

**Индивидуален финансов отчет
за годината приключваща
на 31 декември 2018**

КЕЙО ИНВЕСТМЪНСТ ЕООД

**С независим одиторски доклад и годишен
доклад за дейността**

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Годишен доклад за дейността

Индивидуален Отчет за приходите и разходите	1
Индивидуален Баланс.....	3-4
Индивидуален Отчет за промените в собствения капитал	5
Индивидуален Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет	11

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „Кейо инвестмънст“ ЕООД
За 2017 г. по чл. 247 от ТЗ и чл. 39 от ЗС

Ръководството на „Кейо инвестмънст“ ЕООД (предходно име Експат Груп ЕООД) представя своя годишен доклад и индивидуален годишен финансов отчет към 31 Декември 2018 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в Република България. Индивидуалният годишен финансов отчет е заверен от регистриран одитор Емилия Гюрова – ДЕС 0590.

Описание на дейността

„Кейо инвестмънст“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър на с ЕИК . 148014053 със седалище в град София, ул. Г. С. Раковски No 96А. Основната дейност през 2018 год. на „Кейо инвестмънст“ ЕООД е покупко продажба на финансови активи, чрез предоставени средства в управляващо дружество.

Структура на основния капитал

Капиталът на дружеството е разпределен в 8 446 дяла по 100 лв.

Дружеството в края на 2018 г. има 845 хил. лева регистриран капитал (2017: 845 хил. лева). Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Николай Василев Василев.

Николай Василев Василев е свързан със следните юридически лица:

- Експат Алфа АД – член на СД и представляващ
- Експат Капитал АД – член на СД и представляващ
- Експат Асет Мениджмънт ЕАД – Изпълнителен директор и член на СД

Дружеството има следните свързани лица като акционер в капитала им, както следва:

- Експат Капитал АД – собственик на 49.00% от капитала

Клонове на предприятието

Към края на отчетния период дружеството няма открити клонове.

Действия в областта на научно изследователската и развойната дейност

През отчетната година дружеството не е осъществявало научно изследователска и развойна дейност.

Развитие на дейността и състояние на дружеството

През отчетния период са отчетени значителни приходи от разпореждане с финансови инструменти.

Финансово състояние, финансови инструменти и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно. Индивидуалния финансов отчет за 2018 г. е изготвен на базата на принципа на „действащо предприятие“

Дружеството завършва финансовата 2018 год. със 164 хил. лв. загуба (2017: 92 хил. лв. печалба). Разходи общо: 168 хил. лв. (2017: 89 хил.лв.) и приходи 5 хил. лв. (2017: 181 хил.лв.).

Дружеството не е изплащало възнаграждения на едноличния собственик през 2018 год.
Към 31.12.2018г. дружеството има едно наето лице по трудово правоотношение.

Рискове на предприятието

Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството се оценяват като по-малки от нормалните за отрасъла.

Предприятието ще продължи и през финансовата 2019 год. същата дейност, както и през 2018 год. – покупко-продажба на финансови активи.

На Ръководството на „Кейо инвестмънст“ ЕООД не са известни съществени предстоящи събития или рискове, които да окажат влияние върху състоянието на дружеството.

Предприятието ще продължи и през финансовата 2018 год. същата дейност, както и през 2017 год. – покупко – продажба на финансови активи.

Сделки със свързани лица, сделки извън обичайната дейност и сделки отклоняващи се съществено от пазарните условия

Информация за сделките със свързани лица е посочена в оповестителните бележки към годишния финансов отчет. През отчетната година не са извършвани сделки извън обичайната дейност и сделки отклоняващи се съществено от общите пазарни условия.

Дружеството има 845 х. лева регистриран капитал в края на 2017. През 2015 г. увеличен от 146 х. лв. на 845 х. лв. чрез апортна вноска. Дружеството е с едноличен собственик на капитала Николай Василев Василев.

Николай Василев Василев е свързан със следните юридически лица:

- Експат Алфа АД – член на СД
- Експат Капитал АД – представител и член на СД
- Експат Асет Мениджмънт ЕАД – изпълнителен директор и член на СД

Дружеството има следните свързани лица като акционер в капитала им, както следва:

- Експат Алфа АД - 56,60% от капитала на дружеството са собственост на Кейо инвестмънст ЕООД
- Експат Капитал АД –45,02% от капитала на дружеството са собственост на Кейо инвестмънст ЕООД

Дружеството не е изплащало възнаграждения на едноличния собственик през 2018 год.

В отчетния период дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица, отличаващи се от нормалните условия

Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

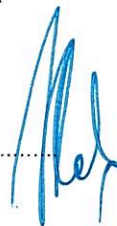
Няма съществени събития след датата на одобрение за издаване на този финансов отчет, които налагат корекции или оповестявания в отчета.

