

Индивидуален финансов отчет за 2021 година

КЕЙО ИНВЕСТМЪНТС ЕООД

Годишен доклад за дейността

СЪДЪРЖАНИЕ

Годишен доклад за дейността.....	3
Индивидуален Отчет за приходите и разходите	6-7
Индивидуален Баланс.....	8-9
Индивидуален Отчет за промените в собствения капитал	10
Индивидуален Отчет за паричните потоци	11
Бележки към финансовия отчет	12

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „Кейо Инвестмънтс“ ЕООД

За 2021 г. по чл. 247 от ТЗ и чл. 39 от ЗС

Ръководството на „Кейо Инвестмънтс“ ЕООД (предходно име Експат Груп ЕООД) представя своя годишен доклад и индивидуален годишен финансов отчет към 31 Декември 2021 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в Република България.

Описание на дейността

„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър на с ЕИК 148014053 със седалище в град София, ул. Г. С. Раковски No 96А.

Предметът на дейност на Дружеството е покупка на ценни книги с цел продажба, покупка на движими и недвижими вещи с цел продажба, търговско представителство и посредничество. Основната дейност през 2021 год. на „Кейо Инвестмънтс“ ЕООД е покупко-продажба на финансови активи, чрез предоставени средства в управляващо дружество.

Структура на основния капитал

Капиталът на дружеството е разпределен в 10 646 дяла по 100 лв.

Дружеството в края на 2021 г. има 1 065 хил. лева регистриран капитал (2020: 1 065 хил. лева).

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Николай Василев Василев.

Финансиране на дейността

Дружеството не ползва банкови кредити и не е получавало средства по програми за финансиране. Дружеството се финансира изцяло със средства от собствения капитал и с оборотни средства.

Общият размер на активите на Дружеството е 1 392 хил. лв.

Кейо Инвестмънтс ЕООД не планира промяна в бизнес модела си през 2021 год.

Основните рискове за бъдещото развитие на дружеството са свързани с развитието на общата икономическа ситуация в страната.

Дружеството не е инвестирало в развойна дейност през 2021 г.

Дружеството няма клонове.

Информация по въпроси, свързани с екологията и служителите - Дружеството няма програми, свързани с екологични и социални въпроси.

Дружеството няма приходи и разходи в чужда валута и не е сключвало сделки с цел хеджиране на валутен риск.

Дружеството няма банкови кредити в баланса си и не е сключвало сделки за хеджиране на лихвения риск.

Развитие на дейността и състояние на дружеството

През отчетния период не са отчетени значителни приходи, реализирани от Дружеството.

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

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно. Индивидуалния финансов отчет за 2021 г. е изготвен на базата на принципа на „действащо предприятие“.

Дружеството завършва финансовата 2021 год. със 11 хил. лв. загуба (2020: 111 хил. лв. загуба). Разходи общо: 76 хил. лв. (2020: 125 хил.лв.) и приходи 65 хил. лв. (2020: 14 хил.лв.).

Дружеството не е изплащало възнаграждения на едноличния собственик през 2021 год.
Към 31.12.2021 г. дружеството има едно наето лице по трудово правоотношение.

Рискове на предприятието

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

Предприятието ще продължи и през финансовата 2021 год. същата дейност, както и през 2021 год. – покупко-продажба на финансови активи.

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

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

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

„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД има 1 065 хил. лева регистриран капитал в края на 2021 г. През 2019 година капитала е увеличен със 150 хил. лв. задължения на Дружеството към едноличния собственик и 70 хил. лв. парична вноска, предишното увеличение на капитала е през 2015 г. увеличен от 146 хил. лв. на 845 хил. лв. чрез апортна вноска. Дружеството е с едноличен собственик на капитала Николай Василев Василев.

Николай Василев Василев е свързан със следните юридически лица:

- Експат Алфа ЕАД – член на СД;
- Експат Капитал АД – представител и член на СД;
- Експат Асет Мениджмънт ЕАД – Изпълнителен директор и член на СД.

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

- Експат Капитал АД – 49,00% от капитала на дружеството са собственост на Кейо Инвестмънтс ЕООД

Цели и политика на предприятието по управление на финансовия риск

Ръководството на предприятието е консервативно по отношение на финансовия риск и се стреми да осигури стабилна ликвидност и постъпления, които да осигурят дейността на дружеството и по-нататъшното му развитие. Не се осъществяват сделки, изискващи прилагане на политика на хеджиране.

Ръководството няма разработени политики по отношение на дейностите в областта на екологията, както и такива, свързани с дейности в областта на социалните въпроси и тези, свързани със служителите, правата на човека, борбата против корупцията, разнообразието и равенството на половете в ръководните органи на предприятията – брой на жени и мъже, възраст, географско разнообразие, образование, професионални качества и религия.

