СПРАВКА ПО ОБРАЗЕЦ № 1

АЛАНС

се предприятие:
олидиран

"Владия Дивелопмънтс "ЕООД
неконсолидиран
01.01.2007 - 31.12.2007

ЕИК по БУЛСТАТ
РГ-05-

175049140

(в хил. лв.)

АКТИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период	СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	Б	1	2	а	Б	1	2
ИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
ойно и оборудване				I. Основен капитал			
	1-0011	0		Записан и внесен капитал в т.ч.	1-0411	4845	4845
	1-0012	0		обикновени акции	1-0411-1	4845	4845
	1-0013	0		привилегировани акции	1-0411-2	0	0
	1-0014	0		Изкупени собствени обикновени акции	1-0417	0	0
	1-0015	0		Изкупени собствени привилегировани акции	1-0417-1	0	0
	1-0017-1	0		Невнесен капитал	1-0416	0	
ки в инвестиции на	1-0018	0		Общо за група I	1-0410	4845	4845
ктиви							
	1-0017	0		II. Резерви			
	1-0019	0	0	1. Премийни резерви, при емитиране на ценни книжа	1-0421	0	
	1-0041	0		2. Резерви от последващи оценки на активите и пасивите	1-0422		
	1-0016	0		3. Целеви резерви, в т.ч.	1-0423	0	0
				общи резерви	1-0424	0	
	1-0021	0		специализирани резерви	1-0429	0	
	1-0022	0		други резерви	1-0426	0	
ценност	1-0023	3	3	Общо за група II	1-0420	0	0
	1-0024	0	0	III. Финансов резултат			
	1-0020	3	3	1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.	1-0431	0	0
				неразпределена печалба	1-0432	0	0
				непокрита загуба	1-0433	0	0
	1-0031	0		еднократен ефект от промени в счетоводната политика	1-0431-1	0	0
	1-0032	0		2. Текуща печалба	1-0434	0	
	1-0030	0	0	3. Текуща загуба	1-0435	-1	0
				Общо за група III	1-0430	-1	0
	1-0033	4840	4840				
	1-0032	4840	4840				
	1-0033	0		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III)	1-0400	4844	4845
	1-0034	0					
	1-0035	0					
ни подем	1-0042	0	0	Б. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ	1-0400-1		
	1-0042-1	0					
	1-0042-2	0		В. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
	1-0042-3	0		I. Търговски и други задължения			
ни за настъпване на падеж	1-0042-4	0		1. Задължения към свързани предприятия	1-0511	0	
	1-0042-5	0		2.Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	1-0512	0	
	1-0040	4840	4840	3. Задължения по ТУНК	1-0512-1	0	
ания				4. Задължения по получени търговски заеми	1-0514	0	
нструменти	1-0044	0		5. Задължения по облигационни заеми	1-0515	0	
ания	1-0045	0		6. Други	1-0517	0	
ходи	1-0046-1	0		Общо за група I	1-0510	0	0
	1-0046	0					
	1-0040-1	0	0	II. Други нетекущи пасиви	1-0510-1	0	
				III. Приходи за бъдещи периоди	1-0520	0	
ходи	1-0060	0		IV. Пасиви по отсрочени данъци	1-0526	0	
ходи	1-0060-1	0		V. Финансирания	1-0520-1	0	
	1-0100	4843	4843	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" (I+II+III+IV+V)	1-0500	0	0
				Г. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
	1-0071	0		I. Търговски и други задължения			
	1-0072	0		1. Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1-0612	0	
	1-0073	0		2. Текуща част от нетекущите задължения	1-0516-2	0	
ки	1-0076	0		3. Текущи задължения, в т.ч.	1-0630	0	0
	1-0074	0		задължения към свързани предприятия	1-0611	0	
	1-0077	0		задължения по получени търговски заеми	1-0614	0	
	1-0070	0	0	задължения към доставчици и клиенти	1-0613	0	
				получени аванси	1-0613-1	0	
ение				задължения към персонала	1-0615	0	
дприятия	1-0081	0		задължения към осигурителни предприятия	1-0616	0	
ствени	1-0082	0		данъчни задължения	1-0617	0	
	1-0086-1	0		4. Други	1-0618	0	
ърговски заеми	1-0083	0		5. Приходи	1-0619	0	
ходи	1-0084	0		Общо за група I	1-0610	0	0
	1-0085	0					
	1-0086-2	0					
	1-0086	0	2	II. Други текущи пасиви	1-0610-1		
	1-0080	0	2	III. Приходи за бъдещи периоди	1-0700		
				IV. Финансирания	1-0700-1		
ки за търгуване в т. ч.	1-0093	0	0				
	1-0093-1	0		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Г" (I+II+III+IV)	1-0750	0	0
	1-0093-2	0					
	1-0093-3	0					
ки за продажба	1-0093-4	0					
	1-0095	0					
	1-0090	0	0				
и средства							
	1-0131	1					
ни данъци	1-0133	0					
	1-0155	0					
	1-0157	0					
	1-0150	1	0				
	1-0160						
II+IV+V)	1-0200	1	3				
	1-0300	4844	4845	СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ (А+Б+В+Г)	1-0800	4844	4845

ВЛАДАЯ ДИВЕЛОПМЪНТС ЕООД ГР. СОФИЯ

Съставител: Ирена Алексиева Самсон

Ръководител: Елизабет Киприано

ВЛАДАЯ ДИВЕЛОПМЪНТС ЕООД ГР. СОФИЯ

ВЯРНО С ОