

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5-15

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175405280

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Бел	31.12.2011	31.12.2010
Разходи за външни услуги	6	(85)	(84)
Други разходи за дейността	7	(71)	(76)
Загуба от оперативната дейност		(156)	(160)
Финансови разходи (нетно)	8	(78)	(75)
Загуба преди данък върху печалбата		(234)	(235)
Разходи за данък върху печалбата	9	-	-
Загуба за годината		(234)	(235)
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(234)	(235)

Пояснителните бележки поместени на страници 5-15 за неразделна част от този финансов отчет.

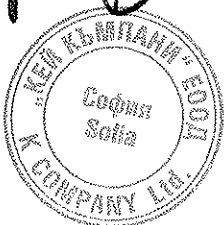
София, 19 март 2012 г.

Управител

Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

[Handwritten signature]

/Мargarита Петрова Витева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД

СОФИЯ

ИН: 175405250

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

		31.12.2011	31.12.2010
АКТИВИ	Без.		
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	10	8 257	8 257
Общо Нетекущи активи		<u>8 257</u>	<u>8 257</u>
Текущи активи			
Други текущи вземания	11	10	8
Парични средства и парични еквиваленти	12	302	320
Общо текущи активи		<u>312</u>	<u>328</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>8 569</u>	<u>8 585</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал	13		
Основен капитал		5	5
Натрупана (загуба)/ печалба		(1 894)	(1 660)
Общо капитал и резерви		<u>(1 889)</u>	<u>(1 655)</u>
Нетекущи задължения			
Нетекущи задължения към свързани лица	16	-	10 046
Общо Нетекущи задължения		<u>-</u>	<u>10 046</u>
Текущи задължения			
Текущи задължения към свързани лица	16	10 366	180
Търговски задължения	14	1	3
Други текущи задължения	15	91	12
Общо Текущи задължения		<u>10 458</u>	<u>195</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>8 569</u>	<u>8 585</u>

Пояснителните бележки поместени на страници 5-15 за неразделна част от този финансов отчет.

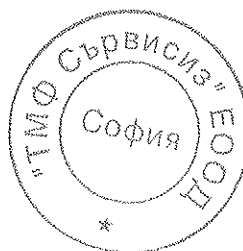
София, 19 март 2012 г.

Управител

Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/



/Маргарита Петрова-Вътева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175405280

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	BGN'000 31.12.2011	BGN'000 31.12.2010
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ		
Плащания към контрагенти	(19)	(25)
Парични потоци от дейността	(19)	(25)
Плащания на данъци (без данъци върху печалбата)	-	(140)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	1	6
Постъпления от лихви по разплащателни сметки	-	1
Други плащания	-	(1)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	(18)	(158)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления свързани с заеми	-	56
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	-	56
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	(18)	(103)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	320	423
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	302	320

Пояснителните бележки поместени на страници 5-15 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 19 март 2012 г.

Управител

Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

[Handwritten signature]

/Мargarита Петрова Вълчева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175405280

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Основен капитал	Натрупана печалба/ (загуба)	ОБЩО
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2010	5	(1 425)	(1 420)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(235)	(235)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	5	(1 660)	(1 655)
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2011	5	(1 660)	(1 655)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(234)	(234)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	5	(1 894)	(1 889)

Пояснителните бележки поместени на страници 5-15 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 19 март 2012 г.

Управител

[Handwritten signature]



Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

[Handwritten signature]
/Маргарита Петрова Вълчева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

1. Информация за дружеството

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

Дружеството е създадено на 16.05.2007, основния капитал на дружеството е 5 хил. лв. Към 31.12.2008 г. собственик на дружеството е Унигийм АД. На 15.01.2009 г. е вписано в Търговския регистър прехвърляне на собствеността от Унигийм АД към ПОЙНТ ПАРКС БЪЛГАРИЯ САРЛ. Към 31.12.2010 г. ПОЙНТ ПАРКС БЪЛГАРИЯ САРЛ е собственик на 100% от капитала на дружеството. Дружеството е с предмет на дейност: изграждане, експлоатация и поддръжка на логистични центрове, транспортна и спедиторска дейност, търговско представителство на български и чуждестранни физически и юридически лица, търговия с недвижими имоти, строителство, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Седалището на Дружеството се намира в гр. София.

