

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5-12

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175287729

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Бел.	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за външни услуги	6	(20)	(116)
Други разходи за дейността	7	(52)	(44)
Загуба от оперативната дейност		(72)	(160)
Финансови разходи (нетно)	8	(80)	(90)
Загуба преди данък върху печалбата		(152)	(250)
Разходи за данък върху печалбата	9	-	-
Загуба за годината		(152)	(250)
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(152)	(250)

Пояснителните бележки поместени на страници 5-12 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 14 март 2017 г.

Управител



[Handwritten signature]

Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/
Маргарита Вџева и Стефан Димитров, Управители



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175287729

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

		31.12.2016	31.12.2015
АКТИВИ	Бел.		
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	10	8 261	8 261
Общо Нетекущи активи		<u>8 261</u>	<u>8 261</u>
Текущи активи			
Други текущи вземания	11	-	19
Парични средства и парични еквиваленти	12	5	6
Общо текущи активи		<u>5</u>	<u>25</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u><u>8 266</u></u>	<u><u>8 286</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал	13		
Основен капитал		5	5
Натрупана (загуба)/ печалба		(2 939)	(2 787)
Общо капитал и резерви		<u>(2 934)</u>	<u>(2 782)</u>
Текущи задължения			
Текущи задължения към свързани лица	16	11 196	11 065
Търговски задължения	14	3	3
Други текущи задължения	15	1	-
Общо Текущи задължения		<u>11 200</u>	<u>11 068</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u><u>8 266</u></u>	<u><u>8 286</u></u>

Пояснителните бележки поместени на страници 5-12 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 14 март 2017 г.

Управител

Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

Мargarита Вџева и Стефан Димитров, Управители



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175287729

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	BGN'000 31.12.2016	BGN'000 31.12.2015
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	48	-
Плащания към контрагенти	(26)	(60)
Парични потоци от дейността	22	(60)
Платени лихви	-	-
Плащания на данък върху печалбата	-	-
Плащания на данъци (без данъци върху печалбата)	(43)	(84)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	20	17
Постъпления от лихви по разплащателни сметки	-	-
Други плащания	-	(1)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	(1)	(128)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления свързани със заеми	-	95
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	-	95
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	(1)	(33)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	6	39
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	5	6

Пояснителните бележки поместени на страници 5-12 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 14 март 2017 г.

Управител



Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

Мargarита Вѣтева и Стефан Димитров, Управители



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175287729

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Основен капитал	Натрупана печалба/ (загуба)	ОБЩО
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015	5	(2 537)	(2 532)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(250)	(250)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015	5	(2 787)	(2 782)
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2016	5	(2 787)	(2 782)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(152)	(152)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016	5	(2 939)	(2 934)

Пояснителните бележки, поместени на страници 5-12 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 14 март 2017 г.

Управител



Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

Мargarита Вѣтева и Стефан Димитров, Управители



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and several others on the right, some overlapping the stamps.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

1. Информация за дружеството

Кей Къмпани ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление София; Район Средец; ЦАР ОСВОБОДИТЕЛ 14; Ет. 1.

Дружеството е създадено на 16.05.2007, основния капитал на дружеството е 5 хил. лв. Към 31.12.2008 г. собственик на дружеството е Унитийм АД. На 15.01.2009 г. е вписано в Търговския регистър прехвърляне на собствеността от Унитийм АД към ПОЙНТ ПАРКС БЪЛГАРИЯ САРЛ. Към 31.12.2014 г. ПОЙНТ ПАРКС БЪЛГАРИЯ САРЛ е собственик на 100% от капитала на дружеството. Дружеството е с предмет на дейност: изграждане, експлоатация и поддръжка на логистични центрове, транспортна и спедиторска дейност, търговско представителство на български и чуждестранни физически и юридически лица, търговия с недвижими имоти, строителство, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Седалището на Дружеството се намира в гр. София.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма служители.

2. Счетоводна политика

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

Счетоводни принципи

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC - IFRSIC interpretations).

Международните стандарти за финансови отчети включват и последващите изменения и допълнения на тези стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, както и бъдещите стандарти и тълкувания за тяхното прилагане, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)).

Нови и изменени стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, приети от Дружеството

Следните стандарти и разяснения, приети от ЕС, се прилагат за първи път към финансовите отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.:

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2012 г. -2014 г.

Последните годишни подобрения изясняват:

МСФО 5 – когато даден актив (или група активи за продажба) е класифициран от „държан за продажба“ на „държан за разпространение“ или обратното, това не представлява промяна в плана за продажба или дистрибуция и не трябва да се отчита като промяна.

