КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за всеобхватния доход 2
Отчет за паричните потоци 3
Отчет за промените в собствения капитал 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
2.1. База за съставяне на финансовия отчет 6
2.1.1. Идентификация и компоненти на финансовия отчет 10
2.1.2. Основни предположения 11
2.1.3. Приблизителни оценки 11
2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики 11
2.2.1. Функционална и отчетна валута 11
2.2.2. Признаване на валутно курсови разлики 12
2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели 12
2.4. Консолидиран финансов отчет 12
2.5. Инвестиции в дъщерни дружества 13
2.6. Инвестиции в асоциирани предприятия 13
2.7. Инвестиции на разположение и за продажба 13
2.8. Текущи и нетекущи активи 14
2.9. Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности 14
2.10. Финансови активи 15
2.11. Пари и парични еквиваленти 18
2.12. Кредити, търговски и други вземания 18
2.13. Данъци за възстановяване 19
2.14. Текущи и нетекущи пасиви 19
2.15. Финансови пасиви 20
2.16. Търговски и други задължения и кредити 21
2.17. Задължения към доставчици и други задължения 21
2.18. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси 21
2.19. Данъчни задължения 21
2.20. Доходи на персонала 22

2.21. Провизии 22
2.22. Пасиви държани за продажба МСФО 5 23
2.23. Отсрочени данъчни активи и пасиви 23
2.24. Собствен капитал 23
2.25. Приходи 24
2.25.1. Приходи от услуги 24
2.25.2. Валутни разлики 24
2.25.3. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти 24
2.25.4. Приходи от комисионни 25
2.26. Разходи 25
2.27. Данъци върху печалбата 25
2.28. Доходи на акция 26
2.29. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводна политика и предположения с висока несигурност 26
2.29.1. Данъци върху дохода 26
2.29.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества 26
2.30. Финансови инструменти по категории 26
2.31. Управление на финансовия риск 27
2.32. Оценяване на справедливи стойности 28
2.33. Условни задължения и ангажименти 29
2.34. Оповестяване на свързани лица 29
2.35. Ключов управленски персонал 32
2.36. Оповестяване на одиторско възнаграждение 32
2.37. Грешки 32
2.38. Отчет за паричния поток 32
2.39. Отчет за промените в собствения капитал 32
2.40. Събития след края на отчетния период 33

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 34

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 37

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

С И Л В И К С О О Д
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София 1113, ул."Акад. Н. Обрешков" №8 А,тел.: 02/870 6013, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА
КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС АД**, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 год., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол , каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет.

Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение
По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на **КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС АД** към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството в България, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2013 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2013 година.

17.03. 2014 г.

гр. София

"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №91

АСЕН БАНКОВ
УПРАВИТЕЛ

ВИОЛЕТА МИХАЙЛОВА- ДЕС
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №0059

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №091
"Силвикс" ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 Декември 2013 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2013	31 Декември 2012
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	3.01	35	35
Активи по отсрочени данъци	3.02	1	1
Общо нетекущи активи		**36**	**36**
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	3.03	12	15
Общо текущи активи		**12**	**15**
ОБЩО АКТИВИ		**48**	**51**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви		**0**	**0**
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	3.04	11	10
Общо текущи пасиви		**11**	**10**
ОБЩО ПАСИВИ		**11**	**10**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.05	50	50
Непокрита загуба	3.06	(15)	(9)
Резерви	3.07	2	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**37**	**41**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**48**	**51**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на Кей Джи Маритайм Партнърс АД на 13.03.2014 г.

Дата на изготвяне : 10.03.2014 г.
Дата на заверка : 17.03.2014 г.

Съставител:
Веселин Вълков

ЗАВЕРИЛ :
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова - ДЕС
Регистриран одитор № 0059

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №0091 "СИЛВИКС" ООД

Изпълнителен Директор:
Явор Илиев

Валутни курсове към 31.12.2013 год.
USD/BGN
EUR/BGN 1,9558
GBP/BGN

"КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС" АД * КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС АД * KG MARITIME PARTNERS AD * СОФИЯ SOFIA

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 Декември 2013 г.

		BGN'000	
	Приложения	2013	2012
Приходи	4.01	38	35
Себестойност на продажбите		-	-
Брутна печалба		**38**	**35**
Административни разходи	4.02	(41)	(32)
Други разходи	4.03	(1)	(1)
ЗАГУБА (ПЕЧАЛБА) ЗА ГОДИНАТА		**(4)**	**2**
Друг всеобхватен доход			
Позиции, които в последствие могат да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба			
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба			
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за периода след данъци		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**(4)**	**2**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на Кей Джи Маритайм Партнърс АД на 13.03.2014 г.

Дата на изготвяне : 10.03.2014 г.
Дата на заверка : 17.03.2014 г.

Съставител:
Веселин Вълков

Изпълнителен Директор:
Явор Ничев

ЗАВЕРИЛ :
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова - ДЕС
Регистриран одитор № 0059

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №0091 "СИЛВИКС" ООД

"КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС" АД * KG MARITIME PARTNERS AD * СОФИЯ SOFIA

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 31 Декември 2013 г.

	BGN'000	
	2013	2012
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	38	35
Плащания към доставчици	(28)	(19)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	**10**	**16**
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(12)	(13)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	*(2)*	*3*
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансови дейности		
Други финансови приходи/разходи	(1)	
Нетни парични потоци от финансова дейност	*(1)*	-
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	*(3)*	*3*
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	**15**	**12**
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	**12**	**15**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на Кей Джи Маритайм Партнърс АД на 13.03.2014 г.

Дата на изготвяне : 10.03.2014 г.
Дата на заверка : 17.03.2014 г.

Съставител: *Веселин Вълков*

ЗАВЕРИЛ :
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова - ДЕС
Регистриран одитор № 0059

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №0091 "Силвикс" ООД

Изпълнителен Директор: *Явор Илиев*

"КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС" АД * КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС АД * КG MARITIME PARTNERS AD СОФИЯ SOFIA

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, завършващ на 31 Декември 2013 г.

Съдържание	BGN'000			
	Основен капитал	Непокрита загуба	Резерви	Общо
Салдо към 01.01.2012 г.	50	(11)	-	39
Преизчислено начално салдо	50	(11)	-	39
Общ всеобхватен доход за периода		2		2
Салдо към 31.12.2012 г.	50	(9)	-	41
Салдо към 01.01.2013 г.	50	(9)	-	41
Преизчислено начално салдо	50	(9)	-	41
Печалби отнесени към резерви		(2)	2	-
Общ всеобхватен доход за периода		(4)		(4)
Салдо към 31.12.2013 г.	50	(15)	2	37

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на Кей Джи Маритайм Партнърс АД на 13.03.2014 г.

Дата на изготвяне : 10.03.2014 г.
Дата на заверка : 17.03.2014 г.

