочни сметки	*2 223*	*555*
	2 405	***747***

14. *Разходи за бъдещи периоди*

	Към 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Краткосрочни разходи за бъдещи периоди		
Разходи за ИТ услуги	*28*	*8*

28	***8***

15. Основен капитал

	Брой акции	Хил. лв.
31 декември 2022 г.	*50 000*	*50*
Увеличение/намаление	*-*	*-*
31 декември 2023г.	***50 000***	***50***

16. Дългосрочни задължения

	Към 31 Декември 2023 г.	2022 г.
Задължения към финансови предприятия	*-*	*-*
	-	***-***

17. Краткосрочни задължения

	Към 31 Декември 2023 г.	2022 г.
Задължения към доставчици	*10*	*79*
Задължения към предприятия в група	*816*	*383*
	826	***462***
Други задължения, в т.ч.:		
- Доверители	*2 286*	*497*
- Към персонала	*139*	*34*
- Към осигурителни организации	*30*	*2*
- Данъчни задължения	*6*	*50*
- Други	*480*	*344*
	2 941	***927***

18. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	Към 31 Декември 2023 г.	2022 г.
Приходи за бъдещи периоди	*-*	*10*
	-	***10***

19. Свързани лица

През 2023 г. Дружеството е осъществило следните видове сделки със свързаните си лица заеми и услуги:

- Фаст Пей Консултинг ЕООД;
- Фаст Пей Сървивис ЕООД;
- Хюмън Корект ЕООД

19.1. Покупки на услуги

	Година, завършила на 31 декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Покупка на административни услуги	-	-
Покупка на услуги за инкасиране на вземания	*1 968*	*505*
	1 968	***505***

Покупките на услуги от свързани лица се извършват при общите търговски принципи и условия.

19.2. Продажби на продукция, стоки, услуги и дълготрайни активи

	Година, завършила на 31 декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Дъщерни дружества		
Приходи от лихви по предоставен заем	*11*	*3*
	11	***3***

19.3. Задължения към свързани лица

	Към 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Задължения по предоставени услуги	*492*	*383*
	492	***383***

19.4. Вземания от свързани лица

	Към 31 Декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Вземания от предоставен заем	*312*	*242*
Вземания от начислени лихви по заем	*16*	*6*
Търговски и други вземания	*54*	*24*
	382	***272***

19.5. Доходи на ключовия управленски персонал на Дружеството

	Година, завършила на 31 декември	
	2023 г.	***2022 г.***
Краткосрочни доходи на управителите/членовете на органите на управление	*289*	*131*
	289	***131***

20. Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2023 г.

21. Условни активи и пасиви

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Дружеството е страна по издадени банкови гаранции за участие в търгови процедури и изпълнение на договори на стойност 64 хил. лв.

22. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е официално одобрен за издаване от Съвета на директорите на 29.04.2024 г.

Васил Десподов - Изпълнителен директор

Илиана Кръстева – Съставител

Александра Велкова – Изпълнителен директор

29.04.2024 г.

гр. София