

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
И ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Фирмен профил; Предмет на дейност:

Към 31.03.2012 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 2012г. 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 значимите 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. През отчетния период дружеството увеличава капитала си, чрез записване на нови 12 500 000 броя акции с номинал 1 лв и в края на отчетния период основния капитал е 132 500 хил.лв. това съответствува по счетоводни данни към 31.03.2012 г.

Финансовият резултат за първо тримесечие на 2012г. е печалба 30 хил. лв.
Общо собственият капитал към 31.03.2012 г. е 192 836 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 31.03.2012 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 всеобхватния 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

“ГЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2012г.

и отчет за всеобхватните доходи). Дружеството е избрало да представя един отчет за всеобхватния доход. Общият всеобхватен доход съвпада 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.

“ГЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2012г.

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.

Амортизацията се начислява 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 променена в сравнение с предходни периоди.

Нетекущи 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 01.01.2012 г.	36 603	3 623	103	2 152	75	161	41 717
Постъпили							
Излезли						156	156
Салдо на 31.03.2012 г.	35 603	3 623	103	2 152	75	5	41 561
АМОРТИЗАЦИЯ							
Салдо на 01.01.2012 г.		670	95	1 240	58		2 063
Начислена за годината		36	1	109	2		148
Амортизация на отписаните							
Салдо на 31.03.2012 г.		706	96	1349	60		2211
Салдо на 31.03.2012 г.	35 603	2 917	7	803	15	5	39 350

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2012г.

Нематериални активи - Дружеството не притежава нематериални активи.

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 – БРОМАК ИНВЕСТ ЕАД, с капитал от 100 000 хил. лв. – собственост 99,5%, 100% от капитала на – „АГРО ФИНАНС КОНСУЛТ” ЕООД за 100 хил. лв.

Дружеството притежава акции и дялове от други асоциирани предприятия общо за 189 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 01.01.2012 г	144 302		150	144 453
Придобити			39	39
Продадени	90			90
Салдо на 31.03.2012 г	144 213		189	144 401

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 105 363 хил.лв.

Финансовите активи се отчитат , съгласно изискванията на МСС 39 .

Текущи активи

2.7. Материални запаси

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

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2012г.

Балансовата сума на същите към края на отчетния период е 8 хил.лв. Материалните запаси се инвентаризират съгласно закона за счетоводството. Метода на изписване е средно претеглена стойност.

	31.03.2012 г. хил.лв	31.12.2011 г. хил.лв.
Материали	8	7

2.8. Търговски вземания

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

	31.03.2012 г. хил.лв	31.12.2011 г. хил.лв.
Вземания от свързани предприятия		11 009
Вземания от клиенти	124	423
Вземания по предоставени аванси	203	187
Вземания по предоставени заеми	119 630	144 276
Вземания от цесии	269	269
Вземания от инвестиционна дейност	42 600	63 838
Вземания от предоставени гаранции	1	1
Данък печалба за възстановяване	193	
ДДС за възстановяване	7	2
Общо:	155 306	220 005

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

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

	31.03.2012 г. хил.лв	31.12.2010 г. хил.лв.
Парични средства в лева	444	75
Парични средства в чужд. валута	35	4
Общо:	479	79

Задълженията на предприятието са както следва:

“ТЦ - ИМЕ” АД
МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31.03.2012г.

	31.03.2012 г. хил.лв	31.12.2011 г. хил.лв.
Нетекущи задължения по облигационен заем	29 337	29 337
Задължения по търговски заеми	21 012	
Текуща част от нетекущите задължения	1 187	600
Задължения по получени заеми	102 766	131 311
Задължения към доставчици	110	111
Задължения по получени аванси	87	2 202
Други задължения	105 513	5 765
Данъчни задължения	1	292
Общо:	260 013	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

	31.03.2012 г. хил.лв	31.03.2011 г. хил.лв.
Разходи за лихви	2 985	817
Разходи по операции с инвестиции		323
Разходи по валутни операции	4	8
Финансови такси и комисионни	433	37
Общо	3 422	1 185

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 31.03.2012г.

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

Приходи от обичайна дейност:

	31.03.2012 г. хил.лв	31.03.2011 г. хил.лв.
Приходи от продажби на стоки		124
Приходи от услуги	69	68
Приходи от продажба на ДМА		
Други приходи		2
Общо:	69	194

Финансовите приходи са:

	31.03.2012 г. хил.лв	31.03.2011 г. хил.лв.
Приходи от лихви	3 382	825
Приходи от дялово участие	530	
Приходи от операции с инвестиции		10 294
Приходи от валутни операции		
Общо:	3 912	11 119

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 31.03.2012 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.