Съставител:
Веселин Вълков

ЗАВЕРИЛ :
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова - ДЕС
Регистриран одитор № 0059

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "СИЛВИКС" ООД София Рег. №0091

Изпълнителен Директор:
Явор Иванов

"КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС" АД * KG MARITIME PARTNERS AD * СОФИЯ SOFIA

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013 ГОДИНА

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Кей Джи Маритайм Партнърс" АД, гр. София е вписано в Търговския регистър на 24.4.2008 г .с ЕИК по Булстат: 175358553. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к Изток, ул. „Николай Хайтов" № 3А. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000,00 /петдесет хиляди лева/, разпределен в 50 000 бр. поименни акции с номинална стойност от 1 лв. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва:

Търговско корабоплаване, морски превоз на насипни, генерални и течни товари и контейнерни превози и свързаните с тях производствено – технически дейности, инвестиционна и инженерингова дейност, подготовка и квалификация на кадри, вътрешна и външна търговия, корабостроене и кораборемонт, агентска дейност и буксирни услуги, търговско представителство и посредничество, комисионни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, сделки с интелектуална собственост, лизинг, както и всякакъв вид други сделки, незабранени със закон, които по преценка на Съвета на директорите на Дружеството са или биха били от полза за Дружеството.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от:

Адванс Пропъртис ООД ЕИК 131159471
Кирил Петров Домусчиев ЕГН 6904186920
Явор Иванов Илиев ЕГН 8008075567

Дружеството се представлява от Явор Иванов Илиев – Изпълнителен директор.

Дружеството има офис в гр. София.

Дъщерни дружества

„Кей Джи Маритайм Партнърс" АД притежава 70,00 % от капитала „Кей Джи Маритайм Шипинг" АД, с ЕИК 175358560, седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. Изток, ул. „Николай Хайтов" № 3А.

Дата на финансовия отчет

31.12.2013 година

Период на финансовия отчет

01.01.2013 г. – 31.12.2013 г.

Сравнителна информация за предходен период

01.01.2012 – 31.12.2012

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД е изготвен в съответствие с изискванията на 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 от 1 януари 2013 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

- **ПРОМЕНИ, ИМАЩИ ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА ЗА ГОДИШНИ ПЕРИОДИ, ЗАПОЧВАЩИ НА 1 ЯНУАРИ 2013 Г.**

▪ **Нови или ревизирани стандарти**

МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност" *(в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК)*

МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност" дефинира справедливата стойност, наблягайки на това, че тя е пазарно базирана оценка, а не оценка, специфична за предприятието, обяснява как да се оценява по справедлива стойност и има за цел да разшири оповестяването на справедливата стойност ; Въпреки това МСФО 13 не променя изискванията относно това кои обекти на отчитане следва да бъдат оценявани или оповестявани по справедлива стойност. МСФО 13 се прилага, когато други МСФО изискват или позволяват оценка или оповестяване по справедлива стойност

Дружеството е преразгледало политиките си по отношение на оценяването по справедлива стойност с оглед насоките на МСФО 13 и е преценило, че той няма съществен ефект върху оценките по справедлива стойност. Там, където по отношение на актив или пасив, се изискват допълнителни оповестявания съгласно МСФО 13, те са добавени в съответната пояснителна бележки за актива или пасива.

МСС 19 /ревизиран/ " Доходи на наети лица " *(в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК)*

СМСС преработи МСС 19 "Доходи на наети лица", като направи значителни промени в признаването и оценяването на разхода по дефинирани пенсионни доходи и доходи при прекратяване, както и на оповестяванията за всички доходи на наети лица. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора", позволен в съществуващия МСС 19 и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби и загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на планове от активи в момента на възникването им, през компонент „друг всеобхватен доход", както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.

Дружеството е възприело МСС 19 (Изменен) ретроспективо със следните позволени изключения:

- Балансовите стойности на активи не са преизчислявани в резултат на направените корекции в доходите на наети лица, които са били капитализирани преди 1 януари 2012 г.
- Не е оповестен анализ на чувствителността за сравнителния период (2012 г.).

▪ **Изменени стандарти**

Изменение на МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане"

✓ ***Изключение при тежка свръхинфлация и премахване на фиксирани дати*** */ Прието от ЕК на 29 Декември 2012 г. за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г../*

Изменението създава допълнителни изключения, когато дадено предприятие, което е било обект на свръхинфлация подновява представянето или представя за първи път, финансови отчети в съответствие с МСФО.

✓ ***Държавни заеми*** */Приет от ЕК на 5 Март 2013 за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013г. /*

СМСС измени МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане", за да адресира въпроса как прилагащите МСФО за първи път биха отчели държавни заеми с лихвен процент под пазарния при преминаването си към МСФО и предоставя облекчение от ретроспективно прилагане на МСФО във връзка с държавните заеми.

Тези изменения не са приложими за Дружеството, тъй като то вече е възприело МСФО

Изменение на МСФО 7

✓ ***Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви*** *(Приет от ЕК на 29 Декември за годишни период, започващи на или след 1 Януари 2013г).*

Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсират) в съответствие с МСС 32 (пара. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32;

✓ ***Финансови инструменти: Оповестявания*** *– относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);*

Дружеството не очаква ефектите от този стандарт да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени във финансовия отчет

Изменение на МСС 12 - Отчитане на отсрочени данъци за инвестиционен имот по справедлива стойност

/ Прието от ЕК на 29 Декември 2012 г. за годишни периоди на или след 1 Януари 2013 г../

СМСС измени МСС 12 "Данъци върху дохода", за да въведе изключение от съществуващия принцип за измерване на отсрочените данъчни активи или пасиви, произтичащи от инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност

Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или чрез продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС40, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации – т.е. приема се презумцията, че те ще се възстановяват чрез продажба за целите на определяне на отсрочените данъци;

▪ **<u>Подобрения в МСФО (Годишни подобрения цикъл 2009 г. – 2011 г.)</u>** – *(м.май 2012 г.) – подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1 (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г.).*

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Подобренията в МСФО засягат само оповестявания към тях без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти

Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

• **МСФО 1**

- Изменението пояснява, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от веднъж при определени обстоятелства;
- Изменението пояснява, че дадено предприятие може да избере прилагането на МСС 23 „Разходи по заеми" или от датата на преминаване или от по-ранна дата - разходи по заеми за отговарящи на условията активи;

- Изменение като следствие от изменението на МСС 1 относно представяне на сравнителна информация – изискване за представяне на пояснителни бележки за всички представени отчети.

• **МСС 1**

- Изменението пояснява изискванията за оповестяване за сравнителна информация, когато предприятието изготвя трети отчет за финансовото състояние или в съответствие с изискванията на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки" или доброволно.

• **МСС 16**

- разяснения по класификацията на обслужващо оборудване, резервни части, което следва да се класифицира като „имоти, машини и съоръжерния", когато отговаря на определението за имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси.

