

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

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	5-13

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175405280

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Бел.	31.12.2013	31.12.2012
Разходи за външни услуги	6	(87)	(93)
Други разходи за дейността	7	(45)	(38)
Загуба от оперативната дейност		(132)	(131)
Финансови разходи (нетно)	8	(83)	(79)
Загуба преди данък върху печалбата		(215)	(210)
Разходи за данък върху печалбата	9	-	-
Загуба за годината		(215)	(210)
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(215)	(210)
Доход на акция		-	-

Пояснителните бележки поместени на страници 5-13 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 18 февруари 2014 г.

Управител

Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/



/Маргарита Петрова Въртева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175405280

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

		31.12.2013	31.12.2012
АКТИВИ	Бел.		
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	10	8 257	8 257
Общо Нетекущи активи		8 257	8 257
Текущи активи			
Други текущи вземания	11	21	22
Парични средства и парични еквиваленти	12	31	35
Предплатени разходи			1
Общо текущи активи		52	58
ОБЩО АКТИВИ		8 309	8 315
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал	13		
Основен капитал		5	5
Натрупана (загуба)/ печалба		(2 319)	(2 104)
Общо капитал и резерви		(2 314)	(2 099)
Текущи задължения			
Текущи задължения към свързани лица	16	10 621	10 386
Търговски задължения	14	1	9
Други текущи задължения	15	1	19
Общо Текущи задължения		10 623	10 414
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		8 309	8 315

Пояснителните бележки поместени на страници 5-13 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 18 февруари 2014 г.

Управител



Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

/Маргарита Петрова Вълчева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175405280

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	BGN'000 31.12.2013	BGN'000 31.12.2012
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ		
Плащания към контрагенти	(25)	(189)
Парични потоци от дейността	(25)	(189)
Плащания на данъци (без данъци върху печалбата)	(67)	(110)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	18	32
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ДЕЙНОСТТА	(74)	(267)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	-	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления свързани с заеми	70	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	70	-
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	(4)	(267)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	35	302
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	31	35

Пояснителните бележки поместени на страници 5-13 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 18 февруари 2014 г.

Управител

Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/



/Маргарита Петрова Вътева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ
ИН: 175405280

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Основен капитал	Натрупана печалба/ (загуба)	ОБЩО
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2012	5	(1 894)	(1 889)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(210)	(210)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012	5	(2 104)	(2 099)
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2013	5	(2 104)	(2 099)
Общ всеобхватен доход за годината	-	(215)	(215)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013	5	(2 319)	(2 314)

Пояснителните бележки поместени на страници 5-13 за неразделна част от този финансов отчет.

София, 18 февруари 2014 г.

Управител



Главен счетоводител /ТМФ Сървисиз ЕООД/

/Маргарита Петрова Витева/



КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

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 Унитийм АД. На 15.01.2009 г. е вписано в Търговския регистър прехвърляне на собствеността от Унитийм 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 2013 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)).

Нови и изменени стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, приети от Дружеството

Няма МСФО или КРМСФО тълкувания, които да влизат в сила за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2013 г., които да имат съществено въздействие върху Дружеството.

Стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Правителствени заеми, приети от ЕС на 4 март 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите на персонала при напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2009-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- КРМСФО 20 Разходи за премахване на отпадъци по време на производство в открита мина, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет – инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне – Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойността за нефинансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

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.

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 деноминирани 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 свързания 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.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

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.

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 2013 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 стойност 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 елиминирание 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.

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

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 гореизброени лица, се смятат и се третираат 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.

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

- 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 2013

6 Разходи за външни услуги

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Разходи за управление на имот	(71)	(70)
Счетоводни услуги	(15)	(15)
Правни, данъчни и други консултантски услуги	(1)	(1)
Разходи за одит	-	(6)
Други разходи	-	(1)
	<u>(87)</u>	<u>(93)</u>

7 Други разходи за дейността

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Лихви за забавени плащания на задължения	(4)	-
Разходи за местни данъци и такси	(41)	(38)
	<u>(45)</u>	<u>(38)</u>

8 Финансови разходи (нето)

