

Наименование на предприятието:	КАЙЕТ ЕООД		
Адрес за кореспонденция:	София, ул. Христо Белчев 1		
БУЛСТАТ/ЕИК:	175341714		
Период:	01.01.2010	31.12.2010	

О П О В Е С Т Я В А Н И Я КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ СЪГЛАСНО НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Обща информация за предприятието

Кайет ООД е дружество с ограничена отговорност, с Идентификационен №: 175341714. Адресът на управление на дружеството е София, ул. Христо Белчев 1. Дружеството има предмет на дейност – СДЕЛКИ С НЕДВИЖИМО ИМУЩЕСТВО - ПОКУПКИ-ПРОДАЖБИ И НАЕМИ.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2010г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Приложения

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, които са приложими за 2010 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2010 г.

Дружеството осъществява и организира текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

През годината в предприятието, счетоводната информация се обработва на компютър с програмен продукт – Микроинвест

Финансовият отчет за 2010 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

До месец март 2010 г. 100 % от капитала на фирма Кайет е собственост на Булгарпрофит ЕООД. През месец март Булгарпрофит продава дяловете си в Кайет на едно физическо и десет юридически лица. Девет от новите съдружници в Кайет ООД са чуждестранни лица.

Годишният финансов отчет обхваща финансовата 2010 г. ГФО се съставя веднъж в годината.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго.

Прилага се линеен метод на амортизиране на дълготрайните активи. Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца, в който активите са извадени

от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива. Предприятието е приело данъчния праг на същественост за признаване на дълготраен актив – 700лв. През отчетния период (2010г.) дружеството няма ново придобити дълготрайни материални активи.

Материалните запаси /предоставяните услуги/ се отчитат по себестойност /доставна стойност/, която включва покупната стойност плюс всички направени разходи до довеждането им до сегашното състояние и местоположение. Себестойността на предоставяните услуги включва трудовите и други преки разходи по предоставяне на услугите и съответна част от общите разходи. Не се включват разходи, свързани с продажбата, административни финансови разходи. Те се отчитат като разходи за периода, за който са направени.

При тяхната реализация и потребление материалните запаси се остойностяват по метода на средно претеглена себестойност.

Към 31.12.2009 г. салдото по сметка 304 е 2 890 900 лева. Салдото е формирано от имот придобит с цел продажба. Към 31.12.2009 г. е извършена преоценка на база експертна оценка на лицензиран оценител, като стойността на имота е намалена, съгласно доклада на оценителя. Експертна оценка е направена и към 31.12.2010 г, като стойността на имотите, придобити с цел продажба съгласно оценката съпада с тази от 2009 г.

Предприятието не е осъществило разходи за опазване на околната среда.

Предприятието е приело да използва препоръчителния подход при отчитането на фундаментални грешки, които са свързани с предходни периоди. Грешките се отчитат чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години. Когато намалението на неразпределената печалба е по- голямо от салдото на неразпределената печалба, разликата се отчита като увеличение на непокритата загуба от минали години. Тъй като дружеството е отчитало само загуби през годините, откритите фундаментални грешки са отчетени като увеличение на непокритата загуба. През 2010 г. корекция е извършена в салдото на сметка 121.3, която отразява загубата на дружеството за 2009 г., поради неотразени през 2009 г разчети по данъчни временни разлики.

Няма събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието приключва отчетния период със счетоводна загуба в размер на 237 766.25 лева.

Няма сключени лизингови договори през 2010 г.

Приходите от продажби се признават, съгласно изискванията на СС 18 т.е. за всяка сделка поотделно, едновременно с извършените разходи за нея, в момента в който възникне вземането от клиенти.

През 2010 г. предприятието не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Задълженията на дружеството са оценени текущо по тяхната номинална стойност. Дружеството има отпуснат през 2007 г. кредит от БАКБ с цел закупуване на недвижими имоти. Към 31.12.2010 г. кредитът е изцяло погасен.

През месец март 2010 г. собственика на капитала Булгарпрофит ЕООД, продавайки дяловете си Кайет, цедира вземанията си на испанската фирма 100 пер 100 профит, която от своя страна продава вземането на новите съдружници в Кайет. Стойността на цедираното вземане е 1 594 000 евро. С решение на общото събрание на Кайет ООД, горепосочените суми са превърнати в ДПВ предоставени от собствениците

Вземанията на дружеството са оценени текущо по тяхната номинална стойност.

Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2010г.

Финансови инструменти по смисъла на СС 32 през 2010г.са вземания и задължения, възникнали първоначално в предприятието.

Дружеството няма и не е отразявало през 2010 г. биологични активи.

Дружеството притежава еври разплащателни сметки и валутна каса в евро. Крайните им салда са преоценени по фиксинга на БНБ към 31.12.2010г, съгласно разпоредбите на СС 21 Ефекти от промени на валутните курсове.

Счетоводител:

/Анна Демирева/



Управител:

/Франсеск Омельес Хасанада/

