**ДОКЛАД**
**НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

**ДО РЪКОВОДСТВОТО**
**НА "МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ-СОФИЯ" ЕООД**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на *"МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ-СОФИЯ" ЕООД* , включващ счетоводен баланс към 31 декември 2009 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

*Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основоващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение .

*Мнение*

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружество *"МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ-СОФИЯ"ЕООД*, към 31 декември 2009г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

*Доклад върху други законови изисквания*

Съгласно изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения Годишен доклад за дейността за 2009 г. В резултат на това, удостоверяваме, че представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за 2009 г.

**Регистриран одитор:**

0446 Румяна Пиралкова
Регистриран одитор

**РУМЯНА ПИРАЛКОВА**

гр.СОФИЯ, кв.Симеоново, ул.Жасмин №24

**Дата: 25.03.2010 г.**

# ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА РЪКОВОДСТВОТО

# И ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ НА "МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ – СОФИЯ" ЕООД ПО ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2009 ГОДИНА

Основната задача за 2009 год. е "МТТ- София"-ЕООД , чрез правилно проведена политика и професионално организиран работен процес да реализира своите стъпки и да запази и подобри позициите си на международен превозвач в силна конкурентна среда и в условията на световната финансова и икономическа криза.

## I. Учредяване и капитал.

### Учредяване

"МТТ – СОФИЯ " ЕООД е с предмет на дейност: пътнически превози в страната и чужбина по регулярни маршрутни линии, туроператорска и турагентска дейност, свободни превози, хотелиерска дейност, рекламна и информационна дейност, сервизна дейност, експлоатация на автогари и автоспирки.

Регистрирано е по ТЗ в Софийски Градски Съд с решение № 1 от 09.12.2002 год. по фирмено дело № 10828/2002 г.

### Капитал

Към 31.12.2009 г. дружеството е със записан капитал 27000лв. Правата на едноличен собственик се упражняват от "ИМПУЛС КО" ООД, съгласно решение № 2/2006 г. на СГС.

## II. Управление

Дружеството се управлява и представлява от управителя Григор Константинов Григоров.

## III. Финансово счетоводен анализ.

Финансово-счетоводния анализ е завършващ етап в счетоводната дейност на дружеството. Извършва се в края на отчетния период с цел да бъдат изследвани различни показатели, характеризиращи финансовото състояние и финансовите резултати на услугата, анализ на резултатите и предприемане на оптимални управленски решения за бъдещата дейност на дружеството.

### 1. Анализ на баланса

От показателите за структурата на счетоводния баланс могат да се направят различни изводи в зависимост от нуждите на ръководството: Активите на

дружеството са предимно дълготрайни – 774 х. лв или 41,93 % , от които най-голям е дялът на дълготрайните материални активи – 771 х.лв. или 41,77%. Изменението на балансовата стойност на дълготрайните материални активи е 161 х. лв.-намаление.

Паричните средства са в размер на 177 х.лв. или 9,59 % от активите.

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 52 х. лв. или 2,82 %- разходи за застраховки – 16 х.лв. и разходи за лихви по лизинг – 36 х.лв.

Краткотрайните материални запаси са в размер на 13 х. лв., от които : резервни части – 1 х.лв.,гориво – 8 х.лв, смазочни материали – 2 х.лв., и ценни образци – 2 х. лв.

Краткосрочните вземания са за 818 х. лв или 44,31 %. От тях 428 х.лв или 23.19% са вземания от клиенти, 224 х.лв. вземания от свързани предприятия, 5х. лв. или 0.27% са вземания по съдебни и присъдени вземания. 10 х. лв – данъци за възстановяване.- ДДС и други краткосрочни вземания в размер на 152 х. лв. или 8,18 %.

Собственият капитал на дружеството е 1 467 х.лв. или 79,47 %, което показва че то работи предимно със собствени средства . Относителният дял на основния капитал -27 х. лв. или 1,46% .

Резервите на дружеството са в размер на 1032 х.лв. или 56,45 % от пасива на баланса.

Неразпределената печалба от минали години е в размер на 393 х.лв. или 21.29%.

Дългосрочните задължения са в размер на 251 х.лв. – лизинг на автобус Темса Сафари към Пиреос Лизинг България ЕАД

Краткосрочните задължения на "МТТ- София" ЕООД са в размер на 130 х.лв или 6,7% ,от които 21 х.лв. задължения към доставчици, 45 х. лв. задължения към персонала по текущи възнаграждения и начислени компенсируеми отпуски, 10 х.лв. задължения към осигурителни предприятия , 23 х. лв. данъчни задължения, от които - по ЗДДФЛ – 2 х.лв, 21 х.лв.- ДДС за внасяне, 29 х.лв. по други краткосрочни задължения.

## 2. Анализ на Отчета за приходи и разходи

От показателите за сруктурата на ОПР на дружеството за 2009 г.е видно, че приходите от дейността заемат 98.92 % от всички приходи .

Счетоводната печалба е в размер на 6 х. лв.

Печалбата след преобразуване е в размер на 5 х.лв.

Финансовите приходи на дружеството за периода са в размер на 14 х. лв. или относителния им дял е 1,08 %, лихви по заем "Импулс Ко" ООД

**3. Анализ на основния капитал**

Няма изменения на основния капитал на дружеството.

**4. Анализ на отчета за паричните потоци**

Наличността на парични средства в края на отчетния период е 176 х.лв.,или увеличение от 55 х.лв.