През отчетния период Дружеството не е извършвало плащания към правителството, превишаващи в размер 195 600 лв. като еднократно плащане или поредица от свързани плащания

Дата: 25.03.2019 год.

.....
Николай Василев

Едноличен собственик на капитала



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД
за 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	14	16
а) суровини и материали	1	
б) външни услуги	13	16
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	27	0
а) разходи за възнаграждения	23	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	
- осигуровки свързани с пенсии	0	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	44	33
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	44	33
- разходи за амортизация	44	33
- разходи от обезценка	0	
5. Други разходи, в т.ч.:	83	2
б) провизии	0	
Общо разходи за оперативната дейност	168	51
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	7	0
а) разходи, свързани с предприятия от група	0	
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	7	38
Общо финансови разходи	7	38
8. Печалба от обичайната дейност	0	91
Общо разходи	175	89
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	91
10. Разходи за данъци от печалбата	0	
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	
12. Печалба	0	91
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	175	181

Съставител:

Татяна Лазарова

Дата: 25.03.2019 год.

Едноличен собственик на капитала:

Николай Василев

Заверил съгласно доклад

Емилия Гюрова



20.06.2019г

Наименование на приходите	текуща година	предходна година
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	0	12
в) услуги	0	12
4. Други приходи, в т.ч.:	8	20
- приходи от финансираня	0	20
Общо приходи от оперативната дейност	8	32
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	
- приходи от участия в предприятия от група	0	
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
	3	149
- приходи от участия в предприятия от група	3	149
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	
а) приходи от предприятия от група	0	
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти	0	
Общо финансови приходи	3	149
8. Загуба от обичайната дейност	164	0
Общо приходи	11	181
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	164	0
10. Загуба	164	0
Всичко (Общо приходи + 10)	175	181

Съставител:
Татяна Лазарова

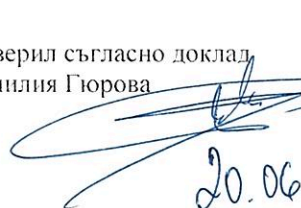


Дата: 25.03.2019 год.

Едноличен собственик на капитала:
Николай Василев




Заверил съгласно доклад
Емилия Гюрова


 0590 Емилия Гюрова
 Регистриран администратор
 20.06.2019г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на
„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД
към 31.12.2018 г.

Актив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии		
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	3
Общо за група I:	3	3
II. Дълготрайни материални активи		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		
3. Съоръжения и други	116	160
Общо за група II:	116	160
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	619	504
2. Предоставени заеми на предприятия от група	0	
5. Дългосрочни инвестиции	191	658
Общо за група III:	811	1 162
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	929	1 325
В. Текущи (краткотрайни) активи		
II. Вземания		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	158	163
- над 1 година	0	
4. Други вземания в т.ч.:	319	8
- над 1 година	0	8
Общо за група II:	477	171
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- безсрочни сметки (депозити)	3	1
Общо за група IV:	3	1
Общо за раздел В:	480	172
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	
СУМА НА АКТИВА	1 409	1 497

Съставител:

Татяна Лазарова

Едноличен собственик на капитала:
Николай ВасилевЗаверил съгласно доклад:
Емилия Гюрова

Дата: 25.03.2019 год.



0590 Емилия Гюрова
Регистриран одитор

20.06.2019г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Кейо Инвестмънтс“ ЕООД
към 31.12.2018г.

Пасив Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
A. Собствен капитал		
I. Записан капитал	845	845
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	798	707
- непокрита загуба	(306)	(306)
Общо за група V:	493	401
VI. Текуща печалба (загуба)	(164)	91
Общо за раздел A:	1 173	1 337
B. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	79	105
- до 1 година	26	26
- над 1 година	54	79
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5	3
- до 1 година	5	
- над 1 година		3
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	123	52
- до 1 година	123	52
- над 1 година	0	
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	9	0
- до 1 година	9	
- над 1 година	0	
8. Други задължения, в т.ч.:	20	0
- до 1 година	20	
- към персонала, в т.ч.:		0
- до 1 година	18	
- над 1 година	0	
- осигурителни задължения, в т.ч.:		0
- до 1 година	0	
- данъчни задължения	2	0
- до 1 година	2	
Общо за раздел B, в т.ч.:	236	160
- до 1 година	182	78
- над 1 година	54	82
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
СУМА НА ПАСИВА	1 409	1 497

Съставител:

Татяна Лазарова

Дата: 25.03.2019 год.

Едноличен собственик на капитала:
Николай ВасилевЗаверил съгласно доклад
Емилия Гюрова

20.06.2019г.

Емилия Гюрова
0590
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД

за 2018 г.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрити загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	845	707	(306)	91	337
2. Промени в счетоводната политика					-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	845	707	(306)	91	337
6. Финансов резултат от текущия период				(164)	(164)
7. Разпределение на печалба в т.ч.:					-
- за дивиденди					-
8. Покриване на загуба		91		(91)	-
11. Салдо към края на отчетния период	845	798	(306)	(164)	1173
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	845	798	(306)	(164)	1173

Съставител:
Татяна Лазарова

Дата: 25.03.2019 год.

Едноличен собственик на капитала:
Николай ВасилевЗаверил съгласно доклад
Емилия Гюрова

Емилия Гюрова
Регистриран одитор
20.06.2019г.

1. Статут и предмет на дейност

Наименование: Кейо инвестмънст ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на управление: гр.София, ул. Г.С.Раковски 96А

Адрес за кореспонденция: гр.София, ул. Г.С.Раковски 96А.

Собственост: Предприятието е еднолично дружество с ограничена отговорност. Капиталът на дружеството е в размер на 845 х. лв., с едноличен собственик физическо лице.

Дейност: Дейността, осъществявана през 2017г. от дружеството не се различава от тази през 2017г., а именно: – покупко – продажба на финансови активи.

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване на 25 март 2019 г.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “Кейо инвестмънст“ ЕООД с адрес на управление, гр. София, ул.Г.С.Раковски 96А с ЕИК по БУЛСТАТ 148014053.

Информацията, която се представя в баланса и в отчета за приходите и разходите се оповестява под формата на бележки към финансовите отчети съгласно Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на съвета от 26 юни 2013 година относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент.

Този индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в Република България.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през целия период представен в този финансов отчет.

Счетоводна политика

Счетоводната политика, представена по-долу е прилагана последователно във всички представени периоди, освен ако изрично не е упоменато друго.

База за изготвяне

Финансовият отчет на Емаг Интернешънъл ООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България. Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена като базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. Възстановимостта на направените инвестиции, както и способността на Дружеството да продължи като дейността си като действащо предприятие в обозримо бъдеще зависят от успешното реализиране на намеренията и планове на Ръководството, и продължаващата финансова и оперативна подкрепа на крайната компания – майка.

Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Финансови активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс на Българска Народна Банка към балансовата дата. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценки по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Настоящият финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отчитат в момента на възникването им. При първоначално признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликата между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на финансов отчет, НСС изискват ръководството да извърши оценки, основаващи се на преценки и предположения, които влияят на прилагане на счетоводните политики при представяне на сумата на активите, пасивите, приходите и разходите. Преценките и свързаните с тях предположения се основават на натрупан опит и различни други фактори, които вярваме че са основателни предвид обстоятелствата, в резултат на които е базирана оценката на балансовата стойност на активите и пасивите, които не са видими от други източници. Фактическите резултати могат да се отличават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат текущо и задължително към датата на баланса. Промените в счетоводните преценки се отчитат в периода на промяна и в бъдещите периоди, когато те са повлияни от тях.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайни материални активи

Първоначално признаване

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива, привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството.

Стойността на активите, придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на дълготрайни материални активи се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в Отчета за приходи и разходи (ОПР).

Избраният праг на същественост на дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лева.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от дълготрайните материални активи, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в ОПР като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини съоръжения и оборудване.

Амортизация се начислява по линейния метод въз основа на полезния живот на активите, както следва:

Компютри, конфигурации, сървъри и периферни устройства-
2 години

Офис обзавеждане и оборудване-
6.7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Нематериални активи

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки (където това е било релевантно).

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

Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само, когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в ОПР в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата, на която са влезли в

употреба. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

Ремонт на нает актив- 5 години

Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неограничен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или промяна в обстоятелствата, сочещи че възстановимата стойност на активите е по-ниска от балансовата им стойност. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата му стойност. Възстановимата стойност на актива е по-ниската от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба.

За целта на прегледа за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от другите активи или други групи активи, генериращи парични постъпления. Загубите от обезценка се отчитат в ОПР.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- (i) Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.;
- (ii) Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- (iii) Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
- (iv) Финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. 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.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Първоначална оценка на финансовите инструменти

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо оценявани финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

а) стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значима част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестовите за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или група финансови активи.

Инвестиции в асоциирани, съвместни и дъщерни предприятия

Асоциирани предприятия са тези, върху които Дружеството упражнява значително влияние, но не и контрол върху финансовите и оперативните им политики. Значително влияние се предполага че съществува, когато Дружеството притежава между 20 и 50 процента от правата на глас в друго дружество.

