

Кей Ел Ес Ен ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2021

Директори

Николай Ценков Нешев – Управител

Адрес

Гр. София, 1505
Ул. Лисец № 7

Обслужваща банка

Райфайзенбанк – кл. София
Банка ДСК ЕАД – кл.София

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

Ръководството на Дружеството представя годишен доклад за дейността към 31 декември 2020.

Описание на дейността

Кей Ел Ес Ен ООД („Дружеството“) е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 204606588 на 25 май 2017, като дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление в гр. София, ул. "Лисец" № 7, ет. 3. Предметът на дейност на Дружеството е Управление и мениджърски услуги, управление на активи, покупка и продажба на активи, управление на проекти, консултантски услуги, маркетингови и рекламни услуги, инвестиции, както и всички други дейности, които не са забранени от закона.

Активите на Дружеството към 31.12.2021 г. възлизат на 44,826 хил.лв. /към 31.12.2020 г. - 46,719 хил. лв./.

Финансовият резултат преди данъци за 2021 г. е печалба, възлизаща на 609 хил. лв.

През 2021 г. Дружеството не е осъществявало дейности в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Дружеството няма действащи клонове.

Структура на собствения капитал

Регистрираният и напълно внесен собствен капитал към 31.12.2021 г. възлиза на 10 хил. лв..

Към 31.12.2021 г. структурата на собствения капитал е както следва:

Кефер ООД 60 % - 6 000 лв.

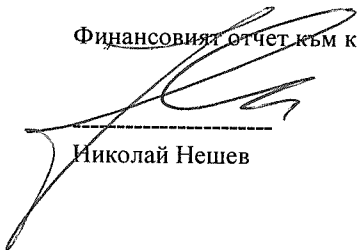
ВН Асет Мениджмънт Сървисиз Ау ГМБХ 40 % - 4 000 лв.

Отговорности на ръководството

Според законодателството на Република България, ръководството е длъжно да изготвя всяка финансова година финансови отчети, които дават вярна и честна представа за финансовото състояние и резултати на Дружеството към края на годината. Ръководството е изготвило приложените финансови отчети съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че са прилагани подходящи счетоводни политики.

Финансовият отчет към края на 2021 е изготвен на принципа на действащо предприятие.



Николай Нешев

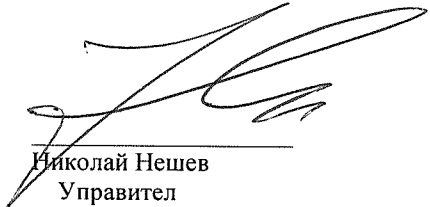
КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Бележки	2021	2020
Приходи от лихви	3	387	327
Разходи за лихви и такси	4	(301)	(207)
Нетен доход от лихви и такси		86	120
Приходи от операции с финансови активи	5	581	196
Разходи от операции с финансови активи	6	(24)	(616)
Нетен доход от операции с финансови активи		557	(420)
Оперативни приходи	7	5	5
Оперативни разходи	8	(5)	(9)
Разходи за персонал	8	(34)	-
Нетен оперативен доход		(34)	(4)
Финансов резултат за годината преди данъци		609	(304)
Разходи за данъци	9	-	-
Финансов резултат за годината		609	(304)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		609	(304)

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Ръководството на Кей Ел Ес Ен ООД на 25.03.2022 г. и подписан от:


 Николай Нешев
 Управител


 „ККАТ“ ЕООД, Десислава Лалева
 Съставител

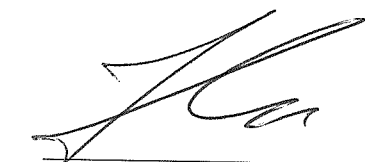
КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

31 декември	Бележки	2021	2020
АКТИВИ			
Парични средства	10	14	82
Акции и дялове в предприятия от група	12	8,746	8,746
Заеми и лихви	11	17,187	20,928
Други инвестиции	13	3,094	2,401
Други вземания	14	15,785	14,562
Общо активи		44,826	46,719
ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
ПАСИВИ			
Задължения по получени заеми	15	4,195	2,702
Данъчни задължения		-	-
Други задължения	16	8,238	5,533
Общо пасиви		12,433	8,235
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	17	10	10
Натрупана печалба/загуба		31,774	38,778
Текуща печалба/загуба		609	(304)
Общо собствен капитал		32,393	38,484
Общо пасиви и собствен капитал		44,826	46,719