МСФО 7 – конкретни насоки за прехвърлени финансови активи, които да помогнат на ръководството да определи дали условията на споразумението за обслужване представляват "продължаващо участие" и, следователно, дали активът отговаря на изискванията за отписване.

МСС 19 – че при определяне на дисконтовия процент за задълженията по доходите след напускане, е важна валутата, в която са деноминирани пасивите, а не държавата, в която възникват.

Инициатива за оповестяване – Изменения на МСС 1

Измененията на МСС 1 Предоставяне на финансови отчети са направени в контекста на инициативата за оповестяване на СМСС, която разглежда въпроса как оповестяването на финансовите отчети може да се подобри. Измененията предвиждат разяснения по редица въпроси, включително:

Същественост - дружеството не трябва да обединява или да категоризира информация по начин, който прикрива полезна информация. Където елементите са съществени, трябва да се предостави достатъчно информация, за да обясни въздействието върху финансовото състояние или резултати.

Категоризация и междинни суми – може да се наложи договорените елементи, уточнени в МСС 1, да се разделят, ако допринасят за разбирането на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството. Също така има ново ръководство за използването на междинни суми.

Бележки / приложения – потвърждение, че бележките няма нужда да се представят в определен ред.

Друг всеобхватен доход (ДВД), произтичащ от инвестиции, отчетени по метода на собствения капитал - делът на ДВД, произтичащ от отчетени капиталови инвестиции, е групиран въз основа на това дали елементите ще бъдат или няма да бъдат рекласифицирани впоследствие към печалбата или загубата. След това всяка група трябва да бъде представена като отделен ред в отчета за другия всеобхватен доход.

Според преходните разпоредби, оповестявания по МСС 8 относно Приемането на нови стандарти и счетоводни политики не са необходими за тези изменения.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

Предстоящи изисквания

Следните стандарти и тълкувания са били издадени, но не са били задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г.:

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти.

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

Въздействие

Докато Дружеството следва да предприеме подробно оценяване на класификацията и измерването на финансовите активи, се оказва, че дълговите инструменти, които понастоящем се класифицират като финансови активи, налични за продажба отговарят на условията за класифициране по справедлива стойност ДВД и за това не следва да има промяна в отчитането на тези активи.

Тъй като Дружеството не притежава финансови активи като капиталови инструменти, инвестиции и дългови инструменти понастоящем класифицирани като "Даржани до падеж", не се очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи.

Няма да има ефект върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Правилата за отписване бяха прехвърлени от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ и не са променени. Новите правила за отчитане на хеджирането ще съгласуват в по-голяма степен отчитането на хеджиращи инструменти с практиките на Дружеството за управление на риска. Като основно правило, повече хеджиращи взаимоотношения ще могат да отговарят на условията за отчитане на хеджирането, тъй като стандартът въвежда по-принципен подход. Докато Дружеството трябва все още да предприеме подробно оценяване, се оказва, че текущите хеджиращи отношения на Дружеството се квалифицират като продължаващо хеджиране, съгласно приемането на МСФО 9. Съответно Дружеството не очаква значително въздействие върху отчитането на хеджиращите взаимоотношения.

Новият модел на обезценка изисква признаване на провизиите за обезценка, въз основа на по-скоро очакваната кредитна загуба (ОКЗ), отколкото само на понесените кредитни загуби, както е случаят съгласно МСС39. Прилага се за финансови активи, класифицирани на амортизирана стойност, дългови инструменти, оценени по справедлива стойност ДВД, договорни активи съгласно МСФО 15 „Печалба от Договори с клиенти“, лизингови вземания, задължения за изплащане на заеми и определени договори за изплащане на гаранции. Докато Дружеството все още не е предприело подробно оценяване на това как провизиите му за обезценка ще бъдат засегнати от новия модел, то може да доведе до ранно признаване на кредитните загуби.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти, особено в годината на приемане на новия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента - така понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рисковете и ползите.

Преди приходът да може да бъде признат трябва да се приложи нов процес от пет стъпки:

- идентифициране на договорите с клиентите;
- идентифициране на отделно задължение за изпълнение;
- определяне цената на транзакцията по договора;
- разпределяне цената на транзакцията за всяко отделно задължение за изпълнение и;
- признаване на приходите след изпълнението на всяко отделно задължение.

Ключови промени в настоящата практика са:

Всички групирани заедно стоки или услуги, трябва да се отчитат отделно и всякакви отстъпки и намаления по цената на договора трябва да се разпределят между отделните елементи.

Приходите могат да бъдат признати по-рано, отколкото при сегашните стандарти, ако възнаграждението варира по много причини (напр. стимули, отстъпки, такси за изпълнение, авторски и лицензионни възнаграждения, успешен резултат и т.н.) - минимални суми трябва да бъдат признати, ако за тях няма значителен риск от обратно проявление.

Моментът, в който приходът може да бъде признат, може да се измести: някои приходи, които понастоящем се признават в края на договора, може да се наложи да се признават за целия срок на договора и обратно.

Има нови специални правила за лицензии, гаранции, невъзстановяеми авансови хонорари, договори за продажба на консигнация и др. Както при всеки нов стандарт, оповестяванията също се увеличават.

Тези счетоводни промени могат да породят редица ефекти върху бизнес практиките на предприятието по отношение на системи, процеси и контроли, компенсационни и бонусни планове, договори, данъчно планиране и комуникация с инвеститори. Дружествата ще имат право на избор между пълно ретроспективно прилагане и перспективно прилагане с допълнителни оповестявания.

Въздействие

Управлението понастоящем оценява въздействието от прилагането на новия стандарт върху финансовия отчет на Дружеството и установява области, които е вероятно да бъдат засегнати.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; заеми и вземания; и финансови активи, на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

Финансовите активи се признават в счетоводния баланс, единствено когато Дружеството стане страна в договорните условия на финансовия инструмент.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите към разходите за продажба и маркетинг. Когато търговско вземане е несъбираемо, то е отписано от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на разходите за дистрибуция и маркетинг в отчета за доходите.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по историческа цена. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. Паричните средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

Дялов капитал

Дружеството отчита дяловия капитал по номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството, като го класифицира като основен капитал в баланса. Към края на 2014 година капиталът на Дружеството е 5 хиляди лева и няма невнесен капитал.

Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение.

Дружеството признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него. Провизиите за реструктуриране обхващат наказателните лихви при прекратяване на лизинг и обезщетенията на служителите при напускане. Те се признават в периода, в който Дружеството съдебно или конструктивно се е задължило да заплати. Бъдещи разходи за реструктуриране, свързани с нормалната дейност на Дружеството не се начисляват предварително.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в индивидуалните финансови отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на баланса, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и амортизираната стойност на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, касаещи основната дейност на Дружеството. Приходите са признати нетно от данъка върху добавената стойност, отбивки от цената и предоставени отстъпки и след елиминирани на върнатите стоки.

(i) Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се отчитат, когато Дружеството прехвърли в голяма степен рисковете и собствеността на стоките на клиента и не запазва ефективен контрол върху тях, както и когато е сигурно че дружеството ще получи икономически изгоди свързани със сделката.

(ii) Продажи на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица съдружниците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третираат като свързани лица.

3. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

3.1. Валутен риск

Дружеството осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в Евро (EUR), която валута е фиксирана към българския лев (BGN). Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален.

3.2. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитният риск се оценява като минимален, тъй като към края на текущия период Дружеството няма вземания от клиенти.

3.3. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Към края на текущия период Дружеството има лихвоносните активи и пасиви както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

3.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява незъможността на Дружеството да погасява финансовите си задължения своевременно при настъпване на падежа им. Подходът на Дружеството за ефективно управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, поддържането на достатъчно оборотни средства за изплащане на задължения, когато настъпи техния падеж, при нормални и извънредни обстоятелства, без да настъпят неприемливи загуби или да се наруши репутацията на Дружеството.

3.5. Управление на капиталовия риск

Основната цел на управлението на капиталовия риск на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

- Корпоративен данък

Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на общата данъчна провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

Към датата на баланса няма признати отсрочени данъчни активи и пасиви.

5. Финансови инструменти

- Справедлива стойност

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Ръководството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

6 Разходи за външни услуги

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Разходи за управление и консултации за имот	-	(84)
Услуги за адвокатски и консултантски услуги	-	(16)
Счетоводни услуги	(18)	(14)
Разходи за одит	(2)	(2)
	<u>(20)</u>	<u>(116)</u>

7 Други разходи за дейността

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Разходи за местни данъци и такси	(41)	(41)
Други разходи	(8)	-
Лихви за забавени плащания на задължения	(2)	(2)
Застраховка на имоти	(1)	(1)
	<u>(52)</u>	<u>(44)</u>

8 Финансови разходи (нетно)

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Разходи за лихви по заеми	(80)	(89)
Други финансови разходи	-	(1)
	<u>(80)</u>	<u>(90)</u>

