

“МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ” ЕООД

ЕИК 201288454

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2010 г.

Съдържание

Обща информация	2
Отчет за приходите и разходите	3
Баланс	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Пояснителни бележки	
I. Корпоративна информация.....	7
II. База за изготвяне	7
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	7
IV. Други оповестявания.....	16
V. Финансови показатели.....	17
VI. Бележки към финансовия отчет.....	17

Обща информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Фирмата е регистрирана на 28 септември 2010 година.

Текущ период – периодът, започващ на 28.09.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на „МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул. Янко Сакъзов 36, ет.1, офис 1

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, бул. „Никола Вапцаров“ 55

Брой служители / наети лица в края на годината / - 1 бр.

Клонове регистрирани по ТЗ - няма

Дата на изготвяне: 25.03.2011 г.

Дата на одобрение : 28.03.2011 г. с Решение на едноличния собственик

Годишният финансов отчет е подписан от името на „МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД от :

Едноличен собственик и управител:

„МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД
ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД

„MT AND T PROPERTY AND
FACILITY MANAGEMENT“ LTD.

/ Владимир Йоан Ревник /

Съставител:

/ Тиора ООД, представлявано от Димитрина Атанасова /

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИС ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

София

31.12.2010 r.

32

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	34	0
	а) суровини и материали	4	
	б) външни услуги	30	
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	5	0
	а) разходи за възнаграждения	4	
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	1	
IV	Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:	0	0
V	Други разходи, в т. ч.:	1	
Общо разходи от оперативна дейност (I+II+III+IV+V)		40	0
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	0	
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	0	
Общо финансови разходи (VI+VII)		0	0
VIII	Печалба от обичайната дейност		0
IX	Извънредни разходи		
Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX)		40	0
X	Общ резултат от обичайната дейност (VIII - IX)	0	0
XI	Разходи за данъци от печалбата	1	
XII	Други разходи от оперативна дейност (в т. ч.:	0	0
	а) печалба (в т. ч.:	0	1
	б) общи приходи (в т. ч.:	0	1

Съставител:

\ Димитрина Атанасова \

Ръководител:

\ Владимир Ревник \

"MT END T ПРОПЪРТИ ЕНД
ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД

"MT AND T PROPERTY AND
FACILITY MANAGEMENT" LTD.

БАЛАНС

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИС ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

на _____
 адрес _____
 кЪМ _____

София

31.12.2010 г.

А К Т И В			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Общогрупна I			
II. Дълготрайни материални активи			
Общогрупна II			
III. Дългосрочни финансови активи			
Общогрупна III			
IV. Отсрочени данъци			
Общогрупна IV			
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Общогрупна I			
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:			
1		25	
2 Други вземания, в т. ч.:		16	
Общогрупна II			
III. Инвестиции			
Общогрупна III			
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в безсрочни сметки (депозити)		24	
Общогрупна IV			
Общогрупна V		65	
Г. Разходи за бъдещи периоди			
В. Условни активи			

П А С И В			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал			
II. Премии от емисии			
III. Резерв от посредващи оценки			
IV. Резерви			
Общогрупна IV			
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
Общогрупна V			
VI. Текуща печалба (загуба)			
Б. Провизии и сходни задължения			
Общогрупна Б			
В. Задължения			
1 Задължения към доставчици, в т. ч.:		31	-
2 - до 1 година		31	-
3 Други задължения, в т. ч.:		34	-
4 - до 1 година		31	-
5 - към персонала, в т. ч.:		2	-
6 - до 1 година		2	-
7 - осигурителни задължения в т. ч.:		1	-
8 - до 1 година		1	-
Общогрупна В		65	-
1 - до 1 година		65	-
Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:			
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			
Г. Условни пасиви			

Дата 25.03.2011 г.

Съставител:

Димитрина Атанасова

Ръководител:

Владимир Ревник

"МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД
 ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД

"MT AND T PROPERTY AND
 FACILITY MANAGEMENT" LTD.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

София

31.12.2010 г.

(хил. лева)

на

адрес

за

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Заканови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А. Салдо на началния отчетен период										
Б. Салдо след промените в отчетния период										
В. Салдо на края на отчетния период										
Г. Собствен капитал на края на отчетния период										

Дата: 25.03.2011 г.

Съставител:

Димитрина Атанасова

Ръководител:

Владимир Ревник

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД
MT AND T PROPERTY AND FACILITY MANAGEMENT LTD.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИС ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

на _____
 адрес _____
 за _____
 София
 31.12.2010 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5	3	2	-	-	-
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3	(3)			-
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	5	3	(1)			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	25	-	25			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	25	-	25			
Г. Изменение на паричните средства през периода	30	3	27			
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода						

Дата 25.03.2011 г.

Съставител:



\ Димитрина Атанасова \

Ръководител:



\ Владимир Ревник \

"МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД
 ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД
 "MT AND T PROPERTY AND
 FACILITY MANAGEMENT" LTD.

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД
Годишен финансов отчет за 2010

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Едноличен собственик	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Владимир Йоан Ревник	2	2 лв	2 лв	100%
ОБЩО:	2	2	2	100%

Управителните органи на „МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД са :

Управител и Едноличен собственик

Управител на дружеството е: Владимир Йоан Ревник

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е управление на собствеността, консултантски услуги в сферата на инвестициите, пазара на недвижими имоти в страната и чужбина.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г. До 31.12.2007 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Други	3

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	25
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	2.5
Транспортни средства	4
Съоръжения	2.5
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Текущи и отсрочени данъци

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи 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, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху облагаемата печалба за 2010 г. е 10 %. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база стойностно разпределение на вложените материали

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно, годишно .
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5.2. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал.