Съвместни предприятия са тези, върху чийто дейности Дружеството има съвместен контрол, създаден с договорно споразумение и изискващи единодушно съгласие за стратегически финансови и оперативни решения.

Дъщерно дружество е дружество, върху което Дружеството-майка упражнява контрол. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

При изготвянето на индивидуалния финансов отчет инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност), намалена с евентуални загуби от обезценка.

Вземания

Вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от 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.

Загубата от обезценка в този случай се изчислява като разликата между отчетна стойност на вземането и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в ОПР и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през ОПР.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна на справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти. Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номинална стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на придобиването. Сделките с чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централен курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец по централен курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции. Към 31 декември 2018 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

Записан капитал

Дяловете на собствениците се класифицират като записан капитал. Записаният капитал е регистриран и изцяло внесен.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към предприятия от групата и задължения към доставчици.

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

Текущи и отсрочени данъци

Текущият корпоративен данък се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите, използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират

едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Към 31 декември 2018 г. на база принципа на предпазливост не е начисляван актив по отсрочени данъци върху натрупаната данъчна загуба.

Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред Задължения към персонала по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

Лизинг, при който съществена част от риска и възнагражденията от наетия актив се понасят от лизингодателя се определя като оперативен лизинг. Плащанията за оперативен лизинг се посочват в отчета за приходи и разходи и са изчислени пропорционално на времето, за което е отдаден актива под наем. Дружеството отчита разходи по лизингов договор за наем на офис площ.

Приходи и разходи

Приходи от продажба на услуги

Приходите на дружеството включват приходи от предоставяне на услуги. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

Приходите, свързана със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът може надлежно да се оцени.

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават намалени с направени търговски отстъпки. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Отчитане на разходи

Оперативните разходи на Дружеството се отразяват в отчета за приходи и разходи при спазване на принципа на текущото начисляване, съгласно който операциите и събитията, както и приходът от тях се признават във финансовия отчет към момента на възникването им, независимо от паричните потоци. Разходите се признават във финансовия отчет на база на връзката им с приходите, заради които са направени.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи на дружеството включват приходи от лихви по разплащателни сметки. Приход от лихви се признава в отчета за приходи и разходи в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за банкови такси и комисионни и лихви по получен заем.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база съгласно т.2.2 от счетоводната политика.

Значими счетоводни оценки и свързани лица

Изготвянето на финансовия отчет според Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Въпреки, че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, едноличният собственик на капитала, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в приложение 10.

(п) Данъци върху печалбата

Данъкът върху дохода при печалба или загуба за годината включва текущ и отсрочен данък. Данъкът върху дохода се посочва в отчета за всеобхватния доход, освен ако не се отнася до операция или събитие, което е отчетено в капитала или в друг всеобхватен доход.

Текущ данък е сумата, която се очаква да се плати/получи от данъчните органи при прилагане на данъчните ставки, действащи към отчетната дата, като сумата се отнася за текущия и предходни периоди.

Отсроченият данък се определя по балансовия метод, показващ временни разлики между балансовите очаквания начин на плащане/получаване от данъчните органи на балансовите стойности на данъчните активи и пасиви при прилагане на данъчни ставки, действащи към отчетната дата. Актив по отсрочени данъци се признава за всички приспадаеми временни разлики до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която могат да се използват приспадаеми временни разлики. Доколкото не съществува вероятност да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да бъдат оползотворени неизползваните данъчни загуби или кредити, активът по отсрочени данъци не се признава.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че за текущата година начисленията за данъчни задължения са адекватни.

В. ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ към ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "КЕЙО ИНВЕСТМЪНТ" АД за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Нематериални активи - регистрирана търговска марка – 3 х.лв.

Дълготрайни материални активи:

	Офис обавеждане	Компютърно оборудване	Други основни средства	Общо
Отчетна стойност				
Към 01.01.2018	18	4	173	195
Придобити				
Изписани				
Към 31.12.2018	18	4	173	195
Амортизация				
Към 01.01.2018	4	4	27	35
Амортизация за годината	1	-	43	44
Изписана				
Към 31.12.2018	5	4	70	79
Балансова стойност				
Към 01.01.2018	14	-	146	160
Към 31.12.2018	13	-	103	116

Дългосрочни финансови активи.

