ОКТА ЛИЙЗ ООД
Доклад за дейността
Годишен финансов отчет
31 декември 2016 г.

Съдържание

	Страница
Доклад за дейността	**1-4**
Отчет за всеобхватния доход	**5**
Отчет за финансовото състояние	**6**
Отчет за промените в собствения капитал	**7**
Отчет за паричните потоци	**8**
Пояснения към финансовия отчет	**9-23**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината приключваща на 31.12.2016 г.

Ръководството на Окта Лийз ООД представя своя годишен доклад за дейността за периода 12.08 – 31.12.2016 г., изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон. Докладът представя коментар и анализ на годишния финансов отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

ОКТА ЛИЙЗ ООД (Дружеството) е новообразувано дружество, регистрирано в Търговски регистър на 12.08.2016 г., с ЕИК 204205150. Седалището и адресът на управление е гр. София, район Илинден, п.код 1345, ул. "Кукуш " № 7

Дружеството има следния предмет на дейност: инвестиране, маркетингови и консултантски дейности, мениджмънт на търговски дружества, опериращи в игралната и развлекателна индустрия, лизинг, наем и продажба на електронни устройства, оборудване и софтуер, както и всякакви други дейности, които не са забранени със закон.

Дружеството няма открити други офиси /клонове/ представителства.

Структура на основния капитал

Основния капитал на дружеството е в размер на 1 000,00 лв. и е внесен изцяло.
Разпределението на капитала е както следва:
1."Казино технологии" АД - 510,00 лева
2. Ясен Орлинов Иванов – 490,00 лева

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

- **Приходи**
  През 2016 г. Дружеството не е реализирало приходи от дейността си.

- **Оперативни разходи**
  Разходите на дружеството за 2016 г. общо са 15 хил.лв, както следва:
  - ✓ **Финансови разходи** – 15 хил.лв., които включват:
  - × разходи за лихви такси и комисионни по банкови сметки – 15 хил. лв.,

- **Финансов резултат**

Счетоводният финансовият резултат на дружеството за 2016 г. е загуба от 15 хил. лв. Финансовият резултат след данъци е загуба в размер на 120 лв., т.к е приложен режимът на слаба капитализация по чл. 43 от ЗКПО.

- **Нетекущи активи**
  Дружеството не разполага с нетекущи активи.

- **Текущи активи**

Текущите активи на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 801 хил лв. и се състоят от вземания – 800 хил. лв. и парични средства – 1 хил. лв.

- **Текущи пасиви**

Текущите пасиви на Дружеството са в размер на 15 хил. лв., които представляват задължения за лихви към свързани предприятия.

Избрани показатели за финансово-счетоводен анализ на предприятието

Табл.1

Коефициенти		2016 г. стойност
1	**Рентабилност:**	
	На приходите от продажби	0
	На собствения капитал	-0,02
	На пасивите	-1,00
	На активите	-0,02
2	**Ефективност:**	
	На разходите	0
	На приходите	0
3	**Ликвидност:**	
	Обща ликвидност	53,40
	Бърза ликвидност	53,40
	Незабавна ликвидност	0,07
	Абсолютна ликвидност	0,07
4	**Финансова автономност:**	
	Финансова автономност	52,40
	Задлъжнялост	0,02
5	**Рентабилност на СК:**	
	На собствения капитал	-0,02
	На активите	-0,02

- **Дивиденти и разпределение на печалбата**
  През 2016 г., дружеството не е разпределяло дивиденти.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България Окта Лийз ООД е дружество с ограничена отговорност с управители Ясен Иванов и Бисер Божанов, за което през годината не са получавали възнаграждение.

ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството не е използвало специални финансови инструменти при осъществяване на основната си дейност.

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.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Ръководството си е поставило следните основни цели за 2017 г.:

- Увеличение на приходите;
- Привличане на нови клиенти;
- Упражняване на адекватен контрол с цел осигуряване стабилност в дейността на Дружеството;

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 Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2016 г.

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.

Ясен Иванов – Управител

Бисер Божанов — Управител

"ОКТА ЛИЙЗ" ООД
OKTA LEASE Ltd.