• **МСС 32**

- отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал е според изискванията на МСС 12 „Данъци върху дохода"

• **МСС 34**

- разяснение относно междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 „Опертаивни сегменти"

▪ **<u>Нови разяснения</u>**

КРМСФО 20 „Разходи за разкриване в производствена фаза на повърхностна мина" *– (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г.),* Това тълкуване дава разяснение относно счетоводното третиране на разходи за отстраняване на инертна маса с цел подобряване на достъпа до други количества минна маса, вкл. и кога разходи за производство следва да се признаят като актив, как активът е първоначално и последващо оценен.

Това разяснение не е релевантно за дружеството

➢ **ПРОМЕНИ, ИМАЩИ ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА ЗА ГОДИШНИ ПЕРИОДИ, ЗАПОЧВАЩИ НА 1 ЯНУАРИ 2014 г.**

Група от пет нови и ревизирани стандарти бяха публикувани през май 2011 г. Те визират контрола и обхвата на отчитащото се предприятие.

Дружеството се е запознало с всички долуупоменати нови стандарти и разяснения, които са били издадени и възнамерява да ги приложи от съответната ефективна дата, но към момента е в процес на оценка на ефектите от тези стандарти върху оповестяванията в бъдещи финансови отчети.

<u>Нови или ревизирани стандарти:</u>

• **МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети "-** Този стандарт заменя цялата част, отнасяща се до контрол и консолидация в МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети" и ПКР 12 „Консолидация – предприятия със специално предназначение". МСФО 10 дефинира принципите на контрол и установява контрола като база за определяне кои предприятия следва да се консолидират в консолидирани финансови отчети. Тази дефиниция е подкрепена с ръководство за прилагане, адресиращо различните начини, чрез които отчитащото се предприятие (инвеститор) би могло да контролира предприятие, в което е инвестирано. Основният консолидационен принцип за представяне на финансовата информация за групата така сякаш, тя е за едно стопанско предприятие, както и консолидационните механизми, се запазват.

• **МСС 27 (ревизиран 2011 г.)** е преиздаден с променено наименование ***„Индивидуални финансови отчети"***, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети, е изцяло обособена в новия МСФО 10.

Ревизираният МСС 27 вече включва само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални финансови отчети. Те остават непроменени.

• **МСФО 11 "Съвместни споразумения"** заменя ***МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия"*** вкл. и ПКР 13 „Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници". Стандартът редуцира видовете съвместни споразумения, свеждайки ги до „съвместни дейности" и „съвместни предприятия", като установява критерий за класификация. Също така е елиминирана съществуващата опция за прилагане на метода на пропорционална консолидация и се налага използването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества; Предприятия, които участват в съвместни дейности ще следват счетоводното отчитане, много подобно на това за съвместни активи или съвместни дейности.

• **МСФО 12 "Оповестяване на участия в други предприятия".** МСФО 12 определя изискваните оповестявания за предприятията, отчитащи се съгласно двата нови стандарта: МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" и МСФО 11 "Съвместни споразумения"; той заменя изискванията за оповестяване, понастоящем регламентирани в МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия ". Стандартът изисква разширено оповестяване на информация, даваща възможност на потребителите на финансови отчети да оценят естеството на, и рисковете свързани с, участията в други предприятия както и ефектите от тези участия.

• **МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия**. Като следствие от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12 , МСС 28 е преименуван МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" и описва прилагането на метода на собствения капитал към инвестиции в съвместни предприятия, в допълнение към асоциирани предприятия. МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия" спира да бъде приложим.

Тези нови стандарти имат дата на влизане в сила от 1 януари 2013 г., но са приети от ЕК за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. Те могат да се приемат с незабавен ефект, но само ако всички се прилагат по едно и също време.

- **<u>Изменение на МСФО 10, 11 и 12 – Насоки за преминаване към прилагането</u>**

(Прието от ЕК за прилагане най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 01.01.2014 г.)

Изменеието предоставя допълнително облекчение за преминаване към прилагането им, като свежда изискването за предоставяне на коригирана сравнителна информация до непосредствено предхождащия сравним период. Също така измененията в МСФО 11 и МСФО 12 елиминира изискването да се предоставя сравнителна информация за периоди преди непосредствено предшестващия период.

- **Изменение на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – Инвестиционни предприятия**

(Прието от ЕК за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.)

Ръководството се прилага за „инвестиционно предприятие ". Изменението на МСФО 10 дефинира инвестиционно предприятие и въвежда изключение от консолидация. Измененията в МСФО 12 също въвеждат изисквания за оповестяване, които инвестиционно предприятие трябва да направи.

- **Изменение на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне** *(в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)* . Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране"; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране;

- **Изменение на МСС 39 "Финансови инструменти: признаване и оценяване" - Новиране на деривативи и продължаване на отчитане на хеджирането** *(в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)*

Пояснява, че няма нужда от прекратяване на отчитане на хеджирането ако хеджиращ деривати е новиран, при условие, че са изпълнени определени критерии.

- **Изменение на МСС 36 *„Обезценка на активи"* - Оповестяване на възстановима стойност за нефинансови активи** *(в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК)*

Редуцира изискванията за оповестяване на обстоятелатвата, при които възстановимата стойност на активи или обект, генериращ парични потоци следва да бъде оповестена; пояснява изискванията за оповестяване и въвежда експлицитно изискване за оповестяване на дисконтовия фактор, използван при определяне на обезценка (или обратно възстановяване), когато възстановимата стойност (на база справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на техника на настоящата стойност.

СТАНДАРТИ, ПОДОБРЕНИЯ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО СА ИЗДАДЕН ОТ СМСС, НО ВСЕ ОЩЕ НЕ СА ОДОБРЕНИ ОТ ЕС

- **МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване**

Новият стандарт е в сила за годишни периоди , започващи на или след 1 януари 2015 година. МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на СМСС за подмяна на МСС 39 и се прилага за класификацията и оценката на финансовите активи , както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има значително въздействие върху (а) класификацията и оценката на финансовите активи и (б) промяна в отчитането за тезипредприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. В следващите фази , СМСС ще се занимае с отчитане на хеджирането и обезценката на финансови активи.

- ✓ **Годишни подобрения цикъл 2010 – 2012 г** *(Издаден на 12 Декември 2013 с дата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.)*

  Въвеждат изменения на следните стандарти:

  МСФО 2; МСФО 3; МСФО 8; МСФО 13: МСС 16 и МСС 18; МСС 24

- ✓ **Годишни подобрения цикъл 2011 – 2013 г** *(Издаден на 12 Декември 2013 с дата на влизане в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2014 г.)*

  Въвеждат изменения на следните стандарти:

  МСФО 1; МСФО 3; МСФО 13; МСС 40

- **<u>Едно ново разяснение</u>**

- **КРМСФО 21 „Налози"** *(Издаден на 20 Май 2013 г., все още не е приет от ЕК)*

Осигурява насоки за това кога да се признава задължение за налог, наложено от държавата, както за налози, отчитани в съответствие с МСС 37 "Провизии, условни пасиви и условни активи", така и за тези, при които момента и размера на налога е определен.