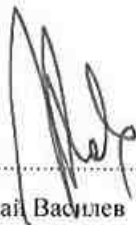
Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

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

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Дружеството си поставя за цел през 2021 г. да разшири обхвата на сделките и броя на клиентите.

Дата: 15.06.2022год.



Николай Василев

Управител:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

На

„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД

за 2021 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
А. Разходи		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	13	28
Суровини и материали	1	-
Външни услуги	12	28
Разходи за персонала, в т.ч.:	43	43
разходи за възнаграждения	36	36
разходи за осигуровки	7	7
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	12	44
разходи за амортизация	12	44
Други разходи	7	9
Общо разходи за оперативната дейност	75	124
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1
разходи за лихви и други финансови разходи	1	1
Общо финансови разходи	1	1
Печалба от обичайната дейност	0	0
Общо разходи	76	125
Всичко (общо разходи)	76	125

Съставител:

Татяна Лазарова

Управител:

Николай Василев



Дата: 15.06.2022 год.

Наименование на приходите	текуща година	предходна година
Б. Приходи		
Други приходи	12	0
<i>Общо приходи от оперативната дейност</i>	12	0
Финансови приходи		
Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
приходи от участия в предприятия от група	0	0
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	53	14
положителни разлики от операции с финансови инструменти	0	0
приходи от последващи оценки на финансови активи и инструм.	65	14
<i>Общо финансови приходи</i>	65	14
Загуба от обичайната дейност	11	111
<i>Общо приходи</i>	65	14
Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	11	111
Загуба	11	111
Всичко (Общо приходи)	76	125

Съставител:
Татяна Лазарова

Дата: 15.06.2022 год.

Управител:
Николай Василев

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на

„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД

към 31.12.2021 г.

	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
АКТИВ		
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	3
Общо за група нематериални активи:	3	3
Дълготрайни материални активи		
Машини, производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения и други	12	28
Общо за група дълготрайни материални активи:	12	28
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	619	619
Дългосрочни инвестиции	539	221
Общо за група дългосрочни финансови активи:	1 158	840
Общо за раздел Нетекущи (дълготрайни) активи	1 173	871
Текущи (краткотрайни) активи		
Вземания		
Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	319
над 1 година	0	0
Други вземания в т.ч.:	217	213
над 1 година	211	211
Общо за група вземания:	217	532
Парични средства, в т.ч.:		
- безсрочни сметки (депозити)	2	-
Общо за група парични средства:	2	-
Общо за раздел Текущи (краткотрайни) активи:	219	532
Разходи за бъдещи периоди	-	1
СУМА НА АКТИВА	1 392	1 404
Условни активи	211	211

Съставител:

Татяна Лазарова

Дата: 15.06.2022 год.

Управител:

Николай Василев



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на

„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД

към 31.12.2021г.

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
Собствен капитал		
Записан капитал	1 065	1 065
Натрупана печалба (загуба) от минали години		
неразпределена печалба	798	798
непокрита загуба	(723)	(612)
Общо за група V:	75	186
Текуща печалба (загуба)	(11)	(111)
Общо за раздел Собствен капитал:	1 129	1 140
Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	29
до 1 година	-	29
над 1 година	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	4
до 1 година	4	4
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	240	211
до 1 година	29	0
над 1 година	211	211
Други задължения, в т.ч.:	19	20
до 1 година	19	20
към персонала, в т.ч.:	12	16
до 1 година	12	16
данъчни и осигурителни задължения	2	4
до 1 година	2	4
Общо за раздел Задължения:	263	264
до 1 година	52	53
над 1 година	211	211
СУМА НА ПАСИВА	1 392	1 404
Условни пасиви	211	211

Съставител:
Татяна Лазарова

Дата: 15.06.2022год.

Управител:
Николай Василев

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

„Кейо Инвестмънтс“ ЕООД

за 2021 г.

(Хиляди)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	1 065	798	(477)	(246)	1 140
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки към 01.01.2021	1 065	798	(477)	(246)	1 140
Увеличение на собствения капитал					
Промени в счетоводната политика и грешки					
Трансфер към финансов резултат от минали години			-	-	-
Финансов резултат от текущия период				(11)	(11)
Салдо към края на отчетния период	1 065	798	(477)	(257)	1 129
Собствен капитал към 31.12.2021г	1 065	798	(477)	(257)	1 129

Съставител:
Татяна Лазарова

Дата: 15.06.2022год.