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Разходи за лихви по заеми	(83)	(78)
Резултат от промяна на валутни курсове	-	(1)
	<u>(83)</u>	<u>(79)</u>

9 Корпоративен данък и отсрочени данъци

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
(Загуба)/Печалба преди данъци	(215)	(210)
Увеличения на финансовия резултат	87	78
Намаления на финансовия резултат	-	(141)
Облагаема загуба	<u>(128)</u>	<u>(273)</u>
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	-	-
Възникване и обратно проявление от временни разлики	-	-
Общо корпоративен данък	<u>-</u>	<u>-</u>

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

Непризнати отсрочени данъчни активи

	Провизии и начисления	Слаба капитализа- ция	Данъчна загуба	Общо
Стойност към 01-01-2012	14	49	124	187
Движение в отчета за доходи	(14)	8	27	21
Стойност към 31-12-2012	-	57	151	208
Стойност към 01-01-2013	-	57	151	208
Движение в отчета за доходи	-	3	1	4
Стойност към 31-12-2013	-	60	152	212

Дружеството няма достатъчно основателния да счита, че ще има възможност да използва отсрочените си данъчни активи до края на

10 Инвестиционни имоти

	31/12/2013	31/12/2012
Земи	8 095	8 095
Инвестиционни имоти в процес на изграждане	162	162
	8 257	8 257
Земи	31/12/2013	31/12/2012
Първоначална стойност	8 095	8 095
Отчетна стойност в края на периода	8 095	8 095

Земята на Дружеството е в гр. Костинбород, придобита през периода 2007-2008 година. Теренът е предназначен за изграждането на Логистичен

Инвестиционни имоти в процес на изграждане	31/12/2013	31/12/2012
Първоначална стойност	162	162
Отчетна стойност в края на периода	162	162

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

11 Други текущи вземания

	31/12/2013	31/12/2012
ДДС за възстановяване	21	22
	21	22

12 Парични средства и парични еквиваленти

31/12/2013 31/12/2012

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

Парични средства по разплащателни сметки в лева	8	34
Парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута (Евро)	23	1
	31	35

13 Капитал

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност с основен капитал 5,000 лева, разпределен в 500 дяла от по 10

14 Търговски задължения

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Задължения към доставчици	1	9
	1	9

15 Други текущи задължения

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Данък при източника	1	19
	1	19

16 Оповестяване на сделки със свързани лица

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

Разходи	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
ПоинтПарк България ЕООД (старо име Пиннакъл Българи ЕООД) - управление на имот	71	70
ПоинтПарк България ЕООД (старо име Пиннакъл Българи ЕООД) - лихви по заем	83	78
	154	148

Текущи задължения към свързани лица - лихви по заеми

Point Parks SARL - лихви по заем	337	257
ПоинтПарк България ЕООД (старо име Пиннакъл Българи ЕООД) - Управление на имот	169	84
Point Parks SARL - заем	1 026	956
Point Parks SARL - допълнителна парична вноска по чл. 134 от Търговския закон	9 089	9 089
	10 621	10 386

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

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

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

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Парични средства	31	35
	31	35

17.2 **Ликвиден риск**

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

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	повече от 1 година
Недеривативни финансови пасиви	10 621	10 621	10 621	-
Текущи задължения към свързани лица	2	2	2	-
Търговски и други задължения				
	10 623	10 623	10 623	-

	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по- малко	повече от 1 година
Недеривативни финансови пасиви	10 386	10 386	10 386	-
Текущи задължения към свързани лица	28	28	28	-
Търговски и други задължения				
	10 414	10 414	10 414	-

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>31-12-2013</u> Отчетна стойност	<u>31-12-2013</u> Справедлива	<u>31/12/2012</u> Отчетна стойност	<u>31/12/2012</u> Справедлива стойност
Парични средства	31	31	35	35
Текущи задължения към свързани лица	10 621	10 621	10 386	10 386
Търговски и други задължения	2	2	28	28
	10 654	10 654	10 449	10 449

КЕЙ КЪМПАНИ ЕООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2013

18 Поети ангажименти

Към датата на съставяне на отчета, Дружеството няма поети ангажименти 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 финансовият отчет Дружеството няма поети условни ангажименти.

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.

* * *