Разяснението идентифицира задължаващо събитие за признаването на задължение като дейността, която поражда плащането на налога в съответствие с приложимото законодателство. То предоставя следните насоки относно признаването на задължение за плащане на налози:

- Задължението се признава прогресивно, ако задължаващото събитие настъпва през период от време;
- Ако задължението се задейства при достигане на минимален праг, задължението се признава, когато се достигне този минимален праг

2.1.1. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;

- отчет за всеобхватния доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

2.1.2. Основни предположения

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовияте отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите на финансовите отчети са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финанасовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

2.2.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната,в която то е регистрирано .Това е българският лев,който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути,използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване сделка в

чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

Към 31 Декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, а непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

2.2.2. Признаване на валутно курсови разлики

Валутно курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляване, се признават в печалбата или загубата. Въпреки това, валутно курсовите разлики, възникващи от преизчисляването на следните елементи, се признават в друг всеобхватен доход:

- капиталови инвестиции на разположение за продажба (с изключение на обезценка, в който случай валутно курсовите разлики, които са били признати в друг всеобхватен доход, се прекласифицират към печалба или загуба;
- финансов пасив, определен като хедж на нетна инвестиция в чуждестранна дейност до степента, до която хеджирането е в сила, или
- отговарящ на изискванията хедж на парични потоци до степента, до която хеджирането е в сила

2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За годината, приключваща на 31.12.2013 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.4. Консолидиран финансов отчет

Дружеството изготвя консолидираните си финансови отчети съгласно изискванията на МСС 27. Групата включва „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД и дъщерните му дружества. Дъщерно предприятие е предприятие, включително предприятие – неюридическо лице, като например съдружие, което се контролира от друго предприятие (наричано предприятие – майка). Неконтролиращо участие е капиталът в дадено предприятие, който не може пряко или косвено да се отнесе към компанията –майка. Финансовите отчети на компанията-майка и нейните дъщерни дружества, използвани за изготвянето на консолидираните финансови отчети, се съставят към една и съща отчетна дата. Промените в участието на компанията – майка в дъщерно дружество, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствен капитал. Ако компанията-майка изгуби контрол над дъщерно дружество, тя отчита всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно дружество на същата база, както ако директно се е била освободила от съответните активи и пасиви. Следователно, печалба или загуба, признати преди в друг всеобхватен доход, бъдат прекласифицирани към печалба или загуба от освобождаването от свързаните активи или пасиви, компанията-майка прекласифицира печалбата или загубата от собствен капитал към печалба или загуба (като корекция от прекласификация), когато изгуби контрол над дъщерното дружество.

2.5. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции или дялове в дъщерни дружества се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с евентуалните загубите от обезценки.

Цена на придобиване (себестойност), представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка към всяка дата на баланса. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "дата на търгуване" (сключване на сделката).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпване на правното основание за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях. Печалбата/загубата от продажбата се представя в отчета за всеобхватния доход в статии „Други приходи от дейността" или „Финансови разходи".

2.6. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестицията на Дружеството в неговото асоциирано предприятие е отчетена счетоводно като е използван метода на собствения капитал. Асоциираното предприятие е предприятие, в което Дружеството има значително влияние.

Съгласно метода на собствения капитал инвестицията първоначално се вписва по нейната себестойност, а балансовата сума се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или в загубите на предприятието, в което е инвестирано, след датата на придобиването му.

Репутацията, свързана с асоциираното предприятие, е включена в балансовата стойност на инвестицията и не се амортизира или тества отделно за обезценка.

Отчетът за всеобхватния доход отразява дела в резултатите от дейността на асоциираното предприятие. Когато е налице промяна, която е призната директно в собствения капитал на асоциираното предприятие, Дружеството признава своя дял от тези промени и ги оповестява, когато това е приложимо, в отчета за промените в собствения капитал.

Финансовите отчети на асоциираното предприятие се изготвят за същия отчетен период както този на дружеството.

„Кей Джи Маритайм Партнърс" АД притежава чрез дъщерното си дружество „Кей Джи Маритайм Шипинг" АД асоциирано участие в размер на 49 % от капитала на „Параходство Български Морски Флот" АД.

2.7. Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи неконтролиращи участия в други дружества, са оценени по цена на придобиване (себестойност), намалена с евентуалните загубите от обезценки

Цена на придобиване (себестойност), представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията.

Инвестициите на разположение за продажба не се търгуват на фондови борси, или продажбите на акции на фондови пазари са минимални по размер. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка към всяка отчетна дата. При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход, в отделна статия за обезценка на активи.

В случай, че са настъпили условия за обезценка, инвестициите се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на призната загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез норма на доходност за сходни финансови активи.

При покупка и продажба на инвестиции на разположение и за продажба се прилага „дата на търгуване" (сключване на сделката).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпване на правното основание за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях. Печалбата/загубата от продажбата се представя в отчета за всеобхватния доход в статии „други приходи от дейността" или „финансови разходи".

Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собственкапитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

2.8. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- актива е пари или парични еквиваленти(съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.9. Нетекущи активи, държани за продажба или за разпределение към собствениците и преустановени дейности

Дружеството класифицира нетекущи активи и групи, подлежащи на освобождаване, като държани за продажба или за разпределение към собствениците, ако техните балансови стойности основно ще бъдат възстановени по-скоро чрез продажба или разпределение, отколкото чрез продължаваща употреба. Тези нетекущи активи и групи, държани за продажба или разпределение, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедлива стойност, намалена с разходите за продажба или разпределение. Разходите за разпределение са тези, които се отнасят пряко към разпределението и възникват вследствие на него, и не включват финансови разходи и разходи за данък върху доходите.

Критериите за класификация на нетекущи активи или групи като държани за разпределение се считат за изпълнени, единствено когато разпределението е много вероятно и активът или групата е на разположение за незабавно разпределение в настоящото си състояние. Действията, необходимите за завършване на фактическото разпределение не трябва да показват, че има вероятност да настъпят съществени промени или то да не бъде осъществено. Ръководството трябва да е поело ангажимент за завършване на разпределението в рамките на една година от датата на класификацията. Сходни критерии се прилагат и към класификацията на нетекущи активи или групи като държани за продажба.

Имот, машина или съоръжение, или нематериален актив престава да бъде амортизиран след класифицирането му като държан за продажба или разпределение.

Активите и пасивите, класифицирани като държани за продажба или разпределение се представят отделно като текущи позиции в отчета за финансовото състояние.

Група, подлежаща на освобождаване, може да бъде определена като преустановена дейност, ако тя е:

• Компонент на Дружеството, който е ОГПП или група от ОГПП

• Класифицирана като държана за продажба или разпределение, или вече е освободена по този начин, или

• Представлява основна бизнес дейност или географски район.

Преустановената дейност се изключват от резултатите от продължаващи дейности и се представя в отчета за всеобхватния доход в една единствена статия като печалба или загуба след данъци от преустановена дейност.

Всички други бележки към финансовия отчет включват информация за продължаващите дейности, освен ако не е упоменато нещо друго.

2.10. Финансови активи

Дружеството прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи. Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:

• да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;

• да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието; - договор, който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:

• недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието;

• дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

• Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- държан за търгуване финансов актив

- определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

• Инвестиции държани до падеж

• Кредити и вземания

• Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив. След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;

-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

• Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за всеобхватния доход.

- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

• Лихвата, която се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за всеобхатния доход.

• Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

• За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовият актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

• договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

или

• прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

• ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

• ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;

• ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития. Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата.Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан. Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса; наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;

• трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12. Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

• тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

• тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;

• тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи" или към "административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, стататия „Други приходи от дейността", през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

2.13. Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

2.14. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

• очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;

• държи пасива предимно с цел търгуване;

• пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

• предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

• първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и

• след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.15. Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви. Финансов пасив е всеки пасив който е:

• договорно задължение

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието ; или

• договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал ; или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансвите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

• Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- класифицирани като държан за търгуване - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата

• Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

• По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

• По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

• Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за всеобхватния доход;

• Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета завсеобхватния доход, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/ , когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.16. Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получававе на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2.17. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статия "Други разходи за дейността" (финансови разходи).

2.18. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (Други разходи за дейността) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.19. Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъч-ни закони, действащи към края на отчетния период.

2.20. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Другите дългосрочни доходи включват годишни компенсируеми отпуски, които Дружеството не очаква да уреди изцяло в рамките на следващия отчетен период. Те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив, когато служителите положат труда, който води до получаване на право за бъдещи компенсируеми отпуски. Дългосрочните компенсируеми отпуски се оценяват по настоящата стойност на очакваните плащания за уреждане на неизползваните права за отпуск към края на отчетния период, която отразява очаквания времеви период на уреждане, очакваните нива на възнаграждения, доходността по срочни държавни облигации към края на отчетния период.

2.21. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от:

• договор /според неговите изрични клаузи и по подразбиране/;

• законодателство; или

• друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

• на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и

• като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

• предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;

• има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и

• може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

2.22. Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изикванията на МСФО5 дружеството класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

2.23. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.24. Собствен капитал

„Кей Джи Маритайм Партнърс" АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен"като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Към 31 Декември 2013 г. регистрираният акционерен капитал на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД възлиза на 50 х. лв., разпределен в 50 000 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 (един) лев. Едноличен собственик на капитала е Адванс Пропъртис ООД.

Непокритата загуба към 31.12.2013 г. е в размер на 15 хил. лв., която включва непокрита загуба от минали периоди в размер на 23 хил. лв., неразпределена печалба в размер на 12 хил. лв. и загуба за периода 4 хил. лв.

Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.25. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите .

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

2.25.1. Приходи от услуги

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно. Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

• сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;

• вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;

• етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и

• разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати. Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

2.25.2. Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия *„Други приходи от дейността"*
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия *„Други разходи за дейността"*

2.25.3. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признават, когато:

• е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и

• сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва съгласно МСС 39 и се представят към статия „други приходи от дейността".

Приходите от възнаграждения за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение.

Приходите от дивиденти се признават, когато е установено правото на получаването им и се представят към статия „*Други приходи от дейността*".

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция - последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход. Дивиденти по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването. Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база. Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

2.25.4. Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Дружеството се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Дружеството.

2.26. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "Финансови разходи".

2.27. Данъци върху печалбата

Данъчният разход /приход се представя в Отчета за всеобхватния доход и включва съвкупният текущ и отсрочен данък.

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се

преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10% (31.12.2012 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% .

2.28. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглия брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.29. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

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

2.29.1. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.29.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството класифицира като инвестиции в дъщерни дружества притежаваните от него акции в други дружества над 50%. Те се оценяват по себестойност, защото не съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности.На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества решението за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, които са с отрицателни нетни активи, или нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им.Размерът на обезценката може да достига до 100% от балансовата стойност на инвестициите.

2.30. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември 2013 г. по категории:

BGN'000

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2013	**Парични средства**	**Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания**	**Общо**
Парични средства и еквиваленти	12		**12**
ОБЩО АКТИВИ	**12**		**12**
Пасиви според отчета за финансовото състояние към 30 Декември 2013	**Търговски и други задължения**	**Получени заеми**	**Общо**
Получени заеми от свързани предприятия		11	**11**
ОБЩО ПАСИВИ		**11**	**11**

BGN'000

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2012	**Парични средства**	**Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания**	**Общо**
Парични средства и еквиваленти	15		**15**
ОБЩО АКТИВИ	**15**		**15**
Пасиви според отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2012	**Търговски и други задължения**	**Получени заеми**	**Общо**
Получени заеми от свързани предприятия		10	**10**
ОБЩО ПАСИВИ		**10**	**10**

2.31. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

За контролиране на валутния риск дружеството ежедневно наблюдава движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящите плащания.

б.Ценови риск

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството притежава инвестиции в дъщерни дружества.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

2.32. Оценяване на справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Ръководството на Дружеството е преценило, че справедливите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна или ликвидационна продажба.

2.33. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
- Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
- Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност

- Банкови гаранции
- Предоставени други обезпечения
- Други

Към 31.12.2013 г. няма висящи съдебни или арбитражни производства, заведени от „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД срещу контрагенти на дружеството.

Към 31.12.2013 г. няма висящи съдебни или арбитражни производства, заведени срещу „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД.

2.34. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

1. Предприятието е контролирано от:

- Адванс Пропъртис ООД – директна компания майка

- Адванс Пропъртис ООД – крайна компания майка
- Кирил Петров Домусчиев и Георги Петров Домусчиев - крайни контролиращи лица
- Явор Илиев – Изпълнителен директор

2. Предприятието упражнява контрол върху следните други предприятия:

Наименование	ЕИК	Седалище
"Кей Джи Маритайм Шипинг" АД	175358560	гр. София
"Навибулгар Сървисес" ЕООД	127595228	гр. Варна
"Параходство български морски флот" АД	103002674	гр. София
Sakar Maritime Ltd, Malta	No C 18642	Малта
Rousse Maritime Ltd, Malta	No C 20789	Малта
Dolly Maritime Ltd, Malta	No C 30707	Малта
Plana Navigation Ltd, Malta	No C 30608	Малта
Vola Maritime Ltd, Malta	No C 30704	Малта
Veliko Tirnovo Shipping Co. Ltd, Malta	No C 30706	Малта
Persenk Maritime Ltd, Malta	No C 18317	Малта
Perelik Maritime Ltd, Malta	No C 18314	Малта
Trapezitza Maritime Ltd, Malta	No C 19918	Малта
Bogdan Maritime Ltd, Malta	No C 18321	Малта
Kom Maritime Ltd, Malta	No C 18320	Малта
Sofia Shipping Ltd, Malta	No C 20786	Малта
Alexander Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 23 888	Маршалови острови
Georgi Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 23 890	Маршалови острови
Varna Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 23 891	Маршалови острови
Trapezitza Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 31 918	Маршалови острови
Pirin Marititme Ltd, Marshall Islands	рег. № 31 922	Маршалови острови
Midjur Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 31 921	Маршалови острови
Verila Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 33 280	Маршалови острови
Sofia Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 35 080	Маршалови острови
Plovdiv Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 35 079	Маршалови острови
Tzarevetz Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 31 919	Маршалови острови
Sakar Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 31 916	Маршалови острови
Vola 1 Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 31 920	Маршалови острови
N.V.A. Maritime Ltd, Marshall Islands	рег. № 41 681	Маршалови острови
Balkan Navigation Ltd, Marshall Islands	рег. № 41 856	Маршалови острови
Vitosha Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 41 857	Маршалови острови
Lyulin Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 42 886	Маршалови острови
Osogovo Navigation Ltd., Marshall Islands	рег. № 42 885	Маршалови острови
Belasitza Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 43 131	Маршалови острови
Rodopi Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 43 132	Маршалови острови
Tzarevetz Navigation Ltd., Marshall Islands	рег. № 48 406	Маршалови острови
Balgarka Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 48 406	Маршалови острови
Kom Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 48481	Маршалови острови
Perelik Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 48 483	Маршалови острови
Bogdan Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 48 482	Маршалови острови
Persenk Maritime Ltd., Marshall Islands	рег. № 48 484	Маршалови острови
Ferry Trans Ltd., Marshall Islands	рег. № 55 860	Маршалови острови
NMB Air Ltd., Marshall Islands	рег. № 55 509	Маршалови острови
„Нептун Менинг" ООД	ЕИК: 000078084	гр. Варна
Geoferry Ltd	IdNo 204574095	Грузия
Balkan & Black Sea Shipping Company Limited, Великобритания	рег. № 871726	Великобритания
"Overseas T&T Co" Ltd	рег. № 1003964	Великобритания

BBSS Hellas Piraeus, Ltd. – Greece (в ликвидация)	Гърция

3. Предприятието упражнява съвместен контрол върху следните предприятия:

Наименование	ЕИК	Седалище
"Варнафери" ООД /непряко/	201521517	гр. Варна, бул. "Приморски" 1
UBG Agency LLC/непряко/		Грузия

4.Другите предприятия, членове на групата (дъщерни, асоциирани и съвместни на майката) са:

Наименование / Име	ЕИК / ЕГН	Седалище / Град
"Есте Пропъртис" ЕООД	175015316	гр. София
"Моторинженеринг" ЕООД	813109356	гр. Варна
"Моторинженеринг Инвест" ЕООД	103268937	гр. Варна
"Търговски Център Тракия" АД	825395495	гр. Пловдив
"Спортпром" АД	121038902	гр. София
"Адванс Инженеринг" АД	200898006	гр. София
"Кей Пи Джи Пропъртис" ООД	131143773	гр. София
"Пасифик 2000" ООД	131475747	гр. София
"Турбоген" ООД	106623336	гр. София
"ИСКЪР 3" ЕООД	106618620	гр. София
"ВЕЦ Долна Бешовица" ЕООД	106052909	гр. София
"Строй Импекс-2005" ЕООД	106597770	гр. София
"Ира 92" ЕООД	825390391	гр. Пловдив
"Ресторант Есте" ЕООД	201482830	гр. София
"Порт Рейл" ООД	175110522	гр. Бургас
Футбол Про Медиа ООД	202307174	гр. София
Huvepharma, Inc.		Peachtree City, Ga 30 269, USA
Биовет АД	112029879	гр. Пещера
Huvepharma Polska Sp.z.o.o.		Warszawa, Poland
Huvepharma N.V.		Antwerp, Belgium
Huvepharma (Thailand) Ltd.		Bangkok, Thailand
Huvepharma Sea (Pune) Private Limited		Pune, India
Huvepharma Do Brazil ltda.		Porto Alegre (RS), Brazil
Huvepharma South Africa (Pty) ltd.		New Muckleneuk, Republic of South Africa.
Хювефарма Спорт ЕООД	200864986	гр. София
Biovet Macedonia DOOEL		St. "Zeleznicka" b.b; 1000 Skopje; R. Macedonia.
"Българиан Карго Експрес" АД	202380286	гр. София
"Хювефарма" АД	130128520	гр. София
"БМФ Порт Бургас" ЕАД	201618489	гр. София

През отчетния период, завършващ на 31.12.2013 г. дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Получени услуги по договор за управление от „Адванс Пропъртис" ООД – 7 хил. лв.

Получени услуги по договор за наем с Есте Пропъртис ЕООД – 1 хил.лв.

Предоставени услуги на „Параходство Български Морски Флот" АД – 38 хил. лв.

Към 31.12.2013 г. дружеството отчита задължение по предоставен заем от Изпълнителния директор Явор Илиев в размер на 11 хил. лв.

Сделките между свързаните лица са осъществявани при справедливи пазарни условия, както преобладаващите сделки между независими, осведомени и желаещи страни.

2.35. Ключов управленски персонал

Към 31.12.2013 г. ключовият управленски персонал е оповестен както следва:

Кирил Петров Домусчиев – Председател на Съвета на директорите

Георги Петров Домусчиев като управител на „Адванс Пропъртис" ООД - Член на СД

Явор Иванов Илиев - Изпълнителен Директор

Възнаграждения на СД	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
	18	18

2.36. Оповестяване на одиторско възнаграждение

Сумата на договореното възнаграждение за одит на Годишния индивидуален финансов отчет "Кей Джи Маритайм Партнърс " АД е 2 хил.лв.

2.37. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

• е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и

• е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

За отчетния период не са отразени корекции на грешки в съответствие с МСС 8.

2.38. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

• Оперативна дейност

• Инвестиционна дейност

• Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

2.39. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

• обща сума на всеобхватния доход за периода;

• за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

• за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;

- всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.40. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

• такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/

• такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2013 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Инвестиции в дъщерни дружества

BGN'000

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
В началото на периода		
Балансова стойност	**35**	**35**
В края на периода		
Балансова стойност	**35**	**35**

Анализ на инвестициите в дъщерни дружества

BGN

Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 Декември 2013 Процент на съучастието	Брой дялове	Брой акции	Стойност на съучастието	Получени дивиденти през годината	31 Декември 2012 Процент на съучастието	Брой дялове	Брой акции	Стойност на съучастието	Получени дивиденти през годината
В началото на периода				***35,000.00***	-				***35,000.00***	-
В страната				***35,000.00***	-				***35,000.00***	-
КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ШИПИНГ АД	*70.00%*	-	*35,000*	*35,000.00*	-	*70.00%*		*35,000*	*35,000.00*	
В края на периода				35,000.00	-				35,000.00	-
В страната				35,000.00	-				35,000.00	-
КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ШИПИНГ АД	*70.00%*	-	*35,000*	*35,000.00*	-	*70.00%*	-	*35,000*	*35,000.00*	-
ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА				**35,000.00**	-				**35,000.00**	-