Към 31 декември 2011 г. Дружеството няма служители.

2. Счетоводна политика

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

- Счетоводни принципи

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

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

Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2010 година

Следващите нови и ревизирани стандарти и разяснения са приложени за пръв път в настоящите финансови отчети. Когато приложението на даден стандарт или разяснение се счита, че има ефект върху финансовите отчети или резултатите от дейността на Дружеството, този ефект е описан:

МСФО 2 Плащане на базата на акции (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 г., приет от ЕС на 24 март 2010 г. - Изменението на МСФО 2 Плащане на базата на акции съгласува обхвата на ревизирания МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 2 и потвърждава, че комбинацията от предприятия или структури, намиращи се под общ контрол и участие на предприятие в образуването на съвместно предприятие, не са в обхвата на МСФО 2.

МСФО 3 Бизнес комбинации (изменен 2008 г.), приет от ЕС на 12 юни 2009 година - МСФО 3 предвижда отчитането по метода на покупката. Разходите, свързани с придобиването, не са вече част от цената на придобиването и се признават директно в печалбата или загубата. Възнаграждението включва справедливата стойност на всички дялове, които придобиващият е притежавал преди това в придобиваното предприятие като дялове в асоциирано или съвместно предприятие или други дялове в собствения капитал на придобиваното предприятие. Ако тези дялове не са били отчитани по справедлива стойност, те се оценяват по справедлива стойност, като разликата се отчита в печалбата или загубата. Ревизираният стандарт дава възможност предприятията за всяка сделка да оценяват неконтролиращото участие пропорционално на стойността на разграничимите активи и пасиви или по справедлива стойност към датата на придобиване. При втория случай ще се признава репутация и във връзка с неконтролиращото участие.

МСС 39 Финансови инструменти: Признване и оценка (изменен), приет от ЕС на 16 септември 2009 г. - Изменението на МСС 39 - Отговарящи на условията хеджирани позиции - не позволява определянето на инфлацията като хеджиран компонент на финансовите инструменти с фиксирана лихва и опционните договори. В хеджирания риск не следва да се включва стойността във времето.

Изменения, свързани с подобрения на МСФО от април 2009 година, приети от ЕС на 24 март 2010 г.:

Изменението на МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности пояснява, че с МСФО се определят оповестяванията, изисквани във връзка с нетекущите активи (или групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности. Оповестяванията в другите МСФО не се прилагат към тези активи (или групи за освобождаване), освен ако не се изискват специфични оповестявания във връзка с нетекущите активи (или групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, или оповестявания за оценяването на активите и пасивите в рамките на дадена група за освобождаване, която не попада в обхвата на изискванията за оценяване на МСФО 5, като тези оповестявания не присъстват вече в други бележки към финансовите отчети.

Изменението на МСФО 8 пояснява, че оповестяването на оценка на сегментни активи се изисква единствено, ако тази информация се преглежда от ръководителя, вземащ главните оперативни решения.

Изменението на МСС 1 Представяне на финансови отчети пояснява, че класификацията на даден пасив не се влияе от условията във връзка с него, които биха позволили на контрагента при желание да го уреди чрез издаване на инструменти на собствения капитал.

Изменението на МСС 7 Отчети за паричните потоци пояснява, че като инвестиционна дейност могат да бъдат класифицирани само разходите, чийто резултат е признат в отчета за финансовото състояние (баланса) актив.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

Изменението на МСС 17 Лизинг изисква при договор за лизинг, включващ земя и сгради, да се извършва отделно класифициране на елементите земя и сгради като финансов или оперативен лизинг в съответствие с изискванията на МСС 17.