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Ръководството на Кей Ел Ес Ен ООД на 25.03.2022 г. и подписан от:


 Николай Нешев
 Управител


 „ККАТ“ ЕООД, Десислава Лалева
 Съставител

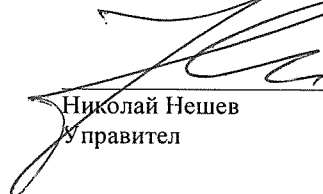
КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Бележки	2021	2020
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Загуба/Печалба преди данъци		609	(304)
КОРЕКЦИИ ЗА:			
Приходи от лихви	3	(387)	(327)
Разходи за лихви и такси	4	301	207
Платени лихви		(136)	(30)
Получени лихви		249	310
Оперативен паричен поток		636	(144)
Корекции в оборотния капитал:			
Изменение на вземанията	14	(1,223)	2,035
Изменение на задълженията	16	2,705	880
Изменение в собствения капитал		(6,700)	(2,270)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		(4,582)	501
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Операции с инвестиции	13	(693)	1,364
Нетни парични потоци (използвани в) от инвестиционната дейност		(693)	1,364
ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Отпуснати заеми	11	3,879	(4,413)
Изплатени заеми	15	1,328	1,395
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност		5,207	(3,018)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		(68)	(1,153)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		82	1,235
Нетен ефект от курсови разлики			
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември		14	82

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Ръководството на Кей Ел Ес Ен ООД на 25.03.2022 г. и подписан от:


 Николай Нешев
 Управител


 „ККАТ“ ЕООД, Десислава Лалева
 Съставител

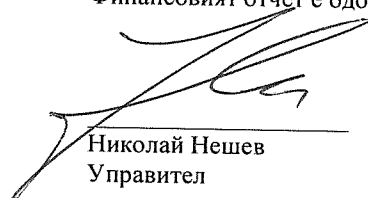
КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

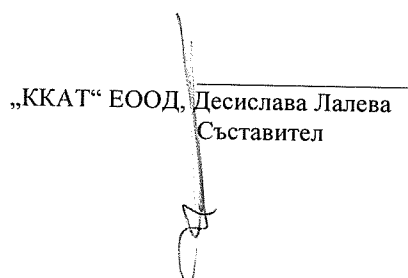
(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Основен капитал	Натрупана печалба/загуба	Общо
Баланс на 01 януари 2020 г.	10	41,048	41,058
Загуба за годината	-	(304)	(304)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	(304)	(304)
Операции със собствениците, отчетени в собствения капитал	-	(2,270)	(2,270)
Общо операции със собствениците	-	(2,270)	(2,270)
Баланс на 31 декември 2020 г.	10	38,474	38,484
Загуба за годината	-	609	609
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	609	609
Операции със собствениците, отчетени в собствения капитал	-	(6,700)	(6,700)
Общо операции със собствениците	-	(6,700)	(6,700)
Баланс на 31 декември 2021 г.	10	32,383	32,393

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Ръководството на Кей Ел Ес Ен ООД на 25.03.2022 г. и подписан от:


 Николай Нешев
 Управител


 „ККАТ“ ЕООД, Десислава Лалева
 Съставител

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

1. Обобщение на съществени счетоводни политики

Паричните потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност са определени на базата на косвения метод.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на счетоводни приблизителни оценки. Ръководството следва да упражни своите преценки в процеса на прилагане на счетоводните политики на Дружеството. Промените в приблизителните счетоводни оценки и предположения могат да имат съществено влияние върху финансовия отчет за периода, в който са направени.

Ръководството вярва, че счетоводните оценки и предположения са правилно определени и че финансовия отчет на Дружеството представя честно финансовото състояние и резултата на Дружеството.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Допълнително оповестяване за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на този финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните

приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г.

