1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Правен статут

Търговското дружество МТСОФТ ООД, гр. София е регистрирано с решение №1 на Софийски градски съд по фирмено дело No 3342/2007 г. като дружество с ограничена отговорност. През 2008 г. дружеството е преregистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Седалище и адрес на управление: София, ул. Незабравка 11, вх.А, ет.4, ап.8
Данъчна регистрация – ТД на НАП София – офис Изток
ЕИК: 175248683, VAT No: BG 175248683

1.2 Предмет на дейност

Дружеството има предмет на дейност разработка на софтуерни продукти, разработка и поддръжка на собствени програмни продукти, проектиране и инсталиране на мрежи, софтуерни консултации и поддръжка, разработка на програмни решения и системни приложения за различни софтуерни и хардуерни платформи, и всички други търговски сделки, незабранени със закон.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Годишният финансов отчет на предприятието за 2015 г. се изготвя в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, които са приложими за 2015 г., в това число и към датата на баланса - 31.12.2015 г.

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

2.2 Счетоводни принципи

Финансовият отчет за 2015 г. се изготвя в съответствие с изискванията на принципите: **текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство**. При първоначалното оценяване на активите и пасивите се прилага историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева.

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута или при отчитането им при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към датата на отчета.

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансови отчети изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки, които се отразяват на отчетените стойности на активите, пасивите и оповестяванията на условните активи и задължения към датата на баланса и върху отчетените стойности на приходите и разходите през отчетния период. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в годишния финансов отчет.

2.6 Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване, минус натрупаната амортизация.

Дружеството използва линеен метод на амортизация, като прилага норма на амортизация, изчислена на базата на оставащия полезен срок на годност към балансовата стойност на актива, както следва:

Клас ДМА	Полезен живот (години)
Компютърни устройства	2
Програмни продукти	2
Стопански инвентар	7

Възприет е стойностен праг за отчитане на ДМА в размер на 700 лв.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

2.7 Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания са представят по тяхната номинална стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загуби от обезценка и несъбираемост.

2.8 Търговски задължения

Краткосрочните задължения се оценяват по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

2.9 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, както и парични средства на път, съответно в лева и във валута.

За целите на съставянето на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични средства в брой и в банки, както и парични средства на път и краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.10 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.11 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми.

2.12 Приходи за бъдещи периоди

Приходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ приход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.13 Собствен капитал

Собственият капитал се състои от основен капитал, който е записан по историческа цена и финансови резултати.

2.14 Признаване на приходите и разходите

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. 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.

2.15 Данъци

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от дължимите текущи и отсрочени данъци. Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди, и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка от 10% в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между данъчната основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, на активите и пасивите и тяхната балансова стойност във финансовия отчет, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Към датата на баланса се прави преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци и те се обезценяват до степента, до която е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се възстановява целият или част от актива.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Отсрочените данъци се включват в печалбата или загубата, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, които се дебитират или кредитират директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се признават директно в капитала. Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато Дружеството има законно основание да отписва текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви, когато те се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган.

БАЛАНС

на *МТ СОФТ ООД*

адрес *България, гр. София, р-н Изгрев*

към *31.12.2015*

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**		
Б.	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Нематериални активи**		
1	Продукти от развойна дейност	-	-
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	-	2
3	Търговска репутация	-	-
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-
	Общо за група I:	-	*2*
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	-	-
	- земи	-	-
	- сгради	-	-
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-
3	Съоръжения и други	5	5
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-
	Общо за група II:	*5*	*5*
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	-	-
2	Предоставени заеми на предприятия от група	-	-
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-
5	Дългосрочни инвестиции	-	-
6	Други заеми	-	-
7	Изкупени собствени акции	-	-
	Общо за група III:	-	-
IV.	**Отсрочени данъци**	-	-

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I.	**Записан капитал**	**5**	**5**
II.	**Премии от емисии**	-	-
III.	**Резерв от последващи оценки**	-	-
IV.	**Резерви**		
1	Законови резерви	-	-
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
3	Резерв съгласно учредителен акт	-	-
4	Допълнителни резерви	-	-
	Общо за група IV:	-	-
V.	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
	- неразпределена печалба	15	13
	- непокрита загуба	-	-
	Общо за група V:	*15*	*13*
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	1	2
	Общо раздел А:	**21**	**20**
Б.	**ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
2	Провизии за данъци, в т.ч.:	-	-
	- отсрочени данъци	-	-
3	Други провизии и сходни задължения	-	-
	Общо за раздел Б:	-	-
В.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		-
	- до 1 година		-
	- над 1 година	-	-

Общо за раздел Б:		**5**	7
В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		
1	Суровини и материали	-	-
2	Незавършено производство	-	-
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	-	-
	- продукция	-	-
	- стоки	-	-
4	Предоставени аванси	-	-
	Общо за група I:	-	-
II.	**Вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	27	6
	- над 1 година	-	-
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	-
	- над 1 година	-	-
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
4	Други вземания, в т.ч.:	3	1
	- над 1 година	-	-
	Общо за група II:	***30***	***7***
III.	**Инвестиции**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	-	-
2	Изкупени собствени акции	-	-
3	Други инвестиции	-	-
	Общо за група III:	-	-
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	50	43
	- в брой	1	-
	- в безсрочни сметки (депозити)	49	43
	Общо за група IV:	***50***	***43***
Общо за раздел В:		**80**	**50**
Г.	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**	6	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**91**	**58**

2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година	-	-
	- над 1 година	-	-
3	Получени аванси, в т.ч.:	12	7
	- до 1 година	12	7
	- над 1 година	-	-
4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	33	15
	- до 1 година	33	15
	- над 1 година	-	-
5	Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година	-	-
	- над 1 година	-	-
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година	-	-
	- над 1 година	-	-
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година	-	-
	- над 1 година	-	-
8	Други задължения, в т.ч.:	25	16
	- до 1 година	25	16
	- над 1 година	-	-
	към персонала, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година	-	-
	- над 1 година	-	-
	осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година	-	-
	- над 1 година	-	-
	данъчни задължения, в т.ч.:	-	-
	- до 1 година	-	-
	- над 1 година	-	-
Общо за раздел В, в т.ч.:		**70**	**38**
	- до 1 година	70	38
	- над 1 година	-	-
Г.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	-	-
	- финансирания	-	-
	- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		**91**	**58**

Дата: 07.03.2016 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *МТ СОФТ ООД*

адрес *България, гр. София, р-н Изгрев*

за *01.01.2015 - 31.12.2015*

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	135	118
	а) суровини и материали	3	5
	б) външни услуги	132	113
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	13	41
	а) разходи за възнаграждения	11	35
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	6
	- осигуровки, свързани с пенсии		-
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	4	9
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	9
	- разходи за амортизация	*4*	*9*
	- разходи от обезценка	-	-
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	-
5	Други разходи, в т.ч.:	-	1
	а) балансова стойност на продадените активи	-	-
	б) провизии	-	-
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**152**	**169**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	-
	а) разходи, свързани с предприятия от група	-	-
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-
	Общо финансови разходи (6+7)	1	-
8	Печалба от обичайна дейност	1	2
9	Извънредни разходи	-	-
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**153**	**169**
10	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1	2
11	Разходи за данъци от печалбата	-	-
12	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-
13	Печалба (10 - 11 - 12)	1	2
	Всичко (Общо разходи+11+12+13)	**154**	**171**

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	145	111
	а) продукция	-	-
	б) стоки	-	-
	в) услуги	145	111
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
4	Други приходи, в т.ч.:	9	60
	- приходи от финансирания	*9*	*60*
	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	**154**	**171**
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
	- приходи от предприятия от група	-	-
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	-
	а) приходи от предприятия от група	-	-
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
	Общо финансови приходи (5+6+7)	-	-
8	Загуба от обичайна дейност	-	-
9	Извънредни приходи	-	-
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**154**	**171**
10	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
11	Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
	Всичко (Общо приходи+11)	**154**	**171**

Дата: 07.03.2016 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

„МТСофт" София ООД