Изменението на МСС 18 Приходи включва допълнителен параграф към приложението на МСС 18 с указания в кои случаи предприятието действа като възложител (принципал) или агент.

Изменението на МСС 36 Обезценка на активи пояснява, че с цел тестване за обезценка всяка от единиците или групи от единици, генериращи парични потоци, към които е отнесена репутацията, не следва да надвишава по размер оперативен сегмент, както е определен в параграф 5 от МСФО 8 преди агрегацията.

Изменението на МСС 38 Нематериални активи отменя изключението, съгласно което нематериален актив не се признаваше, ако не можеше да се оцени надеждно неговата справедлива стойност. Изменението определя различни техники за оценяване, които могат да бъдат използвани за оценка на нематериални активи, когато липсва активен пазар.

Изменението на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване пояснява, че изключението от обхвата съгласно МСС 39.2(ж) се отнася единствено до форуърдни договори между купувач и акционер продавач за покупка или продажба на придобито предприятие, с които би се постигнала бизнес комбинация на бъдеща дата на придобиване, в случай че срокът на форуърдния договор не надвишава разумен период, който е обичаен за получаването на необходимите разрешения и приключването на сделката.

Изменението на КРМСФО 9 пояснява, че КРМСФО 9 не се прилага към внедрени деривативи в договори, получени при бизнес комбинация (както е определена в МСФО 3, ревизиран 2008 г.), комбинация от предприятия или структури, намиращи се под общ контрол или образуването на съвместно предприятие.

Изменението на КРМСФО 16 Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност пояснява, че хеджиращият инструмент може да бъде държан от всяко предприятие или предприятия в рамките на групата включително и от хеджираното предприятие.

КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти, прието от ЕС на 23 юли 2009 г. - Това разяснение дава пояснение кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило.

КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност, прието от ЕС на 5 юни 2009 г. - Това разяснение съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването на инвестицията.

КРМСФО 17 Разпределения на непарични активи на собствениците, прието от ЕС на 27 ноември 2009 г. - Това разяснение съдържа насоки във връзка със счетоводното третиране на разпределени дивиденди под формата на активи различни от парични средства.

КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиентите, прието от ЕС на 1 декември 2009 г. - Разяснението разглежда изискванията на МСФО за договореностите, при които предприятието получава позиция от имоти, машини и съоръжения от клиенти и заключава, че ако определението за актив е спазено, то предприятието признава актива в съответствие с МСС 16 по неговата справедлива стойност към датата на трансфера. По кредита предприятието признава приход в съответствие с МСС 18.

Стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 година

МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година, приет от ЕС на 1 юли 2010 г. - Изменението на МСФО 1 – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО. Тежка хиперинфлация и отмяна на фиксирани дати при прилагане за първи път. Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване на МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на серъхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви, държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използват като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година, приет от ЕС на 20 юли 2010 г. - Изменението отменя изискването на предприятия от публичния сектор да оповестяват в детайли всички сделки с правителството и други предприятия от публичния сектор. Не се изисква оповестяване на транзакциите между предприятия от публичния сектор и правителството, както и всички други предприятия от публичния сектор. Вместо това е необходимо оповестяване на името на правителството, характера на връзката, вида и размера на всяка отделно значима сделка и качествено и количествено определяне на размера на общо значими сделки.

МСС 32 Финансови инструменти: Представяне (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010, приет от ЕС на 24 декември 2009 г. - Уточнява се отчитането на някои права, когато емитираните инструменти са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на емитента. Ако тези инструменти са емитирани пропорционално на съществуващите акционери на емитента, за фиксирана парична сума, те следва да бъдат класифицирани като собствен капитал, дори ако тяхната цена на упражняване е деноминирана във валута, различна от функционалната валута на предприятието.