9 Корпоративен данък и отсрочени данъци

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
(Загуба)/Печалба преди данъци	(152)	(250)
Увеличения на финансовия резултат	83	91
Намаления на финансовия резултат	-	-
Облагаема загуба	<u>(69)</u>	<u>(159)</u>
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	-	-
Възникване и обратно проявление от временни разлики	-	-
Общо корпоративен данък	<u>-</u>	<u>-</u>

Дружеството няма достатъчно основателния да счита, че ще има възможност да използва отсрочените си данъчни активи до края на периода на тяхното съществуване, поради което не признава отсрочени данъчни активи.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

10 Инвестиционни имоти

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Земи	8 095	8 095
Инвестиционни имоти в процес на изграждане	166	166
	8 261	8 261

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Земи		
Първоначална стойност	8 095	8 095
Отчетна стойност в края на периода	8 095	8 095

Земята на Дружеството е в гр. Костинбород, придобита през периода 2007-2008 година. Теренът е предназначен за изграждането на Логистичен Център, шоу рум и автосервиз, складова база за промишлени стоки, офиси и гаражи.

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Инвестиционни имоти в процес на изграждане		
Първоначална стойност	166	162
Натрупани разходи през периода	-	4
Отчетна стойност в края на периода	166	166

Инвестиционни имоти в процес на изграждане представляват разходи по предварително проучване и проектиране на изпълнение на

11 Други текущи вземания

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
ДДС за възстановяване	-	19
	-	19

12 Парични средства и парични еквиваленти

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Парични средства по разплащателни сметки в лева	5	5
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута (Евро)	-	1
	5	6

13 Капитал

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност с основен капитал 5,000 лева, разпределен в 500 дяла от по 10 лева,

14 Търговски задължения

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Задължения към доставчици	1	3
Задължения по начисления	2	-

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

3 3

15 Други текущи задължения

31/12/2016 31/12/2015

Данък при източника

1 -

1 -

16 Оповестяване на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

Разходи

31/12/2016 31/12/2015

ПоинтПарк Пропъртис ЕООД (старо име Пиннакъл България ЕООД) - управление на имот

- 70

Point Parks SARL - лихви по заем

80 89

Point Parks SARL - услуги по одит

2 -

82 159

Текущи задължения към свързани лица

Point Parks SARL - лихви по заем

585 505

ПоинтПарк Пропъртис ЕООД (старо име Пиннакъл България ЕООД) - управление на имот

338 338

ПоинтПарк Пропъртис СРО - получени суми

144 -

PointParks Bulgaria SARL - одит услуги

2 -

Point Parks SARL - заем

1 038 1 133

Point Parks SARL - допълнителна парична вноска по чл. 134 от Търговския закон

9 089 9 089

11 196 11 065

В сделките със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни условия.

17 Финансови инструменти

17.1 Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения

31/12/2016 31/12/2015

Парични средства

5 6

5 6

17.2 Ликвиден риск

Очакваните плащания по финансови пасиви, невключващи споразумения за прихващане са, както следва:

31-12-2016

Недеривативни финансови пасиви

Текущи задължения към свързани лица

Търговски и други задължения

Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	повече от 1 година
11 196	11 196	11 196	-
4	4	4	-
11 200	11 200	11 200	-

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016

31/12/2015

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	повече от 1 година
Недеривативни финансови пасиви				
Текущи задължения към свързани лица	11 065	11 065	11 065	-
Търговски и други задължения	3	3	3	-
	11 068	11 068	11 068	-

17.3 Валутен риск

Вземанията и задълженията на Дружеството, деноминирани в евро, са представени в отчетите по заключителния курс към датата на отчета: 1 евро = 1,95583 лв.

Тези позиции не са изложени на риск от негативна промяна в курса поради фиксиран валутен курс между Български лев и Евро.

17.4 Лихвен риск

Дружеството не разполага с експозиции, изложени на лихвен риск.

17.5 Справедливи стойности

Финансовите инструменти на Дружеството са класифицирани в следните категории (както е описано в счетоводната политика):

	31-12-2016	31-12-2016	31/12/2015	31/12/2015
	Заеми и вземания	Търговски задължения и заеми	Заеми и вземания	Търговски задължения и заеми
Текущи вземания	-	-	-	-
Нетекущи вземания	-	-	-	-
Парични средства	5	-	6	-
Текущи задължения към свързани лица	-	11 196	-	11 065
Търговски и други задължения	-	4	-	3
	5	11 200	6	11 068

18 Поети ангажименти

Към датата на съставяне на отчета, Дружеството няма поети ангажименти по договори с контрагенти, които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

19 Условни активи и пасиви

Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството няма поети условни ангажименти.

20 Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

* * *

