

ОКТА ЛИЙЗ ООД

Доклад за дейността

Годишен финансов отчет

31 декември 2020 г.

Съдържание

Страница

Одиторски доклад

Доклад за дейността

1-4

Отчет за всеобхватния доход

5

Отчет за финансовото състояние

6-7

Отчет за промените в собствения капитал

8

Отчет за паричните потоци

9

Пояснения към финансовия отчет

10-31

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ НА
„ОКТА ЛИЙЗ“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ОКТА ЛИЙЗ“ ООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на факта, че собственият капитал на дружеството е отрицателна величина, а текущите пасиви на дружеството превишават сумата на текущите му активи със 119 хил. лв.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно глава Седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да

докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е

резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

27.09.2021 г.
гр. София


.....
Бойко Маринов 169
дипломиран експерт-счетоводител
регистриран одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за годината приключваща на 31.12.2020 г.

Ръководството на Окта Лийз ООД представя своя годишен доклад за дейността и индивидуален годишен финансов отчет за 2020 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 регистрирано дружество в Търговския регистър на 12.08.2016 г., с ЕИК 204205150, със седалище и адрес 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. "СиТи Гейминг" АД (преименувано от "Казино технологии" АД) - 510,00 лева
2. Ясен Орлинов Иванов – 490,00 лева

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

- **Приходи**

През 2020 г. Дружеството не е реализирало приходи от дейността си.

- **Оперативни разходи**

Разходите на дружеството за 2020 г. общо са 7 хил. лв., както следва:

- разходи за счетоводно обслужване – 1 хил.лв.;
- разходи за одиторски преглед – 1 хил. лв.;
- разходи за заплати – 5 хил. лв.

- **Финансови приходи и разходи**

Дружеството е отчело 80 хил. лв. финансови разходи, които представляват начислени разходи за лихви по получени допълнителни парични вноски от съдружниците. Същевременно през 2020 г. са отчетени финансови приходи в размер на 108 хил. лв., които представляват приходи от лихви на надвишението на получените приходи по договори за целеви заеми.

- **Финансов резултат**

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2020 г. е печалба в размер на 21 хил. лв., в сравнение с 123 хил. лв. през 2019 г. Финансовият резултат след данъци е печалба в размер на 18 282,44 лв.

- **Нетекущи активи**

Дружеството класифицира дългосрочната част от предоставения заем на СиТи Гейминг АД като нетекущ актив в размер на 916 хил. лв.

- **Текущи активи**

Текущите активи на Дружеството към датата на ГФО са в размер на 585 хил. лв. и се състоят от краткосрочната част по предоставения заем и дължими лихви – 584 хил. лв., парични средства – 1 хил. лв.

- **Нетекущи пасиви**

Дружеството класифицира дългосрочната част от получените допълнителни вноски от собствениците СиТи Гейминг АД и Ясен Иванов като нетекущ пасив в размер на 841 хил. лв.

- **Текущи пасиви**

Текущите пасиви на Дружеството са в размер на 704 хил. лв., от които 524 хил. лв. представлява прогнозната краткосрочната част за погасяване през 2021 г. на получените допълнителни парични вноски от собствениците, а 180 хил. лв. представляват задължения за лихви по тях.

Избрани показатели за финансово-счетоводен анализ на предприятието

Коефициенти		2020 г.	2019 г.	Разлика
1	Рентабилност:			
	На приходите от продажби	-	-	-
	На собствения капитал	-0.41	-1.76	1.35
	На пасивите	0.01	0.06	-0.05
	На активите	0.01	0.06	-0.05
2	Ефективност:			
	На разходите	0.00	0.00	0.00
	На приходите	-	-	-
3	Ликвидност:			
	Обща ликвидност	0.83	1.88	-1.05

Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

	Бърза ликвидност	0.83	1.88	-1.05
	Незабавна ликвидност	0.00	0.02	-0.02
	Абсолютна ликвидност	0.00	0.02	-0.02
4	Финансова автономност:			
	Финансова автономност	-0.03	-0.03	0.00
	Задлъжнялост	-35.11	-31.58	3.53
5	Рентабилност на СК:			
	Рентабилност на СК	-0.41	-1.76	1.35
	Рентабилност на активите	0.01	0.06	-0.05

- **Дивиденди и разпределение на печалбата**
През 2020 г., дружеството не е разпределяло дивиденди.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в Република България Окта Лийз ООД е дружество с ограничена отговорност с управители Ясен Иванов и Бисер Божанов. Възнагражденията, получени общо през годината от управителите са в размер на 10 хил.лв.