3.02 Активи по отсрочени данъци

BGN'000

	31 Декември 2013	31 Декември 2012
	Данък	
Данъчни загуби	*1*	*1*
Общо активи по отсрочени данъци	**1**	**1**
АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	(1)	(1)

3.03 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

		31 Декември 2013		31 Декември 2012	
	Вид валута	Стойност валута '000	**BGN'000**	Стойност валута '000	**BGN'000**
Парични средства в брой			**1**		**-**
Каса в левове	BGN	1	1	-	-
Парични средства в разплащателни сметки			**11**		**15**
Разплащателна сметка в левове			7		10
БАНКА ПИРЕОС БЪЛГАРИЯ	BGN	7	7	10	10
Разплащателна сметка във валута			4		5
БАНКА ПИРЕОС БЪЛГАРИЯ	EUR	2	4		-
БАНКА ПИРЕОС БЪЛГАРИЯ	USD			2	5
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ			**12**		**15**

3.04 Задължения към свързани предприятия

BGN'000

	31 Декември 2013		31 Декември 2012	
Свързани предприятия	Предоставени заеми	**Общо**	Предоставени заеми	**Общо**
Явор Илиев	11	**11**	10	**10**
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	**11**	**11**	**10**	**10**

3.05 Основен капитал

BGN'000

Акционери	31 Декември 2013							31 Декември 2012		
	Акции			Номинална стойност BGN			Основен капитал към 31 Декември 2013	Акции	Номинална стойност BGN	Основен капитал към 31 Декември 2012
	Увеличение	Намаление	Общо	Увеличение	Намаление	Общо				
Мартрейд Шипинг енд Транспорт ГмбХ		49,500	-		1	-	-	49,500	1	49.5
Акорд Шип Мениджмънт Лтд		500	-		1	-	-	500	1	.5
АДВАНС ПРОПЪРТИС ООД	50,000		50,000	1		1	50	-	-	-
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	**50,000**	**50,000**	**50,000**				**50**	**50,000**		**50**

3.06 Непокрита загуба

BGN'000

	31 Декември 2013				31 Декември 2012			
	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба минали периоди	Непокрита загуба	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба минали периоди	Непокрита загуба
Начално салдо	**2**	**12**	(23)	(9)	(2)	**12**	(21)	(11)
Преизчислено начално салдо	**2**	**12**	(23)	(9)	(2)	**12**	(21)	(11)
Резултат преди облагане	(4)			(4)	**2**			**2**
Загуба (печалба) за периода	(4)	-	-	(4)	**2**	-	-	**2**
Общ всеобхватен доход	(4)	-	-	(4)	**2**	-	-	**2**
Печалби отнесени в законови резерви		(2)		(2)				-
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	(2)	2	-	-	2	-	(2)	-
НЕПОКРИТА ЗАГУБА	**(4)**	**12**	**(23)**	**(15)**	**2**	**12**	**(23)**	**(9)**

3.07 Резерви

BGN'000

	31 Декември 2013			31 Декември 2012		
	Законови резерви	Допълнителни резерви	**Общо**	Законови резерви	Допълнителни резерви	**Общо**
Увеличение	**2**	-	**2**	-	-	-
Печалби отнесени към резерви	2		2	-	-	-
РЕЗЕРВИ	**2**	-	**2**	-	-	-

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.01 Приходи

BGN'000

	2013					2012				
	ПРИХОДИ	Балансова стойност на продадени стоки	Себестойност	**СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ**	**БРУТНА ПЕЧАЛБА**	**ПРИХОДИ**	Балансова стойност на продадени стоки	Себестойност	**СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ**	**БРУТНА ПЕЧАЛБА**
Услуги	38	-	-	-	**38**	35	-	-	-	**35**
ОБЩО	**38**	-	-	-	**38**	**35**	-	-	-	**35**

4.02 Административни разходи

BGN'000

	2013	2012
Разходи за външни услуги	**29**	**19**
Счетоводство и Одит	19	10
Външен мениджмънт	7	7
Наеми	1	1
Други	2	1
Разходи за заплати	**12**	**13**
Възнаграждения	12	13
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	**41**	**32**

4.03 Други разходи

BGN'000

	2013	2012
Разходи по валутни операции	1	1
ДРУГИ РАЗХОДИ	**1**	**1**

Разходи по икономически елементи

BGN'000

2013

Наименование	Общо	Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности
		Административни разходи
Разходи за външни услуги	29	29
Разходи за заплати	12	12
Възнаграждения	*12*	*12*
Общо разходи по икономически елементи	**41**	**41**
ОБЩО	**41**	**41**

BGN'000

2012

Наименование	Общо	Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности
		Административни разходи
Разходи за външни услуги	19	19
Разходи за заплати	13	13
Възнаграждения	*13*	*13*
Общо разходи по икономически елементи	**32**	**32**
ОБЩО	**32**	**32**

ДОКЛАД НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
ЗА УПРАВЛЕНИЕТО И ДЕЙНОСТТА НА
„КЕЙ ДЖИ МАРИТАЙМ ПАРТНЪРС" АД ЗА 2013 г.

(на база Годишен финансов отчет на Дружеството за 2013 г.)

Този доклад е изготвен на 13.03.2014 г. съгласно чл. 33, ал. 1 и ал. 2 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон.

1. Представяне на дейността на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД

Дейността на "Кей Джи Маритайм Партнърс" АД през 2013 г. беше организирана и развивана съгласно изискванията на действащите нормативни актове, както и в съответствие с приетите насоки за управление на Дружеството.

Дружеството е създадено през месец септември 2007 г. в изпълнение на изискванията на публично оповестен конкурс за приватизационна продажба на 7 631 460 броя акции, представляващи 70 % от капитала на „Параходство Български морски флот" ЕАД, гр. Варна.

Регистрираният капитал на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД е 50 000 лева, разпределен в 50 000 броя обикновени, поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една. Акционери в Дружеството до 30.08.2013 г. са:

- „Мартрейд Шипинги Транспорт" ГмбХ, Дюселдорф, Германия, притежаващо 49 500 броя акции, които представляват 99,00 % от капитала на Дружеството;
- „Акорд Шип Мениджмънт" (ПВТ) Лтд. Мумбай, Индия, притежаващо 500 броя акции, които представляват 1,00 % от капитала на Дружеството.

На 30.08.2013 г . всички притежавани 49 500 бр. акции от „Мартрейд Шипинги Транспорт" ГмбХ и 500 бр. акции от „Акорд Шип Мениджмънт" (ПВТ) Лтд., са прехвърлени на „Адванс Пропъртис" ООД.

2. Анализ на финансовото състояние на "Кей Джи Маритайм Партнърс" АД към 31.12.2013 г.