Дата: 31.03.2017 г.

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	12.08.2016-31.12.2016
		'000 лв.
Брутна печалба		-
Други нетни доходи		-
Печалба от дейността		-
Други финансови разходи, нетно	3.	(15)
Печалба за периода преди данъчно облагане		(15)
Разходи за данъци, нетно		
Общ всеобхватен доход за периода	4	(15)

Съставил:

Румен Терзийски.....

Дата: 31.03.2017 г.

Ръководител:

Ясен Иванов .....

Бисер Божанов .....

"ОКТА ЛИЙЗ" ООД * OKTA LEASE Ltd. *

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени на стр. от 9 до 23, представляващи неразделна част от финансовия отчет

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2016 г.

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	12.08.2016-31.12.2016
		'000 лв.
Текущи активи		
Вземания от свързани лица	1.	800
Пари и парични еквиваленти	2.	1
Текущи активи		**801**
Общо активи		**801**

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	12.08.2016-31.12.2016
		'000 лв.
Собствен капитал		
Основен капитал	3.	1
Други резерви	4.	800
Непокрита загуба	5.	(15)
Общо собствен капитал		**786**
Пасиви		
Текущи пасиви		
Краткосрочни задължения към свързани лица	6.	15
Данъчни задължения	7.	-
Текущи пасиви		**15**
Общо пасиви		**15**
Общо собствен капитал и пасиви		**801**

Съставил: **Ръководител:**

Румен Терзийски..... **Ясен Иванов** .....

Дата: 31.03.2017 г.

Бисер Божанов .....

"ОКТА ЛИЙЗ" ООД * OKTA LEASE Ltd. *

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени на стр. от 9 до 23, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Отчет за промените в собствения капитала

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Общи резерви	Други резерви	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 12 Август 2016 г.	-	-	-	-	-
Сделки със собствениците	1	-	800	-	800
Печалба/ загуба за годината	-	-	-	(15)	(15)
Общ всеобхватен доход за периода	1	-	800	(15)	785
Салдо към 31Декември 2016 г.	**1**	**-**	**800**	**(15)**	**786**

Съставил:

Румен Терзийски.....

Дата: 31.03.2017 г.

Ръководител:

Ясен Иванов .....

Бисер Божанов .....

"ОКТА ЛИЙЗ" ООД * OKTA LEASE Ltd. *

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени на стр. от 9 до 23, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	12.08.2016-31.12.2016
		'000 лв.
Оперативна дейност		
Нетен паричен поток от оперативна дейност		-
Инвестиционна дейност		
Предоставени заеми на свързани предприятия		(822)
Възстановени заеми от свързани предприятия		22
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(800)**
Финансова дейност		
Парични потоци от допълнителни вноски от собствениците		800
Внесен капитал		1
Нетен паричен поток от финансова дейност		**801**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**1**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		-
Пари и парични еквиваленти в края на годината	7	**1**

Съставил:

Румен Терзийски.....

Дата: 31.03.2017 г.

Ръководител:

Ясен Иванов .....

Бисер Божанов .....

"ОКТА ЛИЙЗ" ООД * OKTA LEASE Ltd. *

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени на стр. от 9 до 23, представляващи неразделна част от финансовия отчет

Приложение към годишния финансов отчет
на ТЕЛЕМАТИК ИНТЕРАКТИВ БЪЛГАРИЯ ООД
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

◆ **Предмет на дейност**

"Окта Лийз" ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност със седалище Република България.

„Окта Лийз" ООД с ЕИК: 204205150 е регистрирано в гр. София и вписано в Търговски регистър на 12.08.2016 г.. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр. София, район Триадица, п.код 1345, жк. Захарна фабрика, ул. "Кукуш " №7.