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всяки суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, влезли в сила през текущия отчетен период

- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК). С тези промени се въвежда практическа целесъобразна мярка, на база, на която всеки лизингополучател може да избере да не преценява дали дадена отстъпка (облекчение) по лизинг, възникнала само като пряка последица от пандемията COVID-19, е изменение на лизинговия договор. Тази мярка се допуска за прилагане и когато са изпълнени едновременно следните условия: а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната; б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. (с последваща промяна на стандарта от 01.04.2021 г. се удължи срокът до 30 юни 2022 г.); както и в) останалите условия на лизинга не се променят съществено. Лизингополучателят, който прилага практическата целесъобразна мярка, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга по същия начин, по който тя би се отчела при прилагането на МСФО 16, ако не представлява изменение на лизинговия договор. Тя не е валидна за лизингодателите. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.
(а)
- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК). Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчетат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.
(б)
- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г., приети от ЕК). С тези промени се: а) позволява практическата целесъобразна мярка за COVID 19, свързана с отстъпки в наема, да се приложи от лизингополучателя за отстъпки в наема, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, а първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г., за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, а първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г. (вместо само плащания дължими на или преди 30 юни 2021 г.); б) изисква прилагането на промяната да се отрази от лизингополучателя ретроспективно, като ефектите се признават кумулативно като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо) в началото на годишния отчетен период, през който лизингополучателят прилага за първи път промяната; и в) уточнява, че лизингополучателят не е задължен да оповестява информацията, която се изисква от МСС 8, параграф 28 (е), за отчетния период, през който лизингополучателят е приложил промяната за първи път. По-ранно прилагане е разрешено (включително за финансови отчети, които все още не са одобрени за издаване към датата на публикуване на промяната). Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.
(с)
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната й актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.

(d)

- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

(e)

- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

(f)

- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

другия.; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрене на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

(g)

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информацията за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено.

(h)

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

(i)

- Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК). Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено.

(j)

- МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив „право на ползване“ и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)
дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено.

(k)

- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

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 представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Финансовият отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда.

Счетоводната политика е прилагана систематично от дружеството.

Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката. Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31 декември 2021 година.

Имоти, машини и съоръжения

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки. Новопридобитите имоти, машини и съоръжения се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, се капитализират и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите. Прагът на същественост е 700 лева.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират, само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения. Всички други разходи се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите.

Амортизацията на актива започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Прилаганите амортизационни норми са както следва:

	Счетоводни амортизационни ставки	Данъчни амортизационни ставки
Обзавеждане и стопански инвентар	15%	15%
Автомобили	25%	25%
Компютри и сървъри	50%	50%
Други	15%	15%

Тестове за обезценка на имоти, машини и съоръжения

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 индират, 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.

Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от дружеството, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизация

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Амортизация се начислява на база линейния метод. Патенти и лицензи се амортизират на база срока, за който важат.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите.

Амортизацията на актива започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Материални запаси

Материалните запаси се отчитат в съответствие с изискванията на МСС 2 Материални запаси. Активите първоначално се оценяват по себестойност. Себестойността на придобитите активи включва тяхната цена на придобиване и всички разходи, които могат да им бъдат приписани. Цената на придобиване на материалните запаси, представлява справедливата стойност на активите към датата на придобиването им. Последващото им оценяване е по по-ниската от покупната цена и тяхната нетна реализуема стойност.

Обезценяване е записано, в случай че нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата стойност.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според последващата им оценка: 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 през 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 е поело ангажимент 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 през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат 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 инструмент.

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 само на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

За целите на последващото оценяване на финансовите активи, дружеството е класифицирало финансовите си активи в следните категории:

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти) и

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (държани за търгуване).

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок.

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансов актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и парични еквиваленти, отпуснати заеми и търговски и други вземания.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от баланса на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета

страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска от дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)
първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват по начин, който отразява:

- една обективна сума, претеглена за вероятност от загуба;
- стойността на парите във времето; и
- информация относно минали събития, настоящите условия и прогнозните икономически условия.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по отпуснати заеми и по други вземания, вкл. паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). Очакваните кредитни загуби се признават на няколко етапа:

- Финансови активи, които не са кредитно обезценени при първоначалното им възникване/придобиване и са класифицирани като „редовни“ съгласно вътрешно разработена рисковата класификационна схема, се класифицират във Фаза 1. Това са вземания, вкл. по предоставени заеми, от длъжници с нисък риск от неизпълнение и стабилни като тенденции добри ключови показатели (финансови и нефинансови), които са редовно обслужвани и без дължими суми, които са в просрочие. От първоначалното им признаване техният кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).
- Когато след първоначалното признаване на финансовите активи, кредитният риск, свързан с длъжника, нарасне значително и в резултат от това качества на финансовите активи се влошат, те се класифицират като „съмнителни“ във Фаза 2. Очакваната кредитна загуба за тези финансови активи се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента).