**5. Анализ на показателите за финансово-счетоводна дейност**

Реален израз на финансово-счетоводния анализ (ФСА) са показатели, които могат да бъдат изразени в коефициенти или проценти. В зависимост от техните стойности дружеството отчита влиянието на едни или други фактори върху дейността. Изчисляват се на база на информация от счетоводния баланс, ОПР, приложения към счетоводния отчет и др.

**Показателите за ФСА могат да се групират в зависимост от вида на информацията:**

**I. Показатели за рентабилност**, изразяват се в коефициенти и характеризират ефективността на приходите от продажби; капитала и на реалните активи.

1. Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е равен на съотношението на :

$$\text{КРПП} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{нетни приходи от продажби}} = 0.0047$$

и определя размера на печалбата, получена от нетния размер на приходите от продажби, когато резултатът е положителен

При загуба резултатът е отрицателна величина и отразява размера на загубата, получен от нетния размер на приходите от продажби.

2. Коефициентът на рентабилност на пасивите е равен на:

$$\text{КРП} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Дългосрочни и краткосрчни пасиви}} = 0{,}016$$

и определя по колко лева печалба е получена от пасивите на компанията.

Коефициентите на рентабилност определят степента на възвращаемост на капитала, когато са положителна величина.

Когато финансовият резултат е загуба, коефициентите за рентабилност са отрицателна величина и определят степента на декапитализация на дружеството.

## II. **Показатели за ефективност**

Тези показатели характеризират съотношението на приходите и разходите. Изчисляват се в коефициенти.

1. Коефициент за ефективност на разходите:

$$\text{КЕР} = \frac{\text{приходи}}{\text{разходи}} = 1{,}005$$

отразява колко приходи са получени с 1 лев разходи.

2. Коефициент за ефективност на приходите:

$$\text{КЕП} = \frac{\text{разходи}}{\text{приходи}} = 0{,}995$$

определя колко разходи са извършени с един лев приходи.

## III. Показатели за ликвидност

Тези показатели отразяват способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с налични краткотрайни активи. Когато показателите са равни или по-големи от 1, показва, че дружеството е ликвидно.

Показателите за ликвидност са :

1. Коефициент на обща ликвидност:

$$\text{КОЛ} = \frac{\text{Краткотрайни активи}}{\text{Краткосрочни задължения}} = 6{,}41$$

2. Коефициент на бърза ликвидност:

$$КБЛ = \frac{\text{Краткотрайни активи - Материални запаси}}{\text{Краткосрочни задължения}} = 6,32$$

3. Коефициент на незабавна ликвидност:

$$КНЛ = \frac{\text{Финансови средства}}{\text{Краткосрочни задължения}} = 1,16$$

**IV. Показатели за финансова автономност**

Тези показатели характеризират финансовата независимост и показват каква част от пасивите могат да се покрият със собствен капитал.

1. Коефициент на платежоспособност:

$$КП = \frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Пасиви}} = 3.85$$

и

2. Коефициент на задлъжнялост:

$$КЗ = \frac{\text{Пасиви}}{\text{Собствен капитал}} = 0,26$$

**V. Показатели за обръщаемост на материалните запаси**

Показателите за обръщаемост на материалните запаси характеризират ефективността от използването им. МЗ са краткотрайни активи и колкото по-късо е времето на един оборот, толкова по-значителна ще е тяхната ефективност от тяхното използване. Колкото по-малко средства са ангажирани в МЗ, толково по-добра ще бъде и ликвидността.

Показателите за обръщаемост на МЗ са:

1. Времетраене на един оборот в дни:

$$ДО = \frac{\text{Средна наличност на МЗ} \; 360}{\text{Нетен размер на приходите от продажби}} = 5.47$$

Показателят отразява за колко дни МЗ правят един оборот.

Сумата на средната наличност на МЗ се изчислява чрез използване на средна аритметична величина.

Средна наличност на МЗ= Сумата на МЗ към.31.12+ Сумата на МЗ към 01.01 и полученото се раздели на две

Обръщаемостта на МЗ се характеризира с показателя:

2. Брой на оборотите, които извършват материалните запаси.

$$\text{Бр.О}=\frac{\text{Нетен размер на приходите от продажби}}{\text{Средна наличност на МЗ}}=65{,}79$$

3. Заетост на МЗ.

$$\text{КЗМЗ} = \frac{\text{Нетен размер на приходите от продажби}}{\text{Средна наличност на МЗ} \quad 360}=0.183$$

Определя сумата на МЗ, която обслужва един лев от нетния размер на приходите.