КРМСФО 14 Предплащане на минимално финансиране (изменено), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011, прието от ЕС на 20 юли 2010 г. - Изменението изисква признаването на актив в размер на доброволно предплащане на пенсионни вноски за минимално финансиране по отношение на бъдещи услуги. Предплатените вноски водят до намаляване на размера на минималното финансиране в бъдещи периоди.

**КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ**

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011**

КРМСФО 19 Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010, прието от ЕС на 24 юли 2010 г. - Изяснява се отчитането на финансови пасиви с предоговорени условия, които предвиждат погасяването на задълженията чрез издаване на инструменти на собствения капитал на кредитора. Според КРМСФО 19 инструментите на собствения капитал, издадени за погасяване на задължение, представляват платено възнаграждение и се изисква признаване на резултата в печалбата или загубата. Това съответства на основния подход при отписването на задължения според МСС 39. Размерът на печалбата или загубата се определя като разлика между балансовата стойност на финансовия пасив и справедливата стойност на издадените инструменти на собствения капитал. Ако справедливата стойност не може да се оцени надеждно, се използва справедливата стойност на съществуващото финансово задължение за оценяване на печалбата или загубата и на издадените инструменти на собствения капитал.

Изменение на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011, прието от ЕС на 23 ноември 2011 г. - Трансфер на финансови активи. Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случаите на секюритизиране на финансови активи.

Подобрения на МСФО от май 2010, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година, прието от ЕС на 19 февруари 2011 г.:

Изменението на МСФО 1 пояснява, че предприятията, прилагащи за първи път МСФО, не прилагат МСС 8 при промени в счетоводната политика, възникнали в резултат на преминаването на МСФО или през периодите на първия финансов отчет, изготвен съгласно МСФО. Изменението изисква от предприятията, прилагащи за първи път МСФО, да оповестяват и обясняват промените в счетоводната политика или използването на освобождаванията съгласно МСФО 1 в периода между първия междинен финансов отчет и първия годишен финансов отчет съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 1 разширява обхвата при използването на оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие. В първия си финансов отчет съгласно МСФО предприятие, прилагащо за първи път МСФО, може да използва оценка по справедлива стойност, предизвикана от конкретно събитие, като приета стойност и признава корекцията от преоценката в неразпределената печалба. Това важи и в случаите, когато конкретно събитие се е състояло след датата на преминаване към МСФО. Другите правила на МСФО 1 се прилагат към датата на преминаване към МСФО.

Изменението на МСФО 1 разрешава на предприятия с оперативна дейност, при която продажните цени подлежат на държавно регулиране, да използват балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи, като приета стойност към датата на преминаване към МСФО.

Изменението на МСФО 3 (в сила от 1 юли 2010 г.) пояснява, че познатото условно възнаграждение в резултат на бизнес комбинации преди датата на прилагане на МСФО 3 (ревизиран 2008 г.) не следва да бъде коригирано към датата на прилагане на МСФО 3 (ревизиран 2008 г.) и дава указания за последващото му оценяване.

Правото на избор при оценяването на неконтролиращото участие по справедлива стойност или пропорционално на стойността на разграничимите нетни активи на придобивания се прилага само за компонентите на неконтролиращото участие, които удостоверяват собственост и дават право на техните притежатели да получат пропорционален дял от нетните активи на придобивания в случай на ликвидация. Изменението на МСФО 3 пояснява, че всички други компоненти на неконтролиращото участие следва да бъдат оценявани по справедлива стойност към датата на придобиване, освен ако не се изисква друга оценка съгласно МСФО.

Изменението на МСФО 3 пояснява насоките за отчитане на транзакции за плащане на база на акции на придобивания, които придобиващият се съгласява или отказва да приеме, в съответствие с метода съгласно МСФО 2 към датата на придобиване.

Изменението на МСФО 7 пояснява изискванията за оповестяване на стандарта, като отстранява несъответствия, повтарящи се изисквания и отделни оповестявания, които могат да бъдат подвеждащи.