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 ѝ 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 2021 г.:

- Реализиране на приходи;
- Привличане на нови клиенти;

Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

- Ускорено връщане на допълнително заетия паричен капитал на собствениците;
- Упражняване на адекватен контрол с цел осигуряване стабилност в дейността на Дружеството;

СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития и сделки след 31 декември 2020 г. от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на "Окта Лийз" ООД.

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 2020 г.

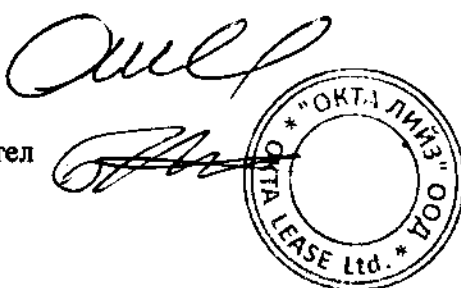
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

Дата: 01.09.2021 г.



Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2020	2019
		'000 лв.	'000 лв.
Брутна печалба		-	-
Други нетни доходи		-	-
Разходи за организация и управление	2	(7)	(13)
Печалба/загуба от дейността		(7)	(13)
Финансови приходи/(разходи), нето	3	28	136
Печалба/(загуба) за периода преди данъчно облагане		21	123
Други данъци, алтернативни на корпоративния	4	(3)	(14)
Общ всеобхватен доход за периода	4	18	109

Съставил:

Румен Терзийски.....
Представляващ РС Консулт АД

Ръководител:

Ясен Иванов

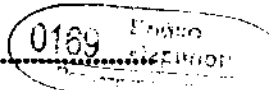
Бисер Божанов



Дата: 30.06.2021 г.

Заверил съгласно одиторски доклад :

.....
Бойко Маринов,
Регистриран одитор



ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2020 '000 лв.	2019 '000 лв.
Нетекущи активи			
Предоставени дългосрочни заеми	5	916	833
Нетекущи активи		916	833
Текущи активи			
Предоставени краткосрочни заеми и лихви	5	584	1051
Пари и парични еквиваленти	6	1	9
Отсрочени активи /провизии/	7	-	3
Текущи активи		585	1063
Общо активи		1501	1896
Собствен капитал			
Основен капитал	8	1	1
Други резерви	8	-	-
Непокрита загуба	8	(63)	(172)
Печалба от текущата година	8	18	109
Общо собствен капитал		(44)	(62)

Продължение на стр. 7

Съставил:

Румен Терзийски.....
представляващ РС Консулт АД

Ръководител:

Ясен Иванов

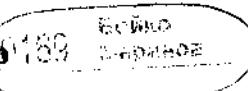
Бисер Божанов



Дата: 30.06.2021 г.

Заверил съгласно одиторски доклад :

.....
Бойко Маринов,
Регистриран одитор



Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

Отчет за финансовото състояние (продължение от стр. 6)

Пасиви	Пояснение	2020	2019
Нетекущи пасиви		'000 лв.	'000 лв.
Дългосрочна част на задължения по получени заеми	9	841	1393
Нетекущи пасиви		841	1393
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми, дългове и лихви	10	704	565
Текущи пасиви		704	565
Общо пасиви		1545	1958
Общо собствен капитал и пасиви		1501	1896

Съставил:

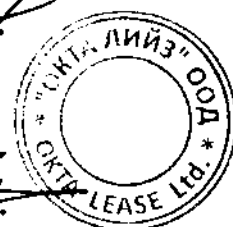
Румен Терзийски.....
Представяващ РС Консулт АД

Ръководител:

Ясен Иванов

Дата: 30.06.2021 г.