Дружеството има следния предмет на дейност: ИНВЕСТИРАНЕ, МАРКЕТИНГОВИ И КОНСУЛТАНТСКИ ДЕЙНОСТИ, МЕНИДЖМЪНТ НА ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА, ОПЕРИРАЩИ В ИГРАЛНАТА И РАЗВЛЕКАТЕЛНА ИНДУСТРИЯ, ЛИЗИНГ, НАЕМ И ПРОДАЖБА НА ЕЛЕКТРОННИ УСТРОЙСТВА, ОБОРУДВАНЕ И СОФТУЕР, КАКТО И ВСЯКАКВИ ДРУГИ ДЕЙНОСТИ, КОИТО НЕ СА ЗАБРАНЕНИ СЪС ЗАКОН.

Регистрираният капитал към 31.12.2016 г. е 1 000,00 лв. Капиталът е изцяло внесен.

Основният капитал на Дружеството е разпределен между следните акционери:

Съдружник	Брой дялове	Ст-ст на дяловете в лева	Внесен капитал в лева	Относителен дял
КАЗИНО ТЕХНОЛОГИИ АД	51	510	510	51,00%
Ясен Орлинов Иванов	49	490	490	49,00%
ОБЩО:	100	1 000	1 000	**100 %**

Дружеството се представлява и управлява от Ясен Орлинов Иванов и Бисер Ангелов Божанов – Управители.

Към 31.12.2016 г. в Дружеството не работят лица по трудови договори.

◆ **База за изготвяне на финансовите отчети**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на финансови активи, на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло са отделно оповестени.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Към 12 Август 2016 година Дружеството избира да прилага МСФО като база за изготвяне на финансовия отчет.

При изготвянето на финансовите отчети е необходимо ръководството да извърши оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените суми на активите и пасивите и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на финансовия отчет, както и отчетените приходи, разходи и парични потоци през отчетния период. Действителните суми може да се различават от тези оценки.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), освен ако не е посочено друго. Финансовият отчет за 2016 г. е одобрен от ръководството на Дружеството.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2016 г.
Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.
- Годишни подобрения 2010 г. – 2012 г. (издадени на 12 декември 2013 г.), в сила от 1 юли 2014 г., приети от ЕС на 17 декември 2014 г., публикувани в ОВ на 9 януари 2015 г., за ЕС в сила от 1 февруари 2015 г.

- Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайни растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 23 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 24 ноември 2015 г.
- Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 24 ноември 2015 г., публикувани в ОВ на 25 ноември 2015 г.
- Изменения към МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 2 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 3 декември 2015 г.
- Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 15 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2015 г.
- Изменения на МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 19 декември 2015 г.
- Изменения на МСС 27: Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС на 18 декември 2015 г., публикувани в ОВ на 23 декември 2015 г.
- Изменения към МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: Инвестиционни дружества: Прилагане на изключението за консолидация (издадени на 18 декември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на дружеството. *(В случай на промяна в счетоводната политика, текстът на МСС 8, параграф 28 следва да бъде добавен към съответния стандарт или разяснение).*

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014), в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС на 22 ноември 2016 г., публикуван в ОВ на 29 ноември 2016 г.
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително изменения на МСФО 15: Дата на влизане в сила на МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.), в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС на 22 септември 2016 г., публикувани в ОВ на 29 октомври 2016 г.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

- МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.
- Изменения към МСФО 10 и МСС 28: Продажба или вноски на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.), датата на влизане в сила е отложена за неопределено време.
- Изменения към МСС 12: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издадени на 19 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.
- Изменения към МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени на 29 януари 2016 г.), в сила от 1 януари 2017 г.

- Разяснения към МСФО 15: Приходи от договори с клиенти (издадени на 12 април 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСФО 2: Класификация и оценка на транзакции с плащане на базата на акции (издадени на 20 юни 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти по отношение на МСФО 4 Застрахователни договори (издадени на 12 септември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Изменения към МСС 40: Прехвърляне на Инвестиционни имоти (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.
- Годишни подобрения към МСФО 2014 г. – 2016 г. (издадени на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г./1 януари 2017 г.
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издадено на 8 декември 2016 г.), в сила от 1 януари 2018 г.

◆ Основни счетоводни политики

➢ Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

➢ Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет. В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода.

➢ Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изговянето на финансовия отчет.

