

Наименование на предприятието:	КАТИНВЕР ЕООД		
Адрес за кореспонденция:	София, ул. Христо Белчев 1		
БУЛСТАТ/ЕИК:	131523409		
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

Катинвер ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, с Идентификационен №: 131523409. Адресът на управление на дружеството е София, бул. 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 2010г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2010г.

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.

100 % от капитала на Катинвер ЕООД е собственост на испанската фирма Инвескат С.Л. Основният капитал на Катинвер е 10000 лева.

Годишният финансов отчет обхваща финансовата 2010 година. 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, данъчни и счетоводни 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 новопридобити 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 салдото на сметка 304, където се отчитат имоти придобити с цел продажба е 1 021 391.37 лева. 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 съвпада с тази от 2009 г.

Дружеството притежава имоти, които отдава под наем и са класифицирани като инвестиционни. През 2009 г. ръководството на дружеството взема решение, че с цел по-подходящо представяне на събитията във финансовите отчети започва да се прилага метода на справедливата стойност за всички инвестиционни имоти собственост на Катинвер ЕООД. Към 31.12.2009 г. е извършена преоценка на база експертна оценка на лицензиран оценител, като стойността на инвестиционните имоти е намалена, съгласно доклада на оценителя. Експертна оценка е направена и към 31.12.2010 г, като стойността на инвестиционните имоти съгласно оценката съвпада 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. През 2010 г. корекция е извършена в салдото на сметка 121.4, 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 164 195.19 лв.

Няма сключени лизингови договори през 2010г.

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 дружеството реализира приходи от отдаване на инвестиционни имоти под наем и от консултантски услуги.

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 задължения, отразени в баланса към 31.12.2010 г като задължения към предприятия от групата над една година. Тези задължения са към Инвескат С.Л., собственик на 100% от капитала.

Вземанията на дружеството са оценени текущо по тяхната номинална стойност.

Катинвер има инвестиции в асоциирани предприятия- притежава 50 % от капитала на Инмобилиа ООД.

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 2010г. биологични активи.

Дружеството притежава еврови 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 Омелес Хасанада/