Бисер Божанов



Заверил съгласно одиторски доклад :

.....
Бойко Маринов,
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в
'000 лв.

	Основен капитал	Общи резерви	Други резерви	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 Януари 2019 г.	1	-	-	(172)	(171)
Сделки със собствениците			-		-
Печалба/ загуба за годината				109	109
Общ всеобхватен доход за периода	1		-	(63)	(62)
Салдо към 31 Декември 2019 г.	1	-	-	(63)	(62)

Всички суми са представени в
'000 лв.

	Основен капитал	Общи резерви	Други резерви	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 Януари 2020 г.	1	-	-	(63)	(62)
Сделки със собствениците			-		-
Печалба/ загуба за годината				18	18
Общ всеобхватен доход за периода	1		-	(45)	(44)
Салдо към 31 Декември 2020 г.	1	-	-	(45)	(44)

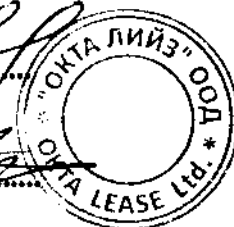
Съставил:

Румен Терзийски.....
Представляващ РС Консулт АД

Ръководител:

Ясен Иванов

Бисер Божанов



Дата: 30.06.2021 г.

Заверил съгласно одиторски доклад :

Бойко Маринов,
Регистриран одитор

Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

Отчет за паричните потоци

Пояснение	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(2)	(3)
Плащания към персонала и за социално осигуряване	(9)	(15)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(11)	(18)
Инвестиционна дейност		
Предоставени заеми на свързани предприятия		(780)
Възстановени заеми от свързани предприятия	385	1062
Парични потоци, свързани с лихви по предоставени заеми	108	8
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	493	290
Финансова дейност		
Парични потоци от допълнителни вноски от собствениците	(419)	(234)
Парични потоци, свързани с лихви по получени заеми	(71)	(87)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(490)	(321)
Нетно изменение на паричните средства и парични еквиваленти	(8)	(49)
Пари и парични еквиваленти на 01.01.2020 г.	9	58
Пари и парични еквиваленти на 31.12.2020 г.	1	9

6

Съставил:

Румен Терзийски.....
Представяващ РС Консулт АД

Дата: 30.06.2021 г.

Ръководител:

Ясен Иванов

Бисер Божанов

Заверил съгласно одиторски доклад :

.....
Бойко Маринов,
Регистриран одитор



Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

**Приложение към годишния финансов отчет
на "Окта Лийз" ООД
за годината, приключваща на 31 декември 2020 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 Илинден, п.код 1345, жк. Захарна фабрика, ул. "Кукуш" №7.

Дружеството има следния предмет на дейност: ИНВЕСТИРАНЕ, МАРКЕТИНГОВИ И КОНСУЛТАНТСКИ ДЕЙНОСТИ, МЕНИДЖМЪНТ НА ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА, ОПЕРАЦИИ 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 31.12.2020 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
СИТИ ГЕЙМИНГ АД /преименувано от 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 31.12.2020 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 преценка 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 2020 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.

Дружеството прилага за първи път следните стандарти и изменения за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2020:

- *Определение за материал - изменения на МСС 1 и МСС 8*
- *Определение за бизнес - изменения на МСФО 3*

Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

- **Реформа на лихвените показатели - изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7**
- **Преработена концептуална рамка за финансово отчитане**

а) Нови стандарти и изменения, приложими от 1 януари 2020 г.

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път за периодите на финансово отчитане започващ на или след 1 януари 2020 г. :

- **Определение за материал - изменения на МСС 1 и МСС 8**

СМСС е направил изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в приблизителни оценки и грешки, които използват последователно определение за същественост в Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане, изясняват кога информацията е съществена и включи някои от насоките в МСС 1 относно несъществена информация.

По-специално измененията изясняват:

- че позоваването на прикрита информация адресира ситуации, в които ефектът е подобен на пропускане или погрешно представяне на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
- значението на „първостепенни потребители на финансови отчети с общо предназначение“, към които са насочени тези финансови отчети, като ги определя като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансови отчети с общо предназначение за голяма част от необходимата им финансова информация.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- **Определение за бизнес - изменения на МСФО 3**

Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва принос и съществен процес, които заедно значително допринасят за способността за създаване на резултати. Дефиницията на термина „резултат“ се изменя, за да се съсредоточи върху стоки и услуги, предоставяни на клиенти, генериращи инвестиционен доход и други доходи, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи.

Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- **Реформа на лихвените показатели - изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7**

Измененията, направени в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, предоставят определени облекчения във връзка с реформите на лихвените показатели.

Облекченията се отнасят до счетоводното отчитане и водят до това, че реформите обикновено не трябва да водят до прекратяване на счетоводното отчитане. Въпреки това, всяка неефективност на хеджирането трябва да продължи да се отчита в отчета за доходите. Като се има предвид

всеобхватния характер на хеджирането, включващо договори, базирани на ИБОР, облекченията ще засегнат компании във всички отрасли.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- Преработена концептуална рамка за финансово отчитане

СМСС публикува преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавен ефект. Основните промени включват:

- увеличаване на значимостта на ръководството в обхвата на финансовото отчитане
- възстановяване на предпазливостта като компонент на неутралността
- дефиниране на отчитащо се предприятие, което може да бъде юридическо лице или част от предприятие
- преразглеждане на определенията за актив и пасив
- премахване на прага на вероятност за признаване и добавяне на насоки за отписване
- добавяне на насоки за различна оценъчна база, и
- посочване, че печалбата или загубата е основният показател за изпълнение и че по принцип приходите и разходите в другия всеобхватен доход трябва да бъдат прекласифицирани, когато това повишава честното или достоверното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от настоящите счетоводни стандарти. Предприятията, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за трансакции, събития или условия, които не са разгледани по друг начин съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да приложат ревизираната Рамка от 1 януари 2020 г. Тези субекти ще трябва да преценят дали счетоводството им политиките все още са подходящи съгласно ревизираната рамка.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

b) Предстоящи изисквания

Към 31 май 2020 г. бяха издадени следните стандарти и тълкувания, но не са задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2020 г.

- МСФО 17 Застрахователни договори

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който оценките се преизмерват през всеки отчетен период. Договорите се измерват с помощта на градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци, претеглени по вероятност
- изрична корекция на риска, и
- договорна надбавка за услуга (CSM), представляваща непридобитата печалба от договора, която се признава като приходи през периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за печалбата или загубата или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Допълнителен, опростен подход за разпределяне на премиите е разрешен за отговорността за оставащото покритие за краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи, различни от животозастраховането.

Има модификация на общия модел на измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, написани от животозастрахователи, при които притежателите на полици споделят възвръщаемостта от основните позиции. При прилагане на подхода на променливата такса делът на предприятието в промените в справедливата стойност на основните позиции се включва в CSM. Следователно е вероятно резултатите от застрахователите, които използват този модел, да са по-малко променливи, отколкото при общия модел.

Новите правила ще засегнат финансовите отчети и ключовите показатели за изпълнение на всички предприятия, които издават застрахователни договори или инвестиционни договори с функции на дискреционно участие.

Дата на влизане в сила 1 януари 2021 г. (вероятно ще бъде удължен до 1 януари 2022 г.)

- Наемни отстъпки свързани с COVID-19 – изменение на МСФО 16

В резултат на пандемията COVID-19 на лизингополучателите са предоставени отстъпки от наем. Такива отстъпки могат да приемат най-различни форми, включително празнични дни и отсрочване на лизингови плащания. През май 2020 г. СМСС направи изменение на МСФО 16 Лизинг, което предоставя на лизингополучателите възможност да третира квалифицираните като наемни отстъпки по същия начин, както биха направили, ако не бяха модификации на лизинга. В много случаи това ще доведе до отчитане на отстъпките като променливи лизингови плащания в периода, в който са предоставени.

Предприятията, прилагащи практическа целесъобразност, трябва да оповестят този факт, независимо дали е бил приложен към всички наемни отстъпки или не, информация за естеството на договорите, към които е приложен, както и сумата, призната в печалбата или загубата произтичащи от отстъпките за наем.

Дата на влизане в сила 1 юни 2020 г.

- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1

Измененията в тесен обхват на МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. получаване на предупреждение или нарушение на споразумението). Измененията също така изясняват какво означава МСС 1, когато се отнася до „уреждане“ на пасив. Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено за дружества, които преди са обмисляли намеренията на ръководството да определи класификацията и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

През май 2020 г. IASB публикува проект за експозиция, предлагащ да отложи датата на влизане в сила на измененията за 1 януари 2023 г.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г. (възможно отлагане за 1 януари 2023)

- *Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16*

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден елемент на имоти, машини и съоръжения всички приходи, получени от продажба на произведени елементи, докато предприятието подготвя актива за предвиденото му използване. Той също така изяснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- *Позоваване на Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3*

Бяха направени незначителни изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и Тълкуване 21 налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- *Обременяващи договори - Разходи за изпълнение на договорни изменения на МСС 37*

Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителните разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременяващи договори, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

- *Годишни подобрения на стандартите по МСФО 2018–2020*

Следните подобрения бяха финализирани през май 2020 г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти - изяснява кои такси трябва да бъдат включени в 10% теста за отписване на финансови пасиви.
- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията за плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите имоти, за да се премахне всякакво объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО - позволява на предприятия, които са оценили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните книги на предприятия майки, също да оценят всички кумулативни валутни разлики от превалутирание, като използват сумите, отчетени от предприятието майката. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.

- МСС 41 Земеделие - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването в стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.

Дата на влизане в сила 1 януари 2022 г.

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

СМСС е направил промени в обхвата на МСФО 10 Консолидиран финансов отчет и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

Измененията разясняват счетоводното третиране на продажбите или приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес“ (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорият ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или приноса на активи. Ако активите не отговарят на дефиницията на бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат перспективно.

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 към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

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 изготвянето 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 2020 г. Дружеството няма банкови 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.

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
Автомобил	4 години
Компютри и периферни устройств	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.

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

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 случай, 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 2020 г. Дружеството не е начислявало и изплащало дивиденди.

◆ 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 индигират, 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 31.12.2020 г. е извършена инвентаризация на активите 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 се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

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.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден 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 закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост в представянето в текущата година.

Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно прилагане за първи път на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. При приемането на МСФО 9 Финансови инструменти дружеството е приложило

изключенията (облекченията) при първоначалното му прилагане. Корекциите, произтичащи от първоначалното прилагане на двата нови стандарта, са несъществени и не са отразени във финансовите отчети за 2020г. Сравнителната информация за 2019 г. не е преизчислена. Тя е представена и оповестена съгласно изискванията на МСС 39 Финансови Инструменти: Признаване и Оценяване (отменен), МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестяване, МСС 18 Приходи (отменен) и МСС 11 Договори за строителство (отменен) и свързаните с тях разяснения.

✓ **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**

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

◆ **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 третираат като свързани лица.

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

Вид сделки	Сума (хил.лв.) 2020	Сума (хил.лв.) 2019
<u>Внесени допълнителни парични вноски</u>		
Ясен Орлинов Иванов	-	135
СиТи Гейминг АД	-	140
<u>Върнати допълнителни парични вноски</u>		
Ясен Орлинов Иванов	205	249
СиТи Гейминг АД	214	259
<u>Начислени лихви</u>		
Ясен Орлинов Иванов – доп. капитал	39	50
СиТи Гейминг АД – доп. капитал	41	52
<u>Изплатени лихви</u>		
Ясен Орлинов Иванов – доп. капитал	36	45
СиТи Гейминг АД – доп. капитал	38	47
<u>Предоставен заем</u>		
СиТи Гейминг АД	-	780
<u>Върнат предоставен заем</u>		
СиТи Гейминг АД	213	1401
<u>Приход от лихви по предоставен заем</u>		
СиТи Гейминг АД	108	238
<u>Получени услуги</u>		
РС Консулт АД	1	1

Салда в края на периода:

Вземания	Сума (хил.лв.) 2020	Сума (хил.лв.) 2019
<u>Предоставени заеми</u>		
СиТи Гейминг АД	1500	1884
	1500	1884

Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

Задължения	Сума (хил.лв.) 2020	Сума (хил.лв.) 2019
<u>Внесени допълнителни парични вноски</u>		
Ясен Орлинов Иванов	669	874
СиТи Гейминг АД	696	910
<u>Начислени лихви</u>		
Ясен Орлинов Иванов – доп. капитал	88	85
СиТи Гейминг АД – доп. капитал	92	89
	1545	1958

През 2020 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 2020 год. дружеството няма реализирани приходи от дейността си.

2. Разходи

Разходи за организация и управление

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Счетоводни услуги	(1)	(1)
Одиторски преглед	(1)	(2)
Разходи за заплати и осигуровки	(5)	(10)
	<u>(7)</u>	<u>(13)</u>

3. Финансови приходи и разходи, нетно

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Разходи за лихви съдружник СиТи Гейминг АД	(41)	(52)
Разходи за лихви съдружник Ясен Иванов	(39)	(50)
Приходи от лихви по целеви заем СиТи Гейминг АД	108	238
	<u>28</u>	<u>136</u>

Разходите за лихви са за лихви по получени от съдружниците допълнителни парични вноски. Прихода от лихви представлява надвишението на получените приходи по договори за целеви заеми за игрално оборудване.

4. Печалба/загуба

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	21	123
Други данъци, алтернативни на корпоративния	(3)	(14)
Нетна печалба/(загуба) за периода	<u>18</u>	<u>109</u>

През 2020 г. се признава цялата данъчна временна разлика за лихвите по регулиране на слаба капитализация.

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

5. Вземания по предоставени заеми

В хиляди лева

31 Декември 2020 31 Декември 2019

Предоставен целеви заем на СиТи Гейминг АД:

- краткосрочна част, дължима до една година
- дългосрочна част, дължима над една година

584	1051
916	833
1500	1884

6. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

31 Декември 2020 31 Декември 2019

Банкови сметки

1	9
1	9

Към 31 Декември 2020 г. няма блокирани парични средства.

7. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Слаба капитализация	3	-	0
	3	-	0
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи		(3)	0
Нетно отсрочени данъчни пасиви	3	(3)	0

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

8. Основен капитал

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

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

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

Към 31.12.2020 г. Дружеството няма заделени средства за Законови резерви.

Към 31.12.2020 г. непокрытата загуба от минали години е в размер на 172 хил.лв., а неразпределената печалба е 109 хил. лв. Текущият финансов резултат е печалба в размер на 18 хил. лв.

9. Нетекущи задължения

Дългосрочно получени заеми

В отчета на дружеството към 31.12.2020 г. получените допълнителни парични вноски от собствениците се представят като задължения на дружеството, като тази част която е дължима след 31.12.2021 г. е дългосрочна и е на стойност 1393 хил.лв.

В хиляди лева	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Ясен Орлинов Иванов	429	683
СиТи Гейминг АД	412	710
	841	1393

9. Търговски и други задължения

Текущите задължение на дружеството в края на 2019 г. представляват краткосрочната част на получените заеми от собствениците и начислените лихви по тях.

В хиляди лева	31 декември 2020	31 декември 2019
Краткосрочни задължения към свързани лица в т.ч.:	704	565
<i>Краткосрочна част получен заем от Ясен Орлинов Иванов</i>	257	192
<i>Краткосрочна част получен заем от СиТи Гейминг АД</i>	267	199
<i>Задължение по начислени лихви Ясен Орлинов Иванов</i>	88	85
<i>Задължение по начислени лихви СиТи Гейминг АД</i>	92	89
	704	565

Приложението към финансовия отчет на страници от 10 до 31 е неразделна част от него

ОКТА ЛИЙЗ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2020 г.

10. Събития след края на отчетния период

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

11. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. е одобрен и приет на 30.06.2021 г.

Ръководител :

Ясен Иванов.....

Бисер Божанов.....

Съставител:

Румен Терзийски.....
Представяващ РС Консулт АД