➢ Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в левове (отчетната валута на Дружеството), като към чуждестранната валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние се

отчитат в левове, като по отношение на сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към тази дата. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на паричните позиции, се посочват в отчета за всеобхватния доход. Непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се отчитат в левове, като се използват обменните курсове, които са били в сила при определянето на тези стойности.

- **Оценка и управление на риска**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

- **Валутен риск**

Дружеството не е извършвало сделки в чуждестранна валута и затова то не е изложено на валутен риск.

- **Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма заеми, поради което не е изложено на такъв риск.

- **Ценови риск**

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на предлаганите от него стоки и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация

- **Кредитен риск**

Поради спецификата на дейността, която извършва Дружеството не е изложено на кредитен риск.

- **Ликвиден риск**

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Управление на финансовия риск

б) Ликвиден риск (продължение)

В таблицата по-долу е представен анализ на активите и пасивите по матуритетни периоди, на база на остатъчния срок от датата на баланса до датата на реализиране на актива или пасива:

31.дек.16

В хиляди лева	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	Над 5 години	Без мату-ритет	Общо
АКТИВИ							
Парични средства	1						1
Предоставени заеми на свързани лица				800			800
ОБЩО АКТИВИ	**1**	**-**	**-**	**800**	**-**	**-**	**801**
ПАСИВИ							**0**
Задължения по лихви				15			15
ОБЩО ПАСИВИ	**-**	**-**	**-**	**15**	**-**	**-**	**15**
Нетна разлика	**1**	**-**	**-**	**785**	**-**	**-**	**786**
Кумулативна разлика	**1**	**1**	**1**	**786**	**786**	**786**	

31 декември 2016 г. *в хил. лв.*	**Ниво 1**	**Ниво 2**	**Ниво 3**	**Общо справедлива стойност**	**Общо балансова стойност**
Активи					
Парични средства			1	1	1
Заеми предоставени на свързани лица			800	800	800
Общо активи	**0**	**0**	**801**	**801**	**801**
Пасиви					
Задължения по лихви			15	15	15
Общо пасиви	**0**	**0**	**15**	**15**	**15**

➢ Имоти, машини и съоръжения

✓ Първоначално придобиване и справедлива стойност

Имотите, машините и съоръженията се отчитат първоначално по цената на придобиване, а последващото оценяване е по преоценена стойност, ако се води по справедлива стойност. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като нетекущ.

✓ Последващ разход

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина или съоръжение, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на машината или съоръжението. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали.

Печалбите и загубите от изписването на имоти, машини и съоръжения се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Преносните стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в печалбата или загубата, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

✓ ***Амортизация***

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията се отчита по линейния метод.
Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация.

Очакваните полезни животи са както следва:

Сгради	25 години
Автомобили	4 години
Компютри и периферни устройства	2 години
Машини, съоръжения и оборудване	3.3-7-6 години
Стопански инвентар	6,67 години

През годината не е извършвана промяна в прилаганите методи за амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

➢ **Нематериални активи**

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. 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 доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Нематериалните активи представляват права върху индустриална собственост – видео и графично медийно съдържание, лиценз онлайн казино и програмни продукти.

Амортизацията се начислява в печалбата и загубата на база линейния метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Права върху индустриална собственост	5 години

Амортизации се начисляват от момента, в който актива е наличен за употреба.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

- **Отсрочени данъци**

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

- **Материални запаси**

Материалните запаси включват стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

- **Финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката /датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

◆ **Финансови активи**

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- ✓ кредити и вземания;
- ✓ финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- ✓ инвестиции, държани до падеж;
- ✓ финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи", „Финансови приходи" или „Други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

✓ **Кредити и вземания**

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да

изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи".

◆ **Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание от съдружниците.

За 2016 г. Дружеството не е начислявало и изплащало дивиденти.

◆ **Обезценки**

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

- **Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокирани касови наличности, салда по банкови сметки и невъзстановени суми от подотчетни лица. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Към 31.12.2016 г. е извършена инвентаризация на актививите на дружеството, в това число и на паричните средства. Не са установени различия между фактическата наличност и счетоводните данни.

- **Собствен капитал**

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и неразпределена печалба от минали години

Съгласно изискването на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира фонд Резервен.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Другите резерви включват формиран фонд допълнителни резерви.