Изменението на МСФО 1 пояснява, че предприятията могат да представят изискваните равнения за всеки компонент от другия всеобхватен доход в отчета за промените в собствения капитал или в поясненията към финансовия отчет.

Изменението на МСС 21, МСС 28 и МСС 31 (в сила от 1 юли 2010 г.) са свързани с изискванията при перспективното прилагане на промените в МСС 27 от 2008 г.

Изменението на МСС 34 цели подобряване на междинното финансово отчитане като пояснява изискваните оповестявания включително актуалните изменения в изискванията на МСФО 7.

Изменението на КРМСФО 13 пояснява, че когато справедливата стойност наградите кредити (напр. бонус точки) се оценява на базата на стойността на наградите, които ще бъдат предоставени, при определянето на справедливата стойност на дадените награди кредити трябва да се вземат пред вид очакваните кредити, които няма да бъдат използвани както и отстъпки или поощрения, които биха били предложени на клиенти, които не са спечелили награди кредити при първоначална покупка.

Следните нови стандарти, промени в МСФО и разяснения са приети от СМСС и КРМСФО, но не са одобрени от ЕС към датата на финансовите отчети:

МСФО 9 Финансови инструменти в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015 г. - Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридни договори. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и съответно типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премивах необходимостта от няколко метода на обезценка, като предвижда метод за обезценка само на активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Изисква дружеството-майка да представи консолидирани финансови отчети, като финансови отчети на едно стопанско отчетно лице, заменяйки изискванията, съдържащи се в МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и ПКР 12 Консолидация - предприятия със специално предназначение. Стандартът определя принципите на контрола, определя как да се определи дали един инвеститор контролира предприятието, в което е инвестирано, и следователно трябва да го консолидира, и определя принципите за изготвяне на консолидирани финансови отчети.

МСФО 11 Съвместни споразумения в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Замества МСС 31 Дялове в съвместни предприятия. Стандартът изисква страната по съвместно споразумение, да определи вида на съвместното споразумение, в която участва, чрез оценка на права и задължения си и да осчетоводи тези права и задължения в съответствие с вида на споразумението.

МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Изискват се обширни оповестявания, които да позволяват на потребителите на финансовите отчети да оценят естеството и риска, свързан с интересите в други предприятия, както и ефекта на тези интереси, на неговото финансово състояние, финансови резултати и парични потоци.

МСФО 13 Оценка на справедлива стойност в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Заменя насоките за оценка по справедлива стойност в съществуващата счетоводна МСФО литература с единен единствен стандарт. Въпреки това, МСФО 13 не променя изискванията по отношение на елементите, които трябва да бъдат оценени и оповестени по справедлива стойност.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Изменена версия на МСС 27, който вече се занимава само с изискванията за отделни финансови отчети, които са пренесени до голяма степен без изменения от МСС 27, изискванията за консолидация на финансови отчети, са пренесени в МСФО 10. Стандартът изисква, че когато дадено предприятие изготвя отделни финансови отчети инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия, се отчитат по цена на придобиване, или в съответствие с МСФО 9.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Стандартът заменя МСС 28 и определя начина на осчетоводяване на инвестициите в асоциирани дружества, и определя изискванията за прилагане на метода на собствения капитал при отчитане на инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г. - Възстановяване на свързаните активи. Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, в трудно и субективно да се определи каква част възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип – опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизуеми активи и разяснението е отменено.

Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО (изменен), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. - Тежка хиперинфлация и отстраняване на дълготрайни активи при прилагане на МСФО 1.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. - Представяне на позициите на другия всеобхватен доход.

МСС 19 Доходи на наети лица в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Променените са изисквания за обезщетения при пенсиониране и други обезщетения след прекратяване на трудовите отношения, доходи при напускане и други промени.

Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. - Оповестявания – прихващане на финансови активи и финансови пасиви.

Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: представяне в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. - Прихващане на финансови активи и финансови пасиви.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да оказват влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на дружеството все още не е оценило потенциалните ефекти от тези промени върху финансовите отчети.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Данните във финансовите отчети са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи изисква приложението на оценки и допускания, които влияят значително върху отчетените активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и отчетените приходи и разходи за отчетния период. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в счетоводната политика.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Сделки в чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в хиляди лева (хил. лв.), която е функционалната валута и е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лв.

Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Нетекущи активи

Нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

При оценка след първоначалното признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценката.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Активи на лизинг

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

Разходите за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите за периода, в който са извършени. Разходите за капитални ремонти се включват в балансовата стойност на актива в случай, че се очаква бъдеща икономическа изгода от актива за Дружеството. Капиталните ремонти се амортизират за остатъчния живот на създания с тях актив.

Обезценка на нефинансови активи

За активи с неопределен полезен живот, които не се амортизират, ръководството прави годишен тест за обезценка. За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

Финансови активи

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

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

Търговски вземания

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

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

Парични средства и парични еквиваленти

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

Дялов капитал

Дружеството отчита дяловия капитал по номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация на Дружеството, като го класифицира като основен капитал в баланса. Към края на 2010 година капиталът на Дружеството е 5 хиляди лева и няма невнесен капитал.

Търговски задължения

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

Провизии

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

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

Заеми

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

Признаване на приходите

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

(i) Продажба на стоки

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

(ii) Продажби на услуги

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

Свързани лица

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

3. Управление на финансовия риск

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

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

3.1. Валутен риск

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

3.2. Кредитен риск

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

3.3. Лихвен риск

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

3.4. Ликвиден риск

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

3.5. Управление на капиталовия риск

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

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

- Корпоративен данък

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

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

5. Финансови инструменти

- Справедлива стойност

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

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

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

6 Разходи за външни услуги

	31/12/2011	31/12/2010
Разходи за управление на имот	(70)	(70)
Счетоводни услуги	(15)	(14)
	<u>(85)</u>	<u>(84)</u>

7 Други разходи за дейността

	31/12/2011	31/12/2010
Лихви за забавени плащания на задължения	(3)	(10)
Разходи за местни данъци и такси	(68)	(66)
	<u>(71)</u>	<u>(76)</u>

8 Финансови разходи (нетно)

	31/12/2011	31/12/2010
Разходи за лихви по заеми	(78)	(75)
Приходи от лихви по разплащателни сметки	-	1
Резултат от промяна на валутни курсове	-	(1)
	<u>(78)</u>	<u>(75)</u>

9 Корпоративен данък и отсрочени данъци

	31/12/2011	31/12/2010
(Загуба)/Печалба преди данъци	(234)	(235)
Увеличения на финансовия резултат	151	154
Облагаема загуба	<u>(83)</u>	<u>(81)</u>
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	-	-
Възникване и обратно проявление от временни разлики	-	-
Общо корпоративен данък	<u>-</u>	<u>-</u>

Непризнати отсрочени данъчни активи

	Провизии и начисления	Слаба капитализа- ция	Данъчна загуба	Общо
Стойност към 01-01-2010	-	34	108	142
Движение в отчета за доходи	7	7	8	22
Стойност към 31-12-2010	<u>7</u>	<u>41</u>	<u>116</u>	<u>164</u>
Стойност към 01-01-2011	7	41	116	164
Движение в отчета за доходи	-	8	9	17
Стойност към 31-12-2011	<u>7</u>	<u>49</u>	<u>125</u>	<u>181</u>

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

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

10 Инвестиционни имоти

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Земи	8 095	8 095
Инвестиционни имоти в процес на изграждане	162	162
	<u>8 257</u>	<u>8 257</u>

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Земи		
Първоначална стойност	8 095	8 095
Отчетна стойност в края на периода	<u>8 095</u>	<u>8 095</u>

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

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Инвестиционни имоти в процес на изграждане		
Първоначална стойност	162	94
Надрупани разходи през периода	-	68
Отчетна стойност в края на периода	<u>162</u>	<u>162</u>