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2010г

- *Корекция на грешки - няма*
- *Промяна в счетоводната политика - няма*

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития. Има начислени провизи за неизползвания платен годишен отпуск на персонала.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД
Годишен финансов отчет за 2010

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно. Използваните валутни курсове към датата на преоценка са: EUR. 1.95583; USD 1.472760.

13. Данъчно облагане

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- ✓ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- ✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускане, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

През 2010 г. не са отчетени обезценки.

17. Свързани лица

Дружеството не оповестява свързани лица.

18. Договори за строителство - няма

19. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени 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 настоящия финансов отчет.

3. Условни активи и пасиви

- Поести задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза трети лица и др. няма.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2010 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД
Годишен финансов отчет за 2010

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	2010 Стойност
Показател за ефективност		стойност
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.00
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	1.00
Показател за ликвидност		стойност
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	1.00
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	1.00
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	1.00
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.37

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи -
2. Дълготрайни материални активи
3. Дълготрайни финансови активи

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

3.1. Участия в капитали на други предприятия – Дружеството няма участия в капиталите на други предприятия.

3.2. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа – Дружеството няма отчетени Дългосрочни финансови активи в ценни книжа през 2010г.

4. Отстрочени данъци - Дружеството не отчита данъчни временни разлики.

5. Материални запаси – Дружеството няма налични материални запаси.

6. Вземания

ВЗЕМАНИЯ

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			0
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други			
Всичко за II:	0	0	0
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:			
2. Вземания от клиенти	25	25	
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	0	0	0
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност	0	0	
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци	0	0	
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	16	16	0
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	16	16	
Всичко за III:	41	41	0
Общо вземания: (I+II+III)	41	41	0

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Годишен финансов отчет за 2010

7. Текущи финансови активи - Дружеството не отчита текущи финансови активи за 2010г.

8. Парични средства

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

(хил.лева)

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2010	Към годината завършваща на 31.12.2009
Парични средства в брой	0	0
Във валута	0	0
В лева	0	0
Парични средства в разплащателни сметки	24	0
В разплащателни сметки в лева	3	0
В разплащателни сметки във валута	21	0
Блокирани парични средства	0	0
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	24	0

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД
Годишен финансов отчет за 2010

9. Финансов резултат за текуща и предходна година – финансовият резултат е загуба в размер на 263,30 лева.

10. Провизии и сходни задължения – няма.

11. Задължения
ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
<i>I. Дългосрочни задължения</i>				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:				
2. Задължения по получени банкови заеми, в. т.ч.				
3. Задължения по получени търговски заеми	0		0	
4. Задължения по облигационни заеми				
5. Задължения по получени аванси				
6. Отсрочени данъци				
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:				
- финансов лизинг				
Всичко за I:	0	0	0	0
<i>II. Краткосрочни задължения</i>				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:				
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.				
- към банки				
- просрочени				
3. Задължения към доставчици и клиенти	31	31		
4. Задължения по получени търговски заеми				
5. Получени аванси	0	0		
6. Задължения към персонала	2	2		
7. Задължения към социалното осигуряване	1	1		
8. Данъчни задължения в т.ч.:	0	0		
- други данъци				
9. Други краткосрочни задължения	31	31		
- неплатени лихви				
Всичко за II:	65	65	0	0
Общо задължения: (I+II)	65	65	0	0

12. Свързани лица – Дружестото няма сделки със свързани лица през 2010г

13. Договори за строителство – Дружеството има сключен договор за строителство на склад в гр.Костенец

МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД
Годишен финансов отчет за 2010

15. Разходи
РАЗХОДИ

(хил.лева)

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2010	Годината приключваща на 31.12.2009
Немаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали	4	0
Други разходи	4	0
Всичко разходи за материали:		
б/Разходи за външни услуги:		
Подизпълнители	22	
Ремонти	2	
Консултански и други договори	6	
Куриерски услуги	30	0
Всичко разходи за външни услуги:	34	0
Всичко разходи за материали и външни услуги:	38	0
Разходи за персонала:	5	0
Производствен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	0	0
Административен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	5	0
Всичко разходи за персонала:	5	0
Разходи за амортизации и обезценка:	0	0
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА	0	0
разходи за амортизации		
разходи за обезценки		
б/ разходи за обезценки на текущи активи	0	0
Всичко разходи за амортизации и обезценки:	0	0
Други разходи в т.ч.	0	0
а/ балансова стойност на продадени активи	0	0
б/ провизии	1	0
в/ други в т.ч.	0	0
разходи за командировки	1	0
разходи представителни	0	0
разходи за липси и брак	0	0
Други	0	0
Всичко други разходи:	1	0
Всичко разходи:	40	0

Дата: 25.03.2011г.

Съставител: / Тпора ООД, представлявано от Димитрина Атанасова /

Ръководител: / Владимир Ревник /

"МТ ЕНД Т ПРОПЪРТИ ЕНД
ФАСИЛИТИ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД

"MT AND T PROPERTY AND
FACILITY MANAGEMENT" LTD.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(мл. лев.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите активи:					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация					Последваща оценка		Преоценена амортизация (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпните през периода	на изтеклите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	7	8	9	10	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	12	13	14			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
I. Нематериални активи																			
1	Продукти от развойна дейност																		
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи																		
3	Търговска репутация																		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																		
Общо за група I																			
II. Дълготрайни материални активи																			
1	Земи и сгради, в т.ч.:																		
	- земи																		
	- сгради																		
2	Мащини, производствено оборудване и апаратура																		
3	Съоръжения и друга																		
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане																		
Общо за група II																			
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. Остатъци данъци																			
Общо за група IV																			

Съставител:

Димитрина Атанасова

Ръководител:

Владимир Ревник

"MT END T PROPERTIES LTD"
"MT AND T PROPERTY AND FACILITY MANAGEMENT" LTD.

Дата 20.12.2009 г.