Управител:
Николай Василев




ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на " Кейо Инвестмънтс" ЕООД
към 31.12.2021

Наименование	ХИЛ.ЛВ.	
	2021 година	2020 година
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от търговски контрагенти	-	1
Плащания към търговски контрагенти	(6)	(12)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(35)
Получване от подотчетни лица	310	
Плащане към подотчетни лица	(40)	
Други плащания за основна дейност	(3)	(1)
Други постъпления от основна дейност	3	48
Нетен паричен поток от основната дейност	264	1
Инвестиционна дейност		
Постъпления от инвестиционната дейност	32	
Плащания от инвестиционната дейност	(296)	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(264)	
Финансова дейност		
Постъпления от разпределени дивиденди	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-
Увеличение на собствен капитал	-	-
Финансиране от собственика	-	-
Възстановени средства на собственика	-	2
Постъпление за средства за съхранение	2	-
Други постъпления от финансова дейност	51	-
Други плащания от финансова дейност	(51)	(4)
Нетен паричен поток от финансова дейност	2	(2)
Нетен паричен поток	2	(1)
Парични средства в началото на периода	0	1
Парични средства в края на периода	2	0

Дата: 15.06.2022год.

Съставител:
Татяна Лазарова

Управител:
Николай Василев




1. Статут и предмет на дейност

Наименование: Кейо Инвестмънтс ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

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

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

Собственост: Предприятието е еднолично дружество с ограничена отговорност. Капиталът на дружеството е в размер на 1 065 хил. лв., с едноличен собственик физическо лице.

Дейност: Дейността, осъществявана през 2021г. от дружеството не се различава от тази през 2020г., а именно: – покупко – продажба на финансови активи.

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

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

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

Счетоводна политика

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

База за изготвяне

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

Принцип на действащо предприятие

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

Ръководството е извършило анализ на дейността си във връзка принципа на действащо предприятие и счита, че независимо от три поредни години, в които Дружеството не е реализирало печалби, предприятието поддържа собствения си капитал. Създадени са достатъчно резерви за поемане на няколко периода с отрицателен финансов резултат.

Операции с чуждестранна валута

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

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

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

Получени заеми

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

Използване на приблизителни оценки и преценки

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

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

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайни материални активи

Първоначално признаване

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

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

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

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

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

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

Последващи разходи

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

Амортизация

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

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

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

Компютри, конфигурации, сървъри и периферни устройства-

2 години

Офис обзавеждане и оборудване-

6.7 години

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

Нематериални активи

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

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

Последващи разходи

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

Амортизация

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

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

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

Ремонт на нает актив- 5 години.

Обезценка на нефинансови активи

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

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

Финансови активи

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

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

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Всички финансови активи, с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Първоначална оценка на финансовите инструменти

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

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

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

Последващо оценявани финансови активи

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

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

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

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

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

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- а) стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

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

Инвестиции в асоциирани, съвместни и дъщерни предприятия

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

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

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

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

Вземания

Вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

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

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна на справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажменти. Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номинална стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на придобиването. Сделките с чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централен курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец по централен курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции. Към 31 декември 2021 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

Записан капитал

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

Финансови пасиви

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

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

Текущи и отсрочени данъци

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

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

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

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

едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Към 31 декември 2021 г. на база принципа на предпазливост не е начисляван актив по отсрочени данъци върху натрупаната данъчна загуба.

Провизии

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

Пенсионни и други задължения към персонала

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

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

Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

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

Приходи и разходи

Приходи от продажба на услуги

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

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

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

Отчитане на разходи

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

Финансови приходи и разходи

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

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

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

Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Значими счетоводни оценки и свързани лица

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

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

(п) Данъци върху печалбата

Данъкът върху дохода при печалба или загуба за годината включва текущ и отсрочен данък.

Данъкът върху дохода се посочва в отчета за всеобхватния доход, освен ако не се отнася до операция или събитие, което е отчетено в капитала или в друг всеобхватен доход.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "КЕЙО ИНВЕСТМЪНТ" АД за 2021 г.

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

Материални дълготрайни активи:

	Офис обзавеждане	Компютърно оборудване	Други основни средства	Общо
Отчетна стойност				
Към 01.01.2021	18	4	173	195
Придобити	-	2	-	2
Изписани	-	-	6	6
Към 31.12.2021	18	6	167	191
Амортизация				
Към 01.01.2021	7	4	156	167
Амортизация за годината	1	-	11	12
Изписана				
Към 31.12.2021	8	4	167	179
Балансова стойност				
Към 01.01.2021	11	-	17	28
Към 31.12.2021	10	2	-	12

Дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи към 31 декември 2021 г., в резултат на който е установило, че не са налице индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма активи, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита автомобил, придобит при условията на финансов лизинг.