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

11 Други текущи вземания

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
ДДС за възстановяване	10	8
	<u>10</u>	<u>8</u>

12 Парични средства и парични еквиваленти

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Парични средства по разплащателни сметки в лева	32	49
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута (Евро)	270	271
	<u>302</u>	<u>320</u>

13 Капитал

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност с основен капитал 5,000 лева, разпределен в 500 дяла от по 10 лева, 100% собственост на ПОЙНТ ПАРКС БЪЛГАРИЯ САРЛ. Капиталът на Дружеството е изцяло внесен под формата на парични вноски.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

14 Търговски задължения

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Задължения към доставчици	1	3
	<u>1</u>	<u>3</u>

15 Други текущи задължения

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Местни данъци и такси	71	-
Данък при източника	20	12
	<u>91</u>	<u>12</u>

16 Оповестяване на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

Разходи	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
ПоинтПарк България ЕООД (старо име Пиннакъл Българи ЕООД) - управление на имот	70	70
ПоинтПарк България ЕООД (старо име Пиннакъл Българи ЕООД) - лихви по заем	78	75
	<u>148</u>	<u>145</u>

Нетекущи задължения към свързани лица - заеми

Point Parks SARL - допълнителна парична вноска по чл. 134 от Търговския закон	-	9 089
Point Parks SARL - заем	-	956
	-	<u>10 045</u>

Текущи задължения към свързани лица - лихви по заеми

Point Parks SARL - лихви по заем	180	110
ПоинтПарк България ЕООД (старо име Пиннакъл Българи ЕООД) - Начисление (управление на имот)	141	70
Point Parks SARL - допълнителна парична вноска по чл. 134 от Търговския закон	956	-
Point Parks SARL - заем	9 089	-
	<u>10 366</u>	<u>180</u>

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

17 Финансови инструменти

17.1 Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Дружеството суми в предвидения срок. Дружеството няма вземания от клиенти към 31.12.2011.

	<u>31/12/2011</u>	<u>31/12/2010</u>
Парични средства	302	320
	<u>302</u>	<u>320</u>

**КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ**

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011**

17.2 Ликвиден риск

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

31-12-2011

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	повече от 1 година
Недирективни финансови пасиви				
Текущи задължения към свързани лица	10 366	10 366	10 366	-
Търговски и други задължения	92	92	92	-
	<u>10 458</u>	<u>10 458</u>	<u>10 458</u>	<u>-</u>

31/12/2010

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	повече от 1 година
Недирективни финансови пасиви				
Дългосрочно задължение към свързани лица	10 045	10 045	-	10 045
Текущи задължения към свързани лица	180	180	180	-
Търговски и други задължения	15	15	15	-
	<u>10 240</u>	<u>10 240</u>	<u>195</u>	<u>10 045</u>

17.3 Валутен риск

Вземанията и задълженията на Дружеството, деноминирани в евро, са представени в отчетите по заключителния курс към датата на отчета: 1 евро = 1,95583 лв.
Тези позиции не са изложени на риск от негативна промяна в курса поради фиксиран валутен курс между Български лев и Евро.

17.4 Лихвен риск

Дружеството не разполага с експозиции, изложени на лихвен риск.

17.5 Справедливи стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, заедно с отчетните им стойности в баланса са, както следва:

	<u>31-12-2011</u>	<u>31-12-2011</u>	<u>31/12/2010</u>	<u>31/12/2010</u>
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Парични средства	302	302	320	320
Текущи задължения към свързани лица	10 366	10 366	180	180
Търговски и други задължения	92	92	15	15
Нетекущи задължения към свързани лица	-	-	10 045	10 045
	<u>10 760</u>	<u>10 760</u>	<u>10 560</u>	<u>10 560</u>

18 Поети ангажменти

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

19 Условни активи и пасиви

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

20 Събития след датата на баланса

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

* * *