Съставител:

**Кр. Петрова – Гл. счетоводител**

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

## МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ- СОФИЯ ЕООД

**Към 31.12.2009 г.**

**Актив**

| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | | Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **А. Собствен капитал** | | |
| **I. Нематериални активи** | | | **I. Записан капитал** | **27** | **27** |
| 1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 3 | 5 | **II. Резерв от последващи оценки** | **10** | **10** |
| ***Общо за група I:*** | ***3*** | ***5*** | **III. Резерви** | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | 1. Други резерви | 1 032 | 1 032 |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 85 | 52 | ***Общо за група III:*** | **1 032** | **1 032** |
| | | | **IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:** | | |
| - сгради | 85 | 52 | - неразпределена печалба | 393 | 397 |
| 2 .Машини, производствено оборудване и ап | 631 | 814 | | | |
| -в т.ч. транспортни средства | 624 | 740 | | | |
| 3. Съоръжения и други | 55 | 40 | ***Общо за група IV:*** | ***393*** | ***397*** |
| ***Общо за група II:*** | **771** | **906** | **V. Текуща печалба (загуба)** | 5 | 4 |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":** | **1 467** | **1 470** |
| 1. Дългосрочни инвестиции | - | 24 | **Б. Задължения** | | |
| | | | 1. Получени аванси, в т.ч.: | - | 1 |
| ***Общо за група III:*** | - | ***24*** | - до 1 година | | 1 |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:** | **774** | **935** | 2. Задължения към доставчици, в т.ч.: | 272 | 372 |
| **Б. Текущи (краткотрайни) активи** | | | - до 1 година | 45 | 139 |
| **I.Материални запаси** | | | - над 1 година | 227 | 233 |
| 1. Суровини и материали | 13 | 26 | 3. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | - | 2 |
| ***Общо за група I:*** | ***13*** | ***26*** | - до 1 година | - | 2 |
| **II. Вземания** | | | - над 1 година | - | - |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 428 | 449 | 4. Други задължения, в т.ч.: | 107 | 66 |
| - над 1 година | | | - до 1 година | 107 | 66 |
| 2. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | 224 | 137 | - над 1 година | - | - |
| - над 1 година | | | - към персонала, в т.ч.: | 45 | 46 |
| 3. Други вземания в т.ч.: | 166 | 170 | - до 1 година | 45 | 46 |
| - над 1 година | | | - над 1 година | - | - |
| ***Общо за група II:*** | ***818*** | ***756*** | - осигурителни задължения, в т.ч.: | 10 | 15 |
| **III. Инвестиции** | | | - до 1 година | 10 | 15 |
| 1. Други инвестиции | 12 | 13 | - над 1 година | - | - |
| ***Общо за група III:*** | ***12*** | ***13*** | - данъчни задължения | 23 | 3 |
| | | | - до 1 година | 23 | 3 |
| **IV. Парични средства, в т.ч.:** | | | - над 1 година | | |
| - в брой | 31 | 29 | - други задължения | 29 | 2 |
| - безсрочни сметки (депозити) | 146 | 92 | - до 1 година | 29 | 2 |
| ***Общо за група IV:*** | ***177*** | ***121*** | - над 1 година | | |
| | | | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:** | 379 | 441 |
| ***V.Отсрочени данъци*** | | ***1*** | - до 1 година | 152 | 208 |
| | | | - над 1 година | 227 | 233 |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:** | **1 020** | **917** | | - | |
| **В. Разходи за бъдещи периоди** | 52 | 59 | | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | **1 846** | **1 911** | **СУМА НА ПАСИВА** | **1 846** | **1 911** |

**Дата на съставяне:**
**София, 26 февруари 2010 г.**

**Съставител:** **Красимира Петрова**

**Ръководител:** **Григор Григоров**

0446 Румяна Пиралкова
Регистриран одитор

25.03.2010 г.

# О Т Ч Е Т
## ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ- СОФИЯ ЕООД
## За 2009 г.

| Наименование на разходите | Сума /хил.лв/ | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 |
| **А. РАЗХОДИ** | | |
| **1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:** | **659** | **983** |
| а) суровини и материали | 337 | 522 |
| б) външни услуги | 322 | 461 |
| **2. Разходи за персонала, в т.ч.:** | **303** | **345** |
| а) разходи за възнаграждения | 266 | 273 |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 37 | 72 |
| **3. Разходи за амортизации и обезценки, в т.ч.:** | **163** | **219** |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 163 | 219 |
| - разходи за амортизация | 163 | 219 |
| **4. Други разходи, в т.ч.:** | **150** | **249** |
| а) балансова стойност на продадени активи | 7 | 105 |
| б) други разходи | 143 | 144 |
| *Общо разходи за оперативната дейност* | 1 275 | 1 796 |
| **5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:** | **1** | **43** |
| **6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:** | **15** | **9** |
| - разходи, свързани с предприятия от група | 11 | - |
| *Общо финансови разходи* | 16 | 52 |
| *Общо разходи за обичайната дейност* | 1 291 | 1 848 |
| **7. Печалба от обичайната дейност** | 6 | 16 |
| *Общо разходи* | 1 291 | 1 848 |
| **8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)** | 6 | 16 |
| *9. Разходи за данъци от печалбата* | | *10* |
| *10. Отсрочени данъци* | *1* | *2* |
| **11. Печалба** | 5 | 4 |
| **Всичко (общо разходи )** | 1 297 | 1 864 |

| Наименование на приходите | Сума /хил.лв/ | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 |
| **Б. ПРИХОДИ** | | |
| **1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:** | **1 283** | **1 820** |
| а) услуги | 1 283 | 1 820 |
| *Общо приходи от оперативната дейност* | **1 283** | **1 820** |
| **2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:** | **14** | **44** |
| а) приходи от предприятия от група | 14 | 44 |
| *Общо финансови приходи* | **14** | **44** |
| *Общо приходи от обичайната дейност* | 1 297 | 1 864 |
| | - | - |
| *Общо приходи* | 1 297 | 1 864 |
| **Всичко (Общо приходи)** | **1 297** | **1 864** |

**Дата на съставяне:**
**София, 26 февруари 2010 г.**

**Съставител:** Красимира Петрова

**Ръководител:** Григор Григоров

0446 Румяна Пиралкова
Регистриран одитор

25.03.2010 г.