Оценката на очакваните бъдещи парични потоци по кредити в Фаза 1 се извършва по следния начин:

1. Изготвя се възрастов анализ на вземанията.
2. Определя се период, чийто времеви интервал обхваща една календарна година назад, който ще бъде анализиран относно спазване на договорните срокове за плащане.
3. Изчислява се исторически процент на загуба от неизпълнение.
4. Изчисляване на очакваната кредитна загуба чрез използване на проценти за неизпълнение, изчислени в стъпка 3.

В случаите, когато кредитният риск на финансовите активи нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, те се считат за обезценени и той се класифицира „в неизпълнение“ във Фаза 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок). Финансовите активи са кредитно обезценени, когато са настъпили едно или повече събития, оказващи неблагоприятно въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от тези финансови активи.

Очакваните кредитни загуби се определят индивидуално за всички експозиции, чиито рисковата класификация е Фаза 3.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

Търговските вземания и активи по договори с клиенти

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск.

Отписване

Финансовите обезценени активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително банкови заеми и задължения по лизинг. При първоначално им признаване обичайно те се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсирание (Нетирание) на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират (нетират) и в баланса се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)
реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума.

Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е. да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):
 - ✓ обичайната дейност,
 - ✓ в случай на неизпълнение/просрочие, и
 - ✓ в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

Признаване на приходи

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- Идентифициране на договора с клиент
- Идентифициране на задълженията за изпълнение
- Определяне на цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

Приходите от лихви се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по отношение на всички лихвоносни инструменти.

Отчитане на разходите

Обект на отчитане са:

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

- разходите за дейността по икономически елементи-материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки и други разходи;
- финансови разходи;
- извънредни разходи;
- разходи за данъци върху печалбата.

Разходите се отчитат в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти.

Отчитането на разходите е в непосредствена връзка с отчитането на приходите на предприятието. Разходите, които не са непосредствено свързани с финансовия резултат за текущия период се отнасят като разходи за бъдещи периоди.

Като текущ разход за дейността се отчитат начислените лихви по ползвани от дружеството кредити.

Като финансови разходи се отчитат обезценките на финансови активи, отрицателни курсови разлики, платени на банки комисионни и такси и др.

Като извънредни разходи се отразяват тези, които имат случаен и извънреден характер - унищожени активи при стихийни бедствия, по които застрахователят не носи отговорност и др.

Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Доходите на наети лица включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсирани отпуски.

Доходите на наети лица се отчитат директно, тъй като не са необходими актюерски разчети, въз основа на които да се оцени задължението или разходът и не съществува възможност за появата на актюерски печалби или загуби. Задълженията по краткосрочните доходи на наетите лица се оценяват на недисконтирана база.

Лизинг

Дружеството като лизингополучател

За новите договори, сключени на или след 1 януари 2019 г., Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване;
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора;
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Лизингодател

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правила, аналогични на тези в МСС 17, които са по същество прехвърлени в новия МСФО 16.

Данъци върху доходите

При отчитане на данъците са спазени изискванията на действащото българското законодателство. Текущият данък е изчислен на база на годишната облагаема печалба и данъчната ставка, в сила към датата на баланса. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10%.

Другите данъци, извън подоходните се отчитат като оперативни разходи.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се признават в печалбата или загубата. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовият метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

Данъчният разход/(приход) включва текущите данъчни разходи/(приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно

задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

Значими преценки при прилагане на счетоводната политика

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

Оценяване по справедлива стойност

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на нефинансови активи. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Обезценка на нефинансови активи

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. През 2021 година не са отчетени загуби от обезценка на нефинансови активи.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

Управление на риска

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможен неблагоприятен ефект върху дохода и капитала, произтичащ от неблагоприятни движения на валутните курсове.