- **Задължения към наети лица**

✓ **Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Дългосрочни програми и планове за пенсионно осигуряване от дружеството, не са отчитани.

✓ **Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

✓ **Дефинирани доходи при пенсиониране**

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Ръководството на дружеството възлага на лицензиран актюер оценка на дължимите обезщетения към датата на отчета за финансовото състояние, въз основа на която определените суми за обезщетения за пенсиониране се включват във финансовия отчет.

◆ **Признаване на приходите и разходите**

✓ **Приходи**

Приходите представляват приходи от онлайн залагания. Приходите от основните продажби са представени в пояснение 1.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

✓ **Разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

✓ **Финансови приходи/разходи**

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в печалбата и загубата в момента на възникването им.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по банкови сметки.

Приход от лихви се признава в печалбата и загубата на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива.

◆ **Данък върху дохода**

Съгласно българското законодателство дружеството дължи корпоративен данък върху печалбата. За 2016 г. дружеството реализира загуба преди данъчно облагане в размер на 15 хил. лв.

◆ **Свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленки персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Свързаните лица, с които Дружеството има взаимоотношения през годината са следните:

Вид сделки	Сума (хил.лв.)
	2016
Внесени допълнителни парични вноски	
Ясен Орлинов Иванов	392
Казино Технологии АД	408
Начислени лихви	
Ясен Орлинов Иванов – доп. капитал	7
Казино Технологии АД – доп. капитал	8
Предоставени заеми	
Казино Технологии АД	822

Салда в края на периода:

Вид сделки	Сума (хил.лв.)
	2016
Внесени допълнителни парични вноски	
Ясен Орлинов Иванов	392
Казино Технологии АД	408
Начислени лихви	
Ясен Орлинов Иванов – доп. капитал	7
Казино Технологии АД – доп. капитал	8
Предоставени заеми	
Казино Технологии АД	800

През 2016 год. дружеството няма сделки със свързани лица, при които да е налице отклонение от пазарни цени.

Бележки към финансовите отчети

1. Приходи от продажби и други приходи

През 2016 год. дружеството няма реализирани приходи от дейността си.

2. Разходи

През 2016 година Дружеството не е извършило разходи във връзка с дейността си.

3. Финансови разходи, нетно

В хиляди лева	**31 Декември 2016**
Разходи за лихви	15
Разходи по валутни операции	-
Други финансови разходи	-
	15

Разходите за лихви включват лихви по получени заеми.

4. Печалба/загуба

В хиляди лева	**31 Декември 2016**
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(15)
Корпоративен данък	-
Нетна печалба/(загуба) за периода	**(15)**

5. Имоти, машини и съоръжения,нематериални активи, материални активи и активи в процес на изграждане.

През 2016 година Дружеството няма налични дълготрайни материални и нематериални активи.

6. Вземания от свързани лица

В хиляди лева	**31 Декември 2016**
Казино технологии АД	800
	800

7. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	**31 Декември 2016**
Пари в брой	-
Банкови сметки	1
	1

Към 31 Декември 2016 г. няма блокирани парични средства.

8. Основен капитал

Основният капитал е на стойност 1 000,00 лв., собственост на Казино технологии АД и Ясен Орлинов Иванов.

Акционер	Внесен капитал	Отн. дял
Ясен Орлинов Иванов	490	49%
Казино технологии АД	510	51%
Общо:	**1 000**	**100,00%**

9. Непокрита загуба

В хиляди лева	**31 Декември 2016**
Загуба от минали години	-
Загуба от текущата година	15
Натрупана загуба	**15**

10. Задължения към свързани лица по допълнителни парични вноски

В хиляди лева	**31 Декември 2016**
Ясен Орлинов Иванов	392
Казино технологии АД	408
	800

11. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

12. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. е одобрен и приет на 31.03.2017 г.

Ръководител :
Ясен Иванов.....

Бисер Божанов.....

"ОКТА ЛИЙЗ" ООД * OKTA LEASE Ltd. *

Съставител:
Румен Терзийски.....