**ОТЧЕТ**

**за паричните потоци**

**МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ- СОФИЯ ЕООД**

**За 2009 г.**

| | Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| | а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А.** | **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 1 414 | 1 174 | 240 | 1 725 | 1 367 | 358 |
| 2 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 297 | (297) | | 331 | (331) |
| 3 | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 7 | (7) | | 13 | (13) |
| 4 | Плащания при разпределения на печалби | | 100 | (100) | | | - |
| 5 | Други парични потоци от основна дейност | | 8 | (8) | | 6 | (6) |
| | ***Всичко парични потоци от основна дейност (А)*** | ***1 414*** | ***1 586*** | ***(172)*** | ***1 725*** | ***1 717*** | ***8*** |
| **Б.** | **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | 300 | 8 | 292 | 200 | 90 | 110 |
| 2 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | - | | 186 | (186) |
| | ***Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)*** | **300** | **8** | **292** | **200** | **276** | **(76)** |
| **В.** | **Парични потоци от финансова дейност** | | | - | | | - |
| 1 | Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 25 | 13 | 12 | | | - |
| 2 | Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | 1 | | 1 | | | - |
| 3 | Плащания на задължения по лизингови договори | | 74 | (74) | | 104 | (104) |
| 4 | Други парични потоци от финансова дейност | | 3 | (3) | | | - |
| | ***Всичко парични потоци от финансова дейност (В)*** | **26** | **90** | **(64)** | **-** | **104** | **(104)** |
| **Г.** | Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | **1 740** | **1 684** | **56** | **1 925** | **2 097** | **(172)** |
| **Д.** | Парични средства в началото на периода | | | **121** | | | **293** |
| **Е.** | **Парични средства в края на периода** | | | **177** | | | **121** |

**Дата:**
**София, 26 февруари 2010 г.**

**Съставител:**
**Красимира Петрова**

**Ръководител:**
**Григор Григоров**

Румяна Пиралкова
0446
Регистриран одитор

25.03.2010 г.

# ОТЧЕТ
## за собствения капитал
## МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ- СОФИЯ ЕООД
## За 2009 г.

(Хил.лв)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/ загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв, съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| *1. Салдо в началото на отчетния период* | 27 | | 10 | 26 | | | 989 | 418 | | | 1 470 |
| 2. Финансов резултат от текущия период | | | | | | | | | | 6 | 6 |
| 3. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | - | (8) | | (1) | (9) |
| *4. Салдо към края на отчетния период* | 27 | - | 10 | 26 | - | - | 989 | 410 | - | 5 | 1 467 |
| | | | | | | | | | | | - |
| 5. Собствен капитал към края на отчетния период | 27 | - | 10 | 26 | - | - | 989 | 410 | - | 5 | 1 467 |

Дата на съставяне:
София, 26 февруари 2010 г.

Съставител:
Красимира Петрова

Ръководител:
Григор Григоров

0446 Румяна Пиралкова
Регистриран одитор

25.03.2010г.

## *СПРАВКА*

*за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2009 година*

***МЕЖДУНАРОДЕН ТРАНСПОРТ И ТУРИЗЪМ- СОФИЯ ЕООД***

*(хил.лв.)*

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | Увеличение | Намаление | | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода (8+9-10) | Увеличение | Намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| *I. Нематериални активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 10 | | | 10 | | | 10 | 5 | 2 | | 7 | | | 7 | 3 |
| 2.Други нематериални активи | 24 | | | 24 | | | 24 | 24 | - | | 24 | | | 24 | - |
| **Общо за група I:** | 34 | - | - | 34 | - | - | 34 | 29 | 2 | - | 31 | - | - | 31 | 3 |
| *II. Дълготрайни материални активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 82 | 44 | - | 126 | - | - | 126 | 36 | 5 | - | 41 | - | - | 41 | 85 |
| - земи | - | | - | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| - сгради | 82 | 44 | | 126 | | | 126 | 36 | 5 | | 41 | | | 41 | 85 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратури | 3 285 | - | 533 | 2 752 | | | 2 752 | 2 471 | 144 | 496 | 2 119 | | | 2 119 | 633 |
| 3. Съоръжения и други | 86 | 25 | | 111 | | | 111 | 46 | 12 | | 58 | | | 58 | 53 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| **Общо за група II:** | 3 453 | 69 | 533 | 2 989 | - | - | 2 989 | 2 553 | 161 | 496 | 2 218 | - | - | 2 218 | 771 |
| *III. Дългосрочни финансови активи* | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Дългосрочни инвестиции | 30 | | 30 | - | | | - | - | - | | - | | | - | - |
| **Общо за група III:** | 30 | - | 30 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| *IV. Отсрочени данъци* | 1 | | 1 | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| *Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)* | 3 518 | 69 | 564 | 3 023 | - | - | 3 023 | 2 582 | 163 | 496 | 2 249 | - | - | 2 249 | 774 |

**Дата на съставяне:**
**София, 26 февруари 2010 г.**

**Съставител:** **Красимира Петрова**

**Ръководител:** **Григор Григоров**

# СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
# И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
# на МТТ-СОФИЯ ЕООД за 2009

## 1. Учредяване и предмет на дейност

Предприятието по своята юридическа форма е еднолично дружество с ограничена отговорност , регистрирано през м. декември 2002 год. по Търговския закон в Република България. Седалището и адресът на управление са гр. София,бул. Мария Луиза № 84.