Балансовата структура на Дружеството включва активи и пасиви в лева и евро. Системата на валутен борд и фиксиран курс на лева към еврото (1.95583 лв. за 1 евро), както и структурирането на вземанията и задълженията на дружеството в една валута (евро), не предполагат настъпването на валутен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата.

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към края на отчетния период.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се отнася до риска дружеството да не разполага с достатъчно средства да посрещне нарасналото търсене на нейните услуги и своите текущи задължения. Поради динамичната природа на осъществяваната дейност, ръководството се стреми да координира ликвидните нужди и приходите от сделки.

Определяне на справедливата стойност

Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно за оценяване на справедливата стойност на даден актив или пасив. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

3. Приходи от лихви

	2021г.	2020г.
Приходи от лихви по предоставени заеми	387	327
в т. ч. от свързани лица	315	254
Общо	387	327

4. Разходи за лихви и такси

	2021г.	2020г.
Разходи за лихви по получени заеми	(194)	(144)
в т. ч. към свързани лица	(194)	(144)
Разходи за такси	(107)	(63)
в т. ч. към свързани лица	(107)	(63)
Общо	(301)	(207)

5. Финансови приходи

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	<u>2021г.</u>	<u>2020г.</u>
Приходи от разпореждане с финансови инструменти	581	196
<i>в т. ч. от финансови инструменти на регулиран пазар</i>	466	85
<i>от тях дивиденди разпределени от АДСИЦ</i>	34	57
Общо	581	196

6. Финансови разходи

	<u>2021г.</u>	<u>2020г.</u>
Разходи от разпореждане с финансови активи	(17)	(615)
<i>в т. ч. от финансови инструменти на регулиран пазар</i>	(6)	(25)
<i>в т. ч. цедирани вземания</i>	(10)	(586)
Банкови такси	(7)	(1)
Общо	(24)	(616)

7. Оперативни приходи

	<u>2021г.</u>	<u>2020г.</u>
Приходи от услуги	5	5
<i>в т. ч. от свързани лица</i>	5	5
Общо	5	5

8. Оперативни разходи

	<u>2021г.</u>	<u>2020г.</u>
Разходи за външни услуги	(5)	(6)
Разходи за персонал	(34)	-
Други разходи	-	(3)
Общо	(39)	(9)

9. Данъци

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство и законните данъчни ставки. Данъкът върху печалбата е изчислен при приложима данъчна ставка от 10% за 2021 г. и за 2020г.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Връзката между данъчен разход и счетоводна печалба е както следва:

	<u>2021г.</u>	<u>2020г.</u>
Счетоводна печалба/загуба	609	(304)
Увеличение	-	27
Намаление	(609)	(28)
Облагаема печалба, след преобразуване	-	(305)

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данъци	-	-

10. Парични средства

	2021г.	2020г.
Парични средства по банкови сметки в лева	8	64
Парични средства по банкови сметки във валута	6	18
Общо	14	82

Към 31.12.2021 г. паричните средства на дружеството са в разплащателни сметки в банка с висок кредитен рейтинг. Поради тази причина оценката на ръководството на дружеството е, че не е необходимо да се изчисляват очаквани кредитни загуби в съответствие с изискванията на МСФО 9.

11. Вземания по предоставени заеми

	2021г.	2020г.
Вземания по отпуснати заеми	16,046	19,925
<i>в т. ч. от свързани лица</i>	<i>14,725</i>	<i>18,254</i>
Вземания по лихви	1,141	1,003
<i>в т. ч. от свързани лица</i>	<i>1,000</i>	<i>928</i>
Общо	17,187	20,928

Към 31.12.2021 г. ръководството на Дружеството е направило оценка на очакваните кредитни загуби във връзка с вземанията по предоставени заеми и е установило, че няма ефектът върху балансовата стойност на вземанията, поради което не е призната обезценка за тези позиции към края на отчетния период.

Към 31.12.2021 г. вземанията по предоставени заеми са в размер на 16,046 хил. лв., от които текуща част в размер на 362 хил. лв. и нетекуща част в размер на 15,684 хил. лв. Вземанията по предоставени заеми от свързани лица /Приложение № 20/ са в размер на 14,731 хил. лв., които са със срок на изискуемост над една година.

12. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството притежава 100.00% от капитала на следните дъщерни дружества:

	2021г.	2020г.
„ХАРА Ауто България“ ЕООД /предишно наименование „Хета Асет Резолушън Ауто България“ ЕООД/	5,215	5,215
„ХАРА България“ /предишно наименование „Хета Асет Резолушън България“ ЕООД/	2,530	2,530
„Индустриал Лизинг“ ЕАД	1,000	1,000
„Кей Ел Ес Ен Инвест“ ЕООД	1	1
	8,746	8,746

Дружеството отчита инвестициите по цена на придобиване. Към 31.12.2021 г. „Кей Ел Ес Ен “ ООД е направило преглед на инвестициите си в дъщерни предприятия, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка на инвестициите на дружеството в дялове на дъщерни предприятия.

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

13. Други инвестиции

	2021г.	2020г.
Инвестиции с финансови активи на регулиран пазар	1,102	1,481
Инвестиции с финансови активи извън регулиран пазар	1,992	920
	3,094	2,401

Дружеството отчита в други инвестиции финансови активи, държани с цел търговия. Те се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата.

14. Други вземания

	2021г.	2020г.
Вземания по договори за цесия	11,521	11,147
Вземания от свързани лица	4,264	3,415
	15,785	14,562

15. Задължения по получени заеми

Към 31 декември 2021 година дружеството има задължение по договори за паричен заем към „ХАРА България“ ЕООД и „ХАРА АУТО България“ ЕООД /дъщерни дружества/ при следните условия:

Договорни условия:

- Лихвен процент в размер на 6%;
- Всички изчисления на лихва, главница и наказателна лихва се правят въз основа на година от 360 дни;
- Периодът на лихвено плащане е в края на договора;

Към 31.12.2021 г. задълженията на дружеството са както следва:

	2021г.	2020г.
Нетекуща част, в т.ч.	4,195	2,702
- главница	3,734	2,406
- натрупани лихви и такси	461	296
към „ХАРА България“ ЕООД	1,934	872
към „ХАРА АУТО България“ ЕООД	2,261	1,830
Общо	4,195	2,702

16. Други задължения

Към 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година дружеството има задължения, както следва:

	2021г.	2020г.
Задължения за изплащане на дивиденди	7,208	4,508
Задължения към дъщерни предприятия	1,000	1,000
Други задължения	30	25
Общо	8,238	5,533

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

17. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2021 г. капиталът на дружеството е в размер на 10,000 лв./десет хиляди/ лева, разпределен в 10,000 /десет хиляди/ дяла от по 1 /един/ лева всеки дял.

Към 31.12.2021 г. структурата на собствения капитал е както следва:
 Кефер ЕООД - България - 60 % - 6 хил. лв.
 ВН Асет Мениджмънт Сървисиз Ау ГМБХ - Австрия - 40 % - 4 хил. лв.

31 декември 2021 г.		
	Брой дялове	Дял в %
„Кефер“ ЕООД	6,000	60.00%
„ВН Асет Мениджмънт Сървисиз Ау“	4,000	40.00%
Общо	10,000	100.00%

31 декември 2020 г.		
	Брой дялове	Дял в %
„Кефер“ ЕООД	6,000	60.00%
„ВН Асет Мениджмънт Сървисиз Ау“	4,000	40.00%
Общо	10,000	100.00%

18. Управление на риска, свързан с финансови инструменти

Дружеството е изложено на рискове, които произлизат от използването на финансови инструменти. Тази бележка описва целите, политиките и процесите за управление на тези рискове и използваните методи за оценяването им.

Чрез своята дейност дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск
- Справедлива стойност или лихвен риск от паричните потоци
- Валутен риск
- Друг пазарен ценови риск
- Ликвиден риск

Основни финансови инструменти

Основните финансови инструменти, използвани от дружеството, от които възниква риска от финансови инструменти са, както следва:

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

- Парични средства и парични еквиваленти
- Вземания по отпуснати заеми
- Задължения по получени заеми
- Търговски и други вземания

Структурата на финансовите активи и пасиви към 31.12.2021 г. е както следва:

Финансови активи

2021 г.

