

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2009-31.12.2009Г.

1. Счетоводна политика

Счетоводната политика на Групата е разработена в съответствие с българското законодателство, регламентиращо счетоводната дейност, в това число Закона за счетоводството. Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети МСФО, разработени и публикувани от Съвета по Международни стандарти и приети от ЕС.

2. Промени в счетоводната политика

През 2009г. не са направени промени в счетоводната политика както в "Хелт енд Уелнес" АД СИЦ, така и на дъщерното му дружество.

Дружеството прилага последователно счетоводната политика, оповестена в одитираните консолидирани финансови отчети за 2009г. Принципите на консолидация са приложени последователно и при изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надежно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степента, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степента, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглена величина на разходите по заеми.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрене.

3. Описание на значителните счетоводни политики.

Най значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези консолидирани финансови отчети са представени по долу.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви.

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Групата.

Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Консолидираните отчети на

Дружеството включват финансовите отчети на предприятието майка- така както и тези на дружествата под контрола на Групата чрез пълна консолидация.

Текущото счетоводно отчитане се осъществява при спазване на следните основни 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- приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

предпазливост – 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 – разходите извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката. Приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;

предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват съобразно тяхното икономическо съдържание, същности финансова реалност, а не формално според правната им форма.

запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;

последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на Дружеството и промяната би довела до по-достоверно представяне на състоянието на Дружеството, или в случай, че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;

същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети. Несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;

компенсиране – компенсиране между активи и пасиви и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг Международен стандарт.

Дружеството осъществява счетоводната си отчетност въз основа на принципа за документалната обоснованост като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Разходите за дейността са начислявани при тяхното възникване, независимо от момента на изплащане, при спазване на принципа за съпоставимост на между приходи и разходи, т.е. разходите за всяка сделка са признавани едновременно и пропорционално на приходите от нея.

Приходите от дейността са начислявани при тяхното възникване, независимо от момента на изплащане, при спазване принципно съпоставимостта между приходите и разходите за всяка сделка.

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

3.1. Собствен капитал

През отчетния период няма промяна в регистрирания основен капитал на „Хелт енд Уелнес“ АДСИЦ.

Собственият капитал на Дружеството към 31.12.2009г. е в размер на 11 595 х.лв.

3.2. Дълготрайни активи

През отчетния период не са направени промени в очакваните срокове и методи на амортизация на Дълготрайните активи в Групата.

Към 31.12.2009г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи е съответно 112 772х.лв.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите, като дълготрайни е в размер на 700лв.

3.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Към 31.12.2009г. единственото дъщерно дружество на „Хелт енд Уелнес“ АДСИЦ, подлежащо на консолидация е „Хелт енд Уелнес Асист Къмпани“ ООД, което е притежавано 80% от „Хелт енд Уелнес“ АДСИЦ.

3.4. Текущи активи

Текущите активи на Дружеството към 31.12.2009г. са в размер на 8 956х.лв. разпределени както следва:

- 2574х.лв. предоставени аванси на доставчици
- 1310 х.лв. вземания от доставчици
- 4860 х.лв. пари и парични еквиваленти
- 124 х.лв. други вземания
- 88 х.лв. материали

3.5. Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви отразени в баланса на Дружеството в размер 77 071 х.лв.

- 34 043 х.лв. получен дългосрочен заем
- 43 028 х.лв. задължения по три облигационни емисии

3.6. Текущи пасиви

Текущите пасиви представени в баланса на Дружеството в размер 33 061х.лв.

- 2 426 х.лв. текуща част от нетекущи задължения по облигационните емисии
- 29 984 х.лв. задължения по получени аванси за продажба на недвижими имоти
- 186 х.лв. задължения към доставчици
- 4 х.лв. задължения към персонала и осигурителни организации
- 455 х.лв. данъчни задължения
- 6 х.лв. други задължения

При изготвянето на консолидираните финансови отчети се използва една и съща счетоводна политика. Изготвянето се извършва чрез обединяване на статиите от счетоводните отчети на предприятието „майка“ – „Хелт енд Уелнес“ АДСИЦ и горепосоченото дъщерно дружество. Елиминират се вътрешногруповите сделки и салда. Малцинственото участие в консолидирания счетоводен отчет се представя отделно от пасивите и собствения капитал на предприятието „майка“.