Дългосрочни финансови активи в х.лв.

Отчетна стойност	Акции и дялове в предприятия от група	Дългосрочни инвестиции	Общо активи
	Акции на Експат АД	Акции в АДСИЦ	
Към 01.01.2021	619	221	840
Придобити	0	350	350
Изписани	0	32	32
Към 31.12.2021	619	539	1 158

Ръководството е на мнение, че липсват индикации за обезценка на финансовите активи. Борсово търгуваните финансови активи са представени по справедлива стойност.

Незавършено производство – не се отчита

Вземания

Към 31.12.2021 г. е направен преглед за обезценка, във връзка с възможностите за събиране на вземанията. Не са начислени провизии за просрочени вземания.

(хил. лв.)

	31.12.2021	31.12.2020
Вземания		
Вземания по цесии дългосрочни	211	211
Вземания от ДДС	1	1
Вземания от клиенти и доставчици	5	
Вземания по лизингов договор	-	1
Вземания от свързани лица	-	319
Общо:	217	532

Към 31 декември 2021 г. дружеството е направило преглед на търговските си вземания, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

Парични средства

Дружеството не отчита парични средства във валута

(хил. лв.)

Парични средства	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Парични средства в брой	-	-
Парични средства по разплащателни сметки	2	-
Други парични средства – в портфейл	-	-
Общо:	-	-

Разходи за бъдещи периоди

Дружеството няма начислени разходи за бъдещи периоди през 2021 г.

Собствен капитал

Основният/записан капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците), съгласно дружествен договор възлиза на 1 065 хил. лв. и е изцяло внесен. Не са формирани общи резерви.

(хил. лв.)

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Собствен капитал	1 065	1 065
Финансов резултат от предх. периоди	75	186
Финансов резултат от текущия период	(11)	(111)
Общо:	<u>1 129</u>	<u>1 140</u>

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

През отчетния период дружеството формира финансов резултат загуба в размер на 11 хил. лв.

(хил. лв.)

Финансови резултати	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Печалба от предходен период	798	798
Неразпределена печалба	(723)	(612)
Резултат за текуща година	(11)	(111)
Натрупан резултат към 31.12.2021	64	75

Задължения

	(хил лв)	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Дългосрочни задължения		
Финансов лизинг за автомобил	-	-
дългосрочна част		
Задължение към свързани лица	211	211
Общо:	211	211

	(хил лв)	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Краткосрочни задължения		
Краткосрочна част лизинг	-	29
Задължения към свързани лица	29	
Задължения към доставчици	4	4
Задължения към персонала	12	16
Задължения за застраховане	5	
Данъчни и осигурителни задължения	2	4
Общо:	52	53

Разходи

Предприятието е реализирало следните разходи за дейността, групирани по икономически елементи

	(хил лв)	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Разходи за дейността	BGN	BGN
<u>Разходи за сурвини и материали</u>	1	
Разходи за външни услуги	12	28
За телефони	1	0
за управление на фин.активи	1	1
Застраховки	6	15
Одит	0	8
Разходи за данъци, такси и други подобни	0	3
Други разходи за външни услуги	4	1
Разходи за амортизация	12	44
Разходи за възнаграждения	36	36
Разходи за осигуровки	7	7
Други разходи в т.ч.	7	9
Разходи без документ	0	6
Непризнат ДДС	2	3
Отписване на активи	4	
Представителни разходи	0	0
Общо:	75	124

Финансови разходи

	(хил. лв.)	
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Лихви	0	1
Други финансови разходи	1	0
Общо	1	1

Приходи

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

	(хил. лв.)	
Приходи	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Приходи от последващи оценки на финансови активи и инструменти	53	14
Общо приходи от финансови операции	53	14
Нефинансови приходи		
Отписани задължения	0	0
Други начисления	0	0
Общо нефинансови приходи	0	0

Задбалансови активи

Към 31.12.2021 г – задбалансови активи са купени по предварителен договор акции на Експат Капитал АД за 211 хил. лв.

Задбалансови пасиви

Към 31.12.2021 г – задбалансови пасиви са задължения по предварителен договор за закупуване акции на Експат Капитал АД.

Не са начислени разходи за неползвани годишни отпуски за 2021, както и не са начислявани и изплащани възнаграждения на управителя.

Към дружеството няма заведени съдебни и арбитражни дела.

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

Дружеството използва програмен продукт Бизнес навигатор

Към 31.12.2021 г. Дружеството участва в капитала на Експат Капитал АД.

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

ГФО представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2021 резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Събития настъпили след датата на отчета

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

Съставил:



(Татяна Лазарова)

Управител:



(Николай Василев)