Финансови активи по амортизирана стойност, в т. ч.:

Вземания по заеми и лихви	32,986
Други вземания	17,187
Парични средства и парични еквиваленти	15,785
	14

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Общо	3,094
	36,080

Финансови пасиви

2021 г.

Финансови пасиви, в т. ч.:

- Получени заеми	4,195
- Други задължения	8,238
Общо	12,433

18.1. Кредитен риск

Кредитният риск представлява риск от финансова загуба за дружеството, ако даден клиент не спази договорните си задължения.

18.2. Валутен риск

Валутният риск представлява възможността за негативна промяна на съотношението между курса на лева към чуждите валути и влиянието на тази промяна

18.3. Лихвен риск

Лихвен риск е рискът, че финансовите инструменти ще се променят поради промени в пазарните лихвени нива.

Приходите и паричните потоци от основна дейност на дружеството се влияят в малка степен от пазарните лихвени проценти. Към 31.12.2021 г. лихвоносните активи на дружеството са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочен заем са с фиксиран лихвен процент.

18.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът от вероятността дружеството за загуби способността си да изпълнява задълженията си, когато станат платими.

Ликвидният риск възниква от управлението на работния капитал, финансовите разходи и погасяването на главницата на дълговите инструменти. Това е риска, когато ръководството ще срещне трудности при изпълнение на задълженията си, когато станат дължими. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който да гарантира, че редовно и без забавяне може да изпълни ежедневните си задължения. За да постигне тази цел, то търси начин да поддържа паричните салда (или съгласуваните средства), за да изпълни очакваните изисквания.

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Към 31.12.2020 г.	До 3 месеца	3 - 6 месеца	6 - 12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години и без определен падеж	Общо
Парични средства	82	-	-	-	-	82
Заеми и лихви	-			20,928		20,928
Други инвестиции	2,401					2,401
Други вземания			14,562	-	-	14,562
Общо активи	2,483	-	14,562	20,928	-	37,973
Получени заеми	-	-	-	2,702	-	2,702
Други задължения	-		5,533			5,533
Общо пасиви	-	-	5,533	2,702	-	8,235
Разлика в падежните прагове	2,483	-	9,029	18,226	-	29,738
С натрупване	2,483	2,483	11,512	29,738	29,738	29,738

Към 31.12.2021 г.	До 3 месеца	3 - 6 месеца	6 - 12 месеца	1 - 5 години	Над 5 години и без определен падеж	Общо
Парични средства	14	-	-	-	-	14
Заеми и лихви	-		414	10,773	6,000	17,187
Други инвестиции	3,094					3,094
Други вземания			15,785	-	-	15,785
Общо активи	3,108	-	16,199	10,773	6,000	36,080
Получени заеми	-	-	-	4,195	-	4,195
Други задължения	30		8,208			8,238
Общо пасиви	30	-	8,208	4,195	-	12,433
Разлика в падежните прагове	3,078	-	7,991	6,578	6,000	23,647
С натрупване	3,078	3,078	11,069	17,647	23,647	23,647

19. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

20. Свързани лица

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия. Разчетните суми са изплащани по банков път или са уреждани чрез прихващане на взаимно дължими вземания и задължения.

През 2021 г. Дружеството осъществява сделки със следните свързани лица:

ХАРА България ЕООД /предишно наименование Хета Асет Резолюшън България ЕООД/ - (дъщерно дружество)
ХАРА АУТО България ЕООД /предишно наименование Хета Асет Резолюшън Ауто България ЕООД - (дъщерно дружество)
ВН Асет Мениджмънт Ау ГмбХ - (съдружник)
Индустриал Лизинг ЕАД - (дъщерно дружество)
Кефер ЕООД - (съдружник)
Хета Имобилен ЕООД - (дружество, контролирано от Кефер ЕООД)
Кредитекс ЕООД - (дружество, контролирано от Кефер ЕООД)
ХипоКредит ЕАД - (дружество, контролирано от Кей Ел Ес Ен Инвест ЕООД)
Кей Ел Ес Ен Инвест ЕООД - (дъщерно дружество)
Енерсол Инвест ЕООД - (дружество, контролирано от Кефер ЕООД)
Катани КК ЕООД - (дружество, контролирано от Кефер ЕООД)
И Ви Пропъртис ЕООД - (дружество, контролирано от Кефер ЕООД)
АМС България ООД - (дружество, контролирано от Кефер ЕООД)
Николай Нешев – управител