	Акции и дялове в предприятия от група	Дългосрочни инвестиции	Общо активи
Отчетна стойност			
Към 01.01.2018	504	658	1162
Придобити	115	467	351
Изписани	0		
Към 31.12.2018	619	191	811
	Акции на Експат капитал АД	Акции в АДСИЦ	

Незавършено производство – не се отчита**Вземания**

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка, във връзка с възможностите за събиране на вземанията. Не са начислени провизии за просрочени вземания. Към датата на отчета, краткосрочни вземания са в размер на 477 х. лв.

	31.12.2018	31.12.2017
		(хил лв)
Вземания от ДДС	3	8
Вземания от свързани лица, свързани с продажба на акции	158	163
Вземания от продажба на финансови инструменти	316	
Общо:	477	171

Парични средства

Паричните средства на предприятието към 31.12.2018 г. включват:
Налични средства в касата на фирмата в размер на 0 лв.

	31.12.2018	31.12.2017
		(хил лв)
Парични средства по разплащателни сметки	1	1
Други парични средства – в портфейл	2	0
Общо:	3	1

Разходи за бъдещи периоди

Дружеството не отчита разходи на бъдещи периоди.

Собствен капитал

Основният/записан капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците), съгласно дружествен договор възлиза на 845 х. лв. и е изцяло внесен. Няма общите резерви.

Към 31.12.2018 г. собственият капитал е в размер на 845 х. лв.

(хил лв)

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	845	149
Финансов резултат от предх. периоди	493	401
Финансов резултат от текущия период	(164)	91
Общо:	1173	1337

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

През отчетния период дружеството формира финансов резултат загуба в размер на 164 х. лв.

(хил лв)

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Печалба от предходен период	789	707
Неразпределена печалба	(306)	(306)
Резултат за текуща година	(164)	91
Натрупан резултат към 31.12.2018	329	492

Задължения

Нетекущи задължения за 2017г. общо 82 х.лв. включват 79 х.лв. по финансов лизинг за автомобил и към доставчици – 3.х.лв. За 2018 г. 54 х.лв – задължение по финансов лизинг

Текущи задължения в за 2017г. размер на 78 хил.лв. – 26 х.лв. краткосрочна част лизинг. За 2018г.

(хил лв)

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Задължения към свързани лица	123	52
Задължения към персонала	18	0
Задължения към доставчици	5	
Задължения за възстановяване на сл. аванс	9	
краткосрочна част лизинг.	26	26
Данъчни задължения	2	
общо:	182	78

Разходи

Предприятието е реализирало следните разходи за дейността:

а/ групирани по икономически елементи

	(хил лв)	
Разходи за дейността	<u>31.12.2018</u> BGN	<u>31.12.2017</u> BGN
Разходи за външни услуги	13	16
за управление на фин..активи	2	4
Застраховки	8	8
Одит	2	2
телефон	1	2
Разходи за материали	1	0
Разходи за амортизация	44	33
Разходи за възнаграждения	23	-
Разходи за осигуровки	4	-
Други разходи в т.ч.	83	2
Спонсорство	6	-
Разходи за автомобил	67	-
Непризнат ДДС	10	-
общо:	168	51

Финансови разходи

	(хил лв)	
	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Лихви	4	2
Разходи по финансови инструменти		36
Други финансови разходи	3	
Общо	7	38

Приходи

Приходите се признават, когато сумата може да бъде надеждно изчислена и разходите, свързани със сделките са надеждно измерени..Дружеството оповестява следните приходи по по-важни категории:

(ХИЛ ЛВ)

Приходи	31.12.2018	31.12.2017
От операции с инвестиции	3	148
Общо приходи от финансови операции	3	148
Нефинансови приходи	8	32
Отписани задължения	6	
Други начисления	2	
Продажба актив		20
Консултантска услуга		12

Задбалансови активи

Към 31.12.2018 г – задбалансови активи няма.

Задбалансови пасиви

Към 31.12.2018 г – задбалансови пасиви няма.

Не са начислени разходи за неползвани годишни отпуски за 2018, както и не са начислявани и изплащани възнаграждения на членовете на УС.

Към дружеството няма заведени съдебни и арбитражни дела.

Спазен е принципа на съпоставимост между приходи и разходи. Активите и Пасивите са представени без да се компенсират.

Дружеството използва програмен продукт. Бизнес навигатор

За отчетния период ОС на акционерите избра за одитор Емилия Ташева Гюрова. Възнаграждението на одитора е в размер на 2 х.лв.

Към 31.12.2018 г. Дружеството участва в капитала на Експат Капитал АД.

Прагът на същественост при определяне на фундаментални грешки е 1000 лв.

Няма събития, касаещи отчетния период, настъпили след датата на съставяне на ГФО.

ГФО представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2018 резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Съставил:



(Татяна Лазарова)

Едноличен собственик на капитала:



(Николай Василев)