АКТИВИ

Към 31.12.2013 г. **активите** на "Кей Джи Маритайм Партнърс" АД съгласно Годишния отчет за финансовото състояние възлизат на **48 хил. лв.**, като стойността на **нетекущите** (дълготрайните) активи е в размер на **36 хил. лв.**, а на **текущите** (краткотрайните) активи – **12 хил. лв.**

Стойността на активите на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД към 31.12.2013 г. е с **3 хил. лв**. или **5,88 %** по-ниска в сравнение с тази към 31.12.2012 г. Намалението на сумата на активите през 2013 г. спрямо предходната финансова година се дължи основно на по-ниската стойност на паричните средства към 31.12.2013 г.

Основен дял (**97,22%**) от **нетекущите активи** на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД имат **инвестициите в дъщерни предприятия** на стойност **35 хил.лв.** Те представляват акционерното участие на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД в капитала на „Кей Джи Маритайм Шипинг" АД, гр. София.

Текущите активи на Дружеството към 31.12.2013 г., са парични средства в размер на **12 хил. лв.**

ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Капиталовият ресурс на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД по данни от Годишния отчет за финансовото състояние към 31.12.2013 г. възлиза на **48 хил. лв.**, в това число:

- **Собствен капитал** в размер на **37 хил. лв.;**
- **Пасиви** в размер на **11 хил. лв.**

Собствен капитал

Основният капитал на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД е в размер на 50 000 лева, разпределен в 50 000 броя обикновени, поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една.

Финансовият резултат, който Дружеството отчита към 31.12.2013 г. е загуба в размер на **15 хил. лв.** Формиран е от:

- **Загуба от минали периоди** в размер на **11 хил. лв.**;
- **Загуба** от текущия период в размер на **4 хил. лв.**

Пасиви

Към 31.12.2013 г. **пасивите** на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД са в размер на **11 хил. лв.,** от тях:

- **Текущи пасиви** в размер на **11 хил. лв.,** които представляват задължения към свързани лица.

3. Основни финансово - икономически резултати на "Кей Джи Маритайм Партнърс" АД по данни от Годишния отчет за всеобхватния доход за 2013 г.

През 2013 г. „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД отчита **приходи** в размер на **38 хил. лв.**

Тъй като „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД не е производствено предприятие, оперативните му разходи са свързани предимно с издръжката на неговата администрация. Към 31.12.2013 г. **административните разходи** на Дружеството са в размер на **41 хил. лв.** и са формирани предимно от разходите за възнаграждения и разходите за външни услуги.

„Кей Джи Маритайм Партнърс" АД отчита и разходи по валутни операции в размер на **1 хил. лв.**

4. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

След датата на баланса няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

5 . Възнаграждения на членовете на Съвета на директорите

Дружеството има едностепенна система на управление и се представлява от тричленен Съвет на директорите. За своята дейност през 2013 г., членовете на Съвета на директорите на „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД са получили следните брутни възнаграждения:

Съвет на директорите	Длъжност	Брутно възнаграждение (лв.)
Явор Иванов Илиев	Изпълнителен директор	6 000,00
Кирил Петров Домусчиев	Председател на СД	6 000,00
„Адванс Пропъртис" ООД	Зам. Председател на СД	6 000,00

6. Участия на членовете на Съвета на директорите в други дружества към 31.12.2013 г.

Явор Иванов Илиев е член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Кей Джи Маритайм Шипинг" АД, гр. София, член на Надзорния съвет на „Параходство Български Морски Флот" АД.

Кирил Петров Домусчиев притежава: 5 050 (пет хиляди и петдесет) дяла, представляващи 50 % от капитала на „Адванс Пропъртис" ООД, гр. София; 50 (петдесет) броя обикновени поименни акции с право на глас, представляващи 50 % от капитала на „Европа Парк Дивелопмънт" АД, гр. София; 50 (петдесет) дяла, представляващи 50 % от капитала на „Брайт Сълюшънс" ООД;22 500 (двадесет и две хиляди и петстотин) броя обикновени поименни акции с право на глас, представляващи 45 % от капитала на „Адванс Иншурънс Сълюшънс Брокер" АД; 245 (двеста четиридесет и пет) броя обикновени поименни акции с право на глас, представляващи 49 % от капитала на „Адванс Инженеринг" АД;

Кирил Петров Домусчиев участва в управлението на други дружества, както следва: Изпълнителен директор е на "Хювефарма" АД, гр. София; Председател е на Съвета на директорите на „Кей Джи Маритайм Шипинг" АД, гр. София; Председател е на Надзорния съвет на „Параходство Български Морски Флот" АД, гр. Варна; Председател е на Надзорния съвет на "Биовет" АД, гр. Пещера; Заместник – председател е на Съвета на директорите на „Търговски център Тракия" АД, гр. Пловдив; Председател е на Съвета на директорите на „Адванс Инженеринг" АД, гр. София; Председател е на Съвета на директорите на „Huvepharma" NV, Белгия; Член е на Съвета на директорите на „Huvepharma" Inc., САЩ; Член е на Съвета на

директорите на „Huvepharma (Sea) Pune Private Limited", Индия; Управител е на „Huvepharma Thailand" Ltd., Тайланд, Председател на Съвета на директорите на „Адванс Иншурънс Сълюшън Брокер" АД.

„АДВАНС ПРОПЪРТИС" ООД, гр. София, представлявано от Управителя на дружеството Георги Петров Домусчиев, с ЕГН 7208066940, е член на Съвета на директорите на „Кей Джи Маритайм Шипинг" АД, гр. София. Едноличен собственик на капитала е на следните дружества: „Есте Пропъртис" ЕООД, гр. София, „Моторинженеринг" ЕООД, гр. Варна и „Моторинженеринг Инвест" ЕООД, гр. Варна, „Кей Джи Маритайм Партнърс" АД, гр. София и на „БМФ Порт Бургас" ЕАД, гр. Бургас Притежава повече от 25% от капитала на следните дружества: 30% от капитала на „Кей Джи Маритайм Шипинг" АД, гр. София; 67% от капитала на „Турбоген" ООД, гр. София; 90% от капитала на „Порт Рейл" ООД, гр. Бургас; 51% от капитала на „Адванс Инженеринг" АД, гр. София; 63.42% от капитала на „Хювефарма" АД, гр. София; 99.80% от капитала на „Пасифик 2000" ООД, гр. София; 66.67% от капитала на „Кей Пи Джи Пропъртис" ООД, гр. София; 97.66% от капитала на „Спортпром" АД, гр. София; 99.03% от капитала на „Търговски център Тракия" АД, гр. Пловдив; 80% от капитала на „Българиан карго експрес" АД, гр. София; 50% от капитала на „Футбол Про Медиа" ООД, гр. София.

7. Права на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на Дружеството

Правата на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на "Кей Джи Маритайм Партнърс" АД, гр. София произхождат само и единствено от действащите нормативни актове и Устава на Дружеството.

8. Договори по чл. 240 б от Търговския закон, сключени през 2013 г.

През изтеклата финансова година членовете на Съвета на директорите на "Кей Джи Маритайм Партнърс" АД, гр. София или свързани с тях лица не са сключвали договори с Дружеството, които да излизат извън обичайната му дейност или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

Изпълнителен Директор: .....

Явор Илиев