Свързани лица	Баланс	2021 г.	
		Актив	Пасив
ХАРА България	Задължение по заеми и лихви		1,934

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

<i>ХАРА Ауто България</i>	Задължение по заеми и лихви	2,261	
<i>ВН Асет Мениджмънт Ау</i>	Други задължения	7,188	
<i>Кефер</i>	Други задължения	20	
<i>Индустриал Лизинг</i>	Други задължения	1,000	
<i>Кредитекс</i>	Други задължения	4	
<i>ХАРА Ауто България</i>	Други вземания	799	
<i>ХАРА България</i>	Други вземания	167	
<i>Николай Нешев</i>	Други вземания	2,877	
<i>Кефер</i>	Заеми и лихви	5,275	
<i>Катани КК</i>	Заеми и лихви	213	
<i>Кредитекс</i>	Заеми и лихви	6,000	
<i>ХипоКредит</i>	Заеми и лихви	2,283	
<i>И Ви Пропълтис</i>	Заеми и лихви	6	
<i>Кей Ел Ес Ен Инвест</i>	Заеми и лихви	1,467	
	Други вземания	421	
<i>Енерсол Инвест</i>	Заеми и лихви	279	
<i>АМС България</i>	Заеми и лихви	202	
Общо		19,989	12,407

Свързани лица	Отчет за всеобхватния доход	2021 г.	
		Приход	Разход
<i>ХАРА Ауто България</i>	Лихви и такси		115
<i>ХАРА България</i>	Оперативни приходи	2	
<i>ХАРА Ауто България</i>	Оперативни приходи	2	
<i>ХАРА България</i>	Лихви и такси		185
<i>Кефер</i>	Лихви	60	
<i>Хета Имоти</i>	Лихви	15	
<i>Кредитекс</i>	Лихви	169	1
<i>ХипоКредит</i>	Лихви	18	
<i>Кей Ел Ес Ен Инвест</i>	Лихви	42	
<i>Енерсол Инвест</i>	Лихви	5	
<i>Катани КК</i>	Лихви	2	
<i>АМС България</i>	Лихви	4	
Общо		319	301

21. Възнаграждения на ключов персонал

Възнагражденията на членовете на управителните органи на дружеството за 2021г възлизат на 34 хил. лв.

22. Извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19 (COVID-19)

Според ръководството обявената световна пандемия от COVID-19 има вероятност да повлияе върху паричните потоци, но количествена и качествена оценка на ефекта от разпространението на вируса върху

КЕЙ ЕЛ ЕС ЕН ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)
търговската дейност, икономическото развитие и показателите на дружеството е трудно да се направи към момента, с оглед на динамичното развитие на пандемията в страната и по света.

Дружеството ще следи всички промени, свързани с влиянието на COVID-19, които биха имали отражение върху справедливите стойности на активите, за да може своевременно да се предприемат адекватни действия.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

23. Събития, настъпили след края на отчетния период

Оповестяване за Русия.

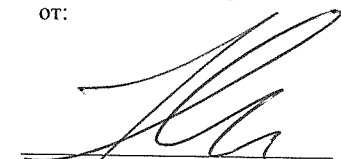
На 24 февруари 2022 г., Русия предприе военни действия в съседна Украйна. Като следствие, на Русия бяха наложени редица санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Нарастващото геополитическо напрежение оказва влияние върху волатилността на пазарите на ценни книжа и валута, колебания в цените на енергията, и др.

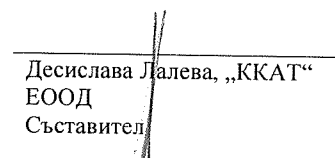
Към момента военният конфликт няма пряко отражение върху оперативната дейност на Дружеството. Въпреки това, Ръководството ще продължи да следи ситуацията и ще се стреми да предприема навременни действия за смекчаване на потенциалните негативни ефекти.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

24. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството и е подписан от негово име от:


Николай Нешев
Управител


Десислава Лалева, „ККАТ“
ЕООД
Съставител