

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Фирмен профил; Предмет на дейност:

Към 31.03.2011 г. дружеството е вписано в търговския регистър на Софийски градски съд като Акционерно дружество с основен предмет на дейност: научно-изследователска, проектно-конструкторска, маркетингова, внедрителска, производствена, инженерингова, консултантска и посредническа дейност в областта на електрониката и микроелектрониката, производства в чисти помещения, търговия в страната и чужбина, отдаване под наем на сгради, площи и помещения, оборудване и съоръжения, обучение и квалификация на кадри, други дейности, незабранени от закон, придобиване и управление на участие в търговски дружества. Основно дейността на дружеството през 2011г. е търговия със стоки, недвижими имоти и финансови активи.

Дружеството се ръководи от Съвет на директорите и Изпълнителен директор и се представлява от Изпълнителния директор.

Регистрирано е в Агенцията по вписванията с ЕИК по БУЛСТАТ 121084839 и има регистрация по ЗДДС от 1994 год.

2. Описание на значителните счетоводни политики:

2.1. Собствен капитал.

Дружеството има в началото на отчетния период основен капитал 120 000 хил. лв., разпределени в 120 000 000 броя акции с номинал 1 лв. и това съответствува по счетоводни данни към 31.03.2011 г.

Формирани са през предходни периоди: общи резерви в размер на 39 848 лв., резерв от емисия акции 1 816 928 лв. и допълнителни резерви 574 523 лв.

Няма резерви от последващи оценки на активи.

Финансовият резултат за първото тримесечие на 2011г. е печалба 8 493 хил. лв.

Общо собственият капитал към 31.12.2010 г. е 152 223 хил. лв.

2.2 База за изготвяне на финансовия отчет

▪ Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с МСФО / МСС, издадени от Съвета по МСС, интерпретациите на КРМСФО, приети от Комисията на ЕС, както и специалните изисквания на българското законодателство, приложими съвкупно към 31.12.2010 г. Ревизиран е МСС 1 „Представяне на финансовите отчети”, като стандартът въвежда понятието - отчет за всеобхватния доход. Елементите на отчета за доходите и компонентите на отчета за всеобхватният доход могат да бъдат представени или в един отчет за всеобхватните доходи (ефективно обединяващ отчета за доходите и всички промени в капитала) или в два отчета (отделен отчет за доходите

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2011г.

и отчет за всеобхватните доходи). Дружеството е избрало да представя един отчет за всеобхватния доход. Общият всеобхватен доход съпада с отчетения финансов резултат.

Счетоводната политика на дружеството и официалните финансови отчети са формирани в съответствие с основните счетоводни принципи:

- Текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване. По този начин, операциите се отразяват във финансовите отчети в периода за който се отнасят.

- Действащо предприятие – дружеството в предвидимо бъдеще е способно да развива дейността си. Не се предвиждат събития и условия, които да възпрепятстват нормалната му дейност .

- Предпазливост - отчитат се всички предполагаеми рискове и възможни загуби с оглед вярно и точно представяне на финансовия резултат.

- Съпоставимост между приходите и разходите – приходите и разходите по сделки се признават в периода на осъществяване на съответните сделки.

- Предимство на съдържанието пред формата

- Запазване по възможност на счетоводната политика от предходен период – за да има ясна съпоставимост между отделните отчетни периоди, счетоводната политика остава непроменена.

За изпълнение на принципите на счетоводството се спазват и следните изисквания:

- Законосъобразност при организация и осъществяване.

- Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции и на състоянието на фирмата за отчетния период.

- Документиране на счетоводните операции в момента на тяхното осъществяване.

- Обективно и точно количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели.

- Хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи и информацията за осъществени стопански операции.

- Текущо и периодично отразяване на промените в оценките на активите и пасивите

- Осигуряване на информация за съставянето на годишния счетоводен отчет.

Организацията на счетоводството на дружеството осигурява:

- Пълно обхващане, хронологично и систематично регистриране и съхранение на информацията от първичните счетоводни документи.

- Контрол върху достоверността на данните и прилаганите методи за тяхната обработка.

- Реално представяне на активите и пасивите в края на отчетния период .

- Удовлетворяване на информационни потребности при управлението и за развитието на дружеството.

2.3 Валутни преизчисления:

Всички статии на финансовия отчет са представени в български лева. Сделките в чужда валута са преизчислени в лева и са спазени изискванията на МСС 21.

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2011г.

Положителните и отрицателни курсови разлики от преценка на валутата по централния курс на Българска Народна Банка са отчитани текущо през годината, като финансови приходи и разходи.

2.4. Основни средства - имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с последваща амортизация и увеличена по отразена справедлива стойност за преоценените от лицензиран оценител активи. Съгласно МСС 16 е избран препоръчителният подход за отчитане.

Амортизациите се начисляват по линейният метод за разпределяне на цената на всеки актив до неговата остатъчна стойност през очаквания период на полезен икономически живот. Счетоводната политика за размера на амортизационните норми не е променяна в сравнение с предходни периоди.

Не текущи активи

Материални активи

Имоти, машини, съоръжения, транспортни средства и оборудване няма съществени изменения. Увеличенията са в следствие на покупки на ДМА, а намаленията – в следствие на начислени амортизации и продажби.

	Земя хил.лв	Сгради хил.лв	Машини и оборудване хил.лв.	Транспор тни средства хил.лв.	Стопански инвентар хил.лв.	Р-ди за придоб. на ДМА	Общо ДМА хил.лв
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
Салдо на 01.01.2011 г.	4 365	3372	103	2167	75	161	10243
Постъпили							
Излезли							
Салдо на 31.03.2011 г.	4 365	3372	103	2167	75	161	10243
АМОРТИЗАЦИЯ							
Салдо на 01.01.2011 г.		537	93	865	47		1542
Начислена за годината		34		110	3		147
Амортизация на отписаните							
Салдо на 31.03.2011 г.		571	93	975	50		1689
Салдо на 31.03.2011 г.	4 365	2801	10	1192	25	161	8554

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2011г.

Нематериални активи - Дружеството притежава право на строеж на стойност: 937 хил. лева .

2.5. Обезценка на активи

Прилагайки МСС 16 дълготрайните материални активи и активите, които имат неопределен период на полезен живот се проверяват (тестват) ежегодно за обезценка и винаги, когато настъпили събития или промени в обстоятелствата показват, че балансовата сума може да не се възстанови. През годината няма обезценки на материални активи.

2.6. Финансови активи

Дружеството притежава дъщерно предприятие – ТЦ-ИМЕ ВЕСТ ЕАД, с капитал от 1 000 хил. лв. – собственост 100% и 50% от акциите на „СИ ДИ Дивелъпмънтс 1” АД за 25 хил. лв.

През тримесечието дружеството е закупило 100% от капитала на – „АГРО ФИНАНС КОНСУЛТ” ЕООД за 100 хил. лв. и 90% от капитала на Проф. Футболен клуб Ботев АД за 90 хил. лв. Продадени са акциите - 50% от капитала на „СИ ДИ Дивелъпмънтс” АД

Дружеството притежава акции и дялове от други асоциирани предприятия общо за 52 782 хил. лв.

Финансови активи:

	Съучастия в дъщерни предприятия хил.лв	Съучастия в смесени предприятия хил.лв.	Съучастия в асоц. предприятия хил.лв	Общо съучастия хил.лв.
Салдо на 01.01.2011 г	7 025		3 782	10 807
Придобити	190		49 000	49 190
Продадени	6 000			6 000
Салдо на 31.03.2011г.	1 215		52 787	53 997

4. През годината дружеството сключва сделки за покупка и продажба на акции на нерегулиран български пазар. Има сделки с ценни книжа и други финансови активи.

5. Предоставени са дългосрочни търговски заеми на търговски фирми в размер на 90 162 хил.лв.

Финансовите активи се отчитат , съгласно изискванията на МСС 39 .

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2011 г.

Текущи активи

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по цена на придобиване. Прилага се МСС 2.

Балансовата сума на същите към края на годината е 619 хил.лв. Материалните запаси се инвентаризират съгласно закона за счетоводството. Метода на изписване е средно претеглена стойност.

	31.03.2011 г. хил.лв	31.12.2010 г. хил.лв.
Стоки за продажба	358	612
Материали	6	7

2.8. Търговски вземания

Търговските и други вземания се признават по справедлива стойност. Не са извършвани преоценки на вземанията.

	31.03.2011 г. хил.лв	31.12.2010 г. хил.лв.
Вземания от клиенти	404	422
Вземания по предоставени аванси	188	187
Вземания по предоставени заеми	159 890	155 285
Вземания от цесии	269	269
Вземания от инвестиционна дейност	42 249	63 839
Вземания от предоставени гаранции	1	1
Данък печалба за възстановяване		
ДДС за възстановяване	328	2
Общо:	203 329	220 005

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства се отнасят в баланса по себестойност в лева или в легова равностойност, по заключителния курс на БНБ към датата на отчета. Състоят се от парични средства в каса и по безсрочни депозити в банки.

	31.03.2011 г. хил.лв	31.12.2010 г. хил.лв.
Парични средства в лева	6279	75
Парични средства в чужд. валута	4	4
Общо:	6283	79

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2011г.

Задълженията на предприятието са както следва:

	31.03.2011 г. хил.лв	31.12.2010 г. хил.лв.
Нетекущи задължения по облигационен заем	29 337	29 337
Текуща част от нетекущите задължения	1 187	600
Задължения по получени заеми	126 960	131 311
Задължения към доставчици	115	111
Задължения по получени аванси	279	2 202
Други задължения	44 088	5 765
Данъчни задължения	944	292
Общо:	173 573	169 618

2.10. Признаване на разходите

Разходите за дейността са начислявани при тяхното възникване, независимо от момента на изплащане, при спазване на принципа за съпоставимост между приходи и разходи. Разходите, които могат да се разграничат за всяка сделка са признавани едновременно и пропорционално на приходите от нея.

Разходи за обичайната дейност са главно от разходи за външни услуги – одиторски, лицензионни, посреднически услуги, данъци и такси, свързани с притежаваните ДМА, както и текущите разходи за заплати и осигуровки на персонала и други.

2.11. Финансови разходи

	31.03.2011 г. хил.лв	31.03.2010 г. хил.лв.
Разходи за лихви	817	670
Разходи по операции с инвестиции	323	
Разходи по валутни операции	8	184
Финансови такси и комисионни	37	28
Общо	1 185	882

2.12. Признаване на приходите

Приходите от дейността са начислявани при тяхното възникване, независимо от момента на изплащане, при спазване на принципа за съпоставимост между приходи и разходи.

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2011г.

Приходите са оценени съгл. МСС 18 по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение.

Приходи от обичайна дейност:

	31.03.2011 г. хил.лв	31.03.2010 г. хил.лв.
Приходи от продажби на стоки	124	
Приходи от услуги	68	64
Приходи от продажба на ДМА		205
Други приходи	2	
Общо:	194	269

Финансовите приходи са:

	31.03.2011 г. хил.лв	31.03.2010 г. хил.лв.
Приходи от лихви	825	637
Приходи от дялово участие		
Приходи от операции с инвестиции	10294	2779
Приходи от валутни операции		4
Общо:	11119	3420

Дружеството има през годината сделки със свързани лица. Сделките със свързани лица през изминалата финансова година са реализирани по пазарни цени и не се различават от обичайните.

2.13. Данъчни задължения

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци и др.

Дружеството е данъчно задължено да начислява и внася данъци върху печалбата, съгласно ЗКПО с данъчна ставка 10% върху облагаемата печалба.

Към 31.03.2011 г. са начислени дължимите данъци по ЗКПО. Не са формирани данъчни временни разлики.

2.14. Парични потоци от оперативна дейност

Паричният поток на дружеството е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.