Дружеството е с предмет на дейност: пътнически превози в страната и чужбина по регулярни маршрутни линии, туроператорска и турагентска дейност, свободни превози, хотелиерска дейност, рекламна и информационна дейност, сервизна дейност, експлоатация на автогари и автоспирки .

Капиталът на дружеството по съдебна регистрация към 31.12.2009 година е 27 000 /двадесет и седем хиляди/ лева.

Органи на управление на дружеството са :

Управителят

Управителят следи за спазването на всички принципи за добро корпоративно управление.

Управител на дружеството е Григор Константинов Григоров .

Към 31.12.2009 г. общия брой на персонала (средно списъчен) в дружеството е 19 работници и служители.

## 2. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишния финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (Обн.ДВ,бр.98 от 2001 г.) и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с постановление № 21 от 21.03.2005 г на Министерски съвет на Република България (Обн. ДВ, бр.22 от 2005 год.)

При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена. В конкретно посочени в оповестяванията случаи, се прилага справедлива стойност или възстановителна стойност за отделни обекти.

Всички данни за 2008 г. и 2009 г. са представени в годишния отчет в хил. лева.

Разработената счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в СС 1 – Представяне на финансови отчети.

## 3. Принципи и изисквания

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети на дружеството се съставят при съобразяването със следните основни 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 продължава дейността си в предвидимо бъдеще и няма намерение да ликвидира или значително да намали обема на своята работа.

Предпазливост – своевременно 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 - извършените разходи във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях. Приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

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;

Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – основна цел е да се постигне 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.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

**4.Организация на счетоводната отчетност**

Дружеството организира и осъществява счетоводната си дейност съгласно Закона за счетоводството и подготвя счетоводна информация, както следва:

1. по периоди: тримесечни и годишни
2. друга отчетност по решение на управителя .

" За обработване на счетоводната информация и възнагражденията на персонала в дружеството се използват програмните продукти "ПРОФИТ" и "ОМЕГА"

В дружеството са разработени и утвърдени самостоятелно:

- система на текущо счетоводно отчитане / индивидуален сметкоплан – прилагани счетоводни сметки/

Финансово-счетоводната дейност на дружеството включва:

1. организиране, ръководене и контролиране на икономическата и финансово-счетоводната дейност;
2. разработване на икономически анализи за дейността на дружеството и предложения за повишаване на нейната ефективност;
3. изготвяне и представяне годишни финансови отчети на дружеството на :
   - НАП
   - НСИ
   - ИМПУЛС-Ко ООД

4.съхраняване и ползване на счетоводния архив;
5.организиране и извършване в установения срок на годишните инвентаризации и завеждането на материалните активи на предприятието;
6.регистриране и отчитане на постъпилите парични средства от продажби ;
7.изготвяне на месечните ведомости за заплати на служителите и работниците;
8.извършване на данъчна регистрация на предприятието и разчитане с дължимите данъци, социалноосигурителни вноски, такси и други държавни вземания;
9. други дейности, възложени му от органите на управление на предприятието, както и дейности по изпълнение на финансовото законодателство.

Непосредственият контрол по изпълнение на посочените задълженията се осъществява от Управителя.

## 5.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2005-2009 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател | 2005г. | 2006г.- | 2007г.- | 2008г.- | 2009г. |
|---|---|---|---|---|---|
| БВП в млн.лева | 38822 | 42797 | 49091 | 40123 за деветмесечие. | 66256 |
| Реален ръст на БВП | 6,6% | 6,2% | 6,1 %. | 5,7 % за дветмес. | -5,0% |
| Реален БВП на човек от населението | 33.90% | 35.40% | 36.70% | 38.70% | |
| Инфлация в края на годината | 4,0 % | 6,5 % | 6,5 % | 12,5 % | 0,6% |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1,57511 | 1,57415 | 1,55927 | 1,42904 | 1,405526 |
| Валутен курс на щатския долар ва края на годината | 1,43589 | 1,65790 | 1,48506 | 1,33122 | 1,36409 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 2,37 % | 2.05 % | 3,26 % | 4,58 % | 0,55 |
| Безработица -равнище | 12,16% | 10,73% | 9,12% | 6,91% | 7,9% |

## 6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

## 7. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2009 год. те са представени по заключителния курс на БНБ. Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за доходите, като финансови приходи и разходи.

**8. Счетоводни политики и допълнителна информация за елементите в баланса и отчета за приходите и разходите.**

***СС 2- Стоково материални запаси***

Стоково материалните запаси са оценени първоначално по цена на придобиване, включваща разходи по закупуване, преработка и други разходи по доставяне до определеното местоположение и състояние.

За отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се използва метода на средно претеглена стойност.

В годишния финансов отчет към 31.12.2009 год. отчетната стойност на стоково-материалните запаси не е по – висока от нетната им реализируема стойност.

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци .

Няма стоково материални запаси, дадени в залог за обезпечение на пасиви.

Създадената система за отчитане на разходите не е променяна.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ(фактура, авансов отчет, договор).

По-съществените суми, отразени като разходи в годишния отчет, са следните:

| | |
|---|---|
| Разходи за материали | 337 хил.лв. |
| Разходи за външни услуги | 322 хил.лв. |
| Разходи за амортизации | 163 хил.лв |
| Разходи за възнаграждения | 266 хил.лв. |
| Разходи за осигуровки | 37 хил.лв |
| Други разходи | 150 хил.лв. |

Финансовите разходи се признават в съответствие с принципа на текущото начисляване.

Материалните запаси представени в баланса са:

| Група: Материални запаси | 2009 год х. лв. | 2008 год х. лв.. |
|---|---|---|
| 1. Материали | 13 | 34 |
| **Общо** | **13** | **34** |

***СС 4 –Отчитане на амортизациите***

Амортизируемите активи са амортизирани като се прилага линейният метод на амортизация и следните годишни норми на амортизации по групи активи:

| | |
|---|---|
| Сгради | - 4 % |
| Машини и оборудване | - 20 % |
| Съоръжение | - 20 % |
| Транспортни средства | - на км.пробег |
| Автомобили | - 20 % |
| Компютърна техника | - 20 % |
| Стопански инвентар. | - 15 % |
| Нематериални дълготрайни активи | - 20 % |

Промяна в метода на амортизация спрямо предходния отчетен период не е извършена.

***СС 6 – Разходи за опазване на околната среда***

Дружеството няма извършени разходи за опазване на околната среда за отчетния период.

***СС 7 – Отчети за паричните потоци***

Дружеството изготвя отчета за паричния поток по прекия метод.

***СС 8 – Нетни печалби и загуби за периода, фундаметални грешки и промени в счетоводната политика.***

Дружеството е възприело допустимият алтернативен подход при който фундаменталната грешка, която е свързана с предходни периоди се включва в другите приходи и разходи при определяне на печалбата /загубата/ за текущия период.

Не е фундаментална грешка, ако тя представлява до 2,5 % от нетните приходи от продажба.

***СС 10 –Събития, настъпили след датата на ГФО***

След датата на годишния финансов отчет /31.12.2009г/ до датата на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване не са настъпили коригиращи събития.

Дружеството ще актуализира с нова информация оповестяванията, които се отнасят до:

а) датата, на която годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване;

б)органа, одобрил годишния финансов отчет за публикуване и решението за одобряване.

***СС 12- Данъци от печалбата***

Разходите за данъци представляват корпоративен данък върху печалбата за републиканския бюджет (по норматив 10%)

Временните разлики са разликите между балансовата сума на един актив или пасив и неговата данъчна основа.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци върху дохода за бъдещи периоди във връзка с облагаемите времени разлики.

Размерът на облагаемите временни разлики за 2009 год е 5 хил. лева.

Сумата на пасивите по отсрочени данъци върху облагаемите временни разлики за 2009 година е 12 хил. лева

В баланса се включват в статията на пасива – Други краткосрочни задължения

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на:

- намаляемите временни разлики
- преноса на нереализирани данъчни загуби
- преноса на неизползвани данъчни кредити

*СС 16. – Дълготрайни материални активи*

Стойностният праг на същественост при класификация на активите като дълготрайни е в размер на 500 лева.

Дружеството е възприело дълготрайните материални активи да се представят съгласно СС 16 – Дълготрайни материални активи както следва:

Земята и Сградите, които са значими активи за дружеството се отчитат по алтернативния подход .

Останалите дълготрайни материални активи се отчитат по препоръчителния подход - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и минус евентуална обезценка на активите.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен актив, се коригира неговата балансова стойност, когато за предприятието се увеличава очакваната икономическа изгода над първоначалната му оценена стандартна ефективност. Всички останали последващи разходи се признават като текущи в периода, през който са направени.

В предприятието няма консервирани дълготрайни активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи възлиза на 1 309 хил.лева.

Общата сума на показаните в баланса дълготрайни материални активи, разпределена по групи, има следният вид:

| | 2009 год х. лв. | 2008 год х. лв.. |
|---|---|---|
| 1. Земи | | |
| 2. Сгради | 85 | 55 |
| 3. Машини и оборудване | 6 | 9 |
| 4. Съоръжения | 1 | 1 |
| 5. Транспортни средства | 624 | 561 |
| 6. Стопански инвентар | 55 | 40 |
| 7. Разходи за придобиване | | 4 |
| 8. Други | | |
| **Общо** | **771** | **670** |

*СС 17 – Лизинг*

Дружеството към 31.12.2009 год. има придобити активи по лизингови договори- автобус марка Темса Сафари.

*СС 18 - Приходи*

Приходите са брутния поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството,когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите в момента на тяхното възникване, без да се има предвид ефективното плащане. При съставяне на документите се има предвид изискванията на националното законодателство.

Приходите в чуждестранна валута се оценяват при прилагане на централния курс на националната банка за деня на съставяне на фактурата.

***СС 19 – Доходи на персонала***

Сумата, призната като разход за доходи на персонала през 2009 година включва:

- текущи доходи
- доходи при напускане

Начислените суми за компенсируеми неизползвани отпуски на персонала съгласно СС 19 към 31.12.2009 г. възлизат на стойност 30 хил. лева.

Начислените разходи за неизползвани отпуски в края на отчетния период са представени и като данъчна временна разлика.

***СС 20 – Отчитане на правителствени дарения***

Дружеството през 2009 год.не е получило правителствени дарения.

***СС 21 – Ефекти от промени във валутните курсове***

В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината – по централния курс на Българска народна банка.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута е ежемесечна.

Курсови разлики се отчитат когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането;
- към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този по който са били счетоводно отразени;
-

***СС 24 – Оповестяване на свързани лица.***

Към 31.12.2009 год. дружеството е свързано лице с "Импулс-Ко" ООД- собственик на 100 % от капитала на МТТ-София ЕООД.

Дружеството има сделки със свързаното лице съгласно СС 24

Сумата на неуредените разчети по тези сделки към 31.12.2009 год. е в размер на :

- вземания за 294 хил. Лева
-

***СС 32- Финансови 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, комисионни 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 отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

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 финансови активи, държани за търгуване.

Дружеството е възприело преоценката да се отчита в Резерв от последващи оценки на финансови активи.

Дружеството има придобити чрез инвестиционен посредник ценни книжа в размер на 40 хил.лв.

Има реализирани разходи от продажби на финансови активи на регулиран български пазар на ценни книжа в размер на 1 хил.лв.

Обезценката на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

***СС 34- Междинно счетоводно отчитане***

Дружеството не изготвя междинни финансови отчети.

***СС 36 – Обезценка на активи***

За 2009 г. не са установени условия за обезценка на активи - тяхната възстановима стойност е по-висока от преносната им.

Не е извършена обезценка на активи.

***СС 38 – Нематериални активи***

Дружеството е възприело дълготрайните нематериални активи да се представят съгласно СС 38 – Нематериални активи по препоръчителния подход, - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и минус евентуална обезценка на активите..

Общата сума на показаните в баланса нематериални дълготрани активи има следният вид:

| Група: Нематериални активи | 2009 год х. лв. | 2008 год х. лв.. |
|---|---|---|
| 1.Други | 3 | 2 |
| **Общо** | **3** | **2** |

***6. Други оповестявания:***

***Вземания***

В баланса са показани следните вземания:

В краткосрочни активи:

| | 2009 год х. лв. | 2008 год х. лв. |
|---|---|---|
| 1. Вземания от свързани предприятия | 224 | 193 |
| 2. Вземания от клиенти и доставчици | 428 | 248 |
| 3. Вземания от предоставени търговски заеми | 0 | 0 |
| 4. Съдебни и присъдени вземания | 5 | 12 |
| 5. Данъци за възстановяване | 10 | 15 |
| 6. Други | 151 | 132 |
| **Общо** | **818** | **600** |

***Парични средства***

В състава на паричните средства се отнасят парични средства в национална и чужда валута в касите на предприятието и тези по разплащателни, депозитни и други сметки в банките..

Паричните еквиваленти са категория близка до паричните стедства.

В баланса сумите са както следва:

| Група: Парични средства | 2009 год х. лв. | 2008 год х. лв. |
|---|---|---|
| 1. Парични средства в брой | 31 | 14 |
| 2. Парични средства в разплащателни сметки | 146 | 279 |
| 3. Блокирани парични средства | | |
| Общо | 177 | 293 |

***Собствен капитал***

В баланса Собствения капитал е представен по следния начин:

| Основен капитал | 2009 год х. лв. | 2008 год х. лв. |
|---|---|---|
| 1. Записан и внесен капитал | 27 | 27 |
| **Общо** | **27** | **27** |
| Резерви | | |
| 1. Резерв от последващи оценки | 10 | 10 |
| 2. Общи резерви | 26 | 26 |
| 3. Други резерви | 1399 | 853 |
| **Общо** | **1462** | **889** |
| Финансов резултат | | |
| 1. Финансов резултат | 5 | 599 |
| **Общо** | **1467** | **599** |

**Краткосрочните пасиви** са представени в баланса към 31.12.2009 год както следва:

| I.. Краткосрочни задължения | 2009 год х. лв. | 2008 год х. лв. |
|---|---|---|
| 1. Задължения към свързани предприятия | | 2 |
| 2. Задължения към финансови предприятия | | |
| 3. Задължения към доставчици и клиенти | 272 | 52 |
| 4. Задължения по търговски заеми | | |
| 5. Задължения към персонала | 45 | 37 |
| 6. Задължения към осигурителни предприятия | 10 | 16 |
| 7. Данъчни задължения | 23 | 3 |
| 8. Други | 29 | 40 |
| **Общо** | **379** | **150** |
| II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания | | 20 |
| ОБЩО I + II | **379** | **170** |

***ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

Формата на съставните части на финансовия отчет е двустранна. Съдържанието на отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове и се изготвя всеки месец с натрупване и по тримесечие.

Отчетът за паричния поток се съставя по прекия метод .

"МТТ-СОФИЯ" ЕООД представя в годишния финансов отчет достоверно и честно финансовото и имущественото състояние, финансовите резултати от осъществената дейност и паричните потоци от отчетния период.

**7.Показатели за финансово икономически анализ – Приложение към справката.**

**ХАРАКТЕРИСТИКА**

Финансово-счетоводния анализ е завършващ етап в счетоводната дейност на компанията. Извършва се в края на отчетния период с цел да бъдат изследвани различни показатели, характеризиращи финансовото състояние и финансовите резултати на "МТТ-СОФИЯ" ЕООД, анализ на резултатите и предприемане на оптимални управленски решения за бъдещата дейност на дружеството.

Реален израз на финансово-счетоводния анализ (ФСА) са показатели, които могат да бъдат изразени в коефициенти или проценти. В зависимост от техните стойности дружеството отчита влиянието на едни или други фактори върху дейността. Изчисляват се на база на информация от счетоводния баланс, ОПР, приложения към счетоводния отчет и др.

Показателите за ФСА могат да се групират в зависимост от вида на информацията:

**ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ**

Изразяват се в коефициенти и характеризират ефективността на приходите от продажби; капитала и на реалните активи.

**1. Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е равен на съотношението на :**

Финансовия резултат/ нетните приходи от продажби

**0.005**

и определя размера на печалбата, получена от нетния размер на приходите от продажби, когато резултатът е положителен

При загуба резултатът е отрицателна величина и отразява размера на загубата, получен от нетния размер на приходите от продажби.

**2. Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е равен на:**

Финансовия резултат / собствения капитал

**0.004**

и определя по колко лева печалба е получена от собствения капитал.

**3. Коефициентът на рентабилност на пасивите е равен на:**

Финансовия резултат / нетекущи и текущи пасиви

**0,016**

и определя по колко лева печалба е получена от пасивите на дружество.

Коефициентите на рентабилност определят степента на възвращаемост на капитала, когато са положителна величина.

Когато финансовият резултат е загуба, коефициентите за рентабилност са отрицателна величина и определят степента на декапитализация на дружеството.

**4. Коефициент на капитализация на активите е равен на:**

Финансовия резултат / сумата на активите

**0.06**

## ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Тези показатели характеризират съотношението на приходите и разходите. Изчисляват се в коефициенти.

**1. Коефициент за ефективност на разходите:**
приходи / разходи

**1.005**

отразява колко приходи са получени с 1 лев разходи.

**2. Коефициент за ефективност на приходите:**
разходи / приходи

**0,99**

определя колко разходи са извършени с един лев приходи.

## ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

Тези показатели отразяват способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с налични краткотрайни активи. Дружеството е ликвидно когато показателите са равни или по-големи от 1.

Показателите за ликвидност са:

1. **Коефициент на обща ликвидност:**

текущи активи - разходи за бъд. периоди / текущи пасиви

**2,69**

2. **Коефициент на бърза ликвидност:**

От текущите активи търг. и др. вземания, финансови активи и парични средства / текущи пасиви

**5.588**

## ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

Тези показатели характеризират финансовата независимост и показват каква част от пасивите могат да се покрият със собствен капитал.

**1. Коефициент на платежоспособност:**
собствен капитал / пасиви

**3,87**

**2. Коефициент на задлъжнялост:**
пасиви / собствен капитал

**0,258**

## ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Показателите за обръщаемост на материалните запаси характеризират ефективността от използването им. МЗ са краткотрайни активи и колкото по-късо е времето на един оборот, толкова по-значителна ще е тяхната ефективност от тяхното използване. Колкото по-малко средства са ангажирани в МЗ, толково по-добра ще бъде и ликвидността.

Показателите за обръщаемост на МЗ са:

**1. Времетраене на един оборот в дни:**
средна наличност на материалните запаси х 360 / нетен размер на приходите от продажба

**5 дни**

Показателят отразява за колко дни МЗ правят един оборот.
Сумата на средната наличност на МЗ се изчислява чрез използване на средна хронологична величина.
Обръщаемостта на МЗ се характеризира с показателя:

**2. Брой на оборотите, които извършват материалните запаси.**
нетен размер на приходите от продажбата / средната наличност на материалните запаси

**65,79**

**3. Застост на МЗ.**
Определя сумата на МЗ, която обслужва един лев от нетния размер на приходите:

средна наличност на материалните запаси / нетен размер на приходите от продажба
**0.015**

## ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЗЕМАНИЯТА ОТ КЛИЕНТИ И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Тези показатели характеризират продължителността на уреждане на взаимоотношенията на дружеството с клиенти и доставчици. За целта е необходимо да се изчисли средната наличност на вземанията от клиенти и средната наличност на задължинията към доставчици. При изчислението се използва средно-хронологична величина.

**1. Период на вземания от клиенти:**

средна наличност на вземания от клиенти х 360 / нетен размер на приходите от продажби

**0.147**

Показателят показва за какъв период от време се събират вземанията от клиенти.

**2. Период на плащане на задълженията към доставчици**

средна наличност на задълженията към доставчици х 360 / нетен размер на приходите от продажби

**7.32 дена**

Този показател отразява времето на изплащане на задълженията към доставчици.

## Е. РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ И ПРОЗРАЧНОСТ

"МТТ" ЕООД е ще осигурява своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани с дружеството, включително и финансовото положение, резултатите от дейността, собствеността и управлението на дружеството.

Информацията следва да се изготвя, одитира и разкрива съгласно най добрите стандарти за счетоводна отчетност, разкриване на финансова и друга информация и одит.

Годишният одит трябва да се извършва от независим одитор, за да осигури външно и обективно мнение за начина, по който са изготвени и представени финансовите отчети. За 2009 год. експерт счетоводител "МТТ" ЕООД е Румяна Пиралкова с диплом № 446.

Начините за разпространяване на информация следва да осигуряват справедлив, своевременен и икономичен достъп на потребителите до съответната информация.

Дата, 26.02.2010год.

**Съставител на ГФО:** Кр.Петрова

**Ръководител:** /инж.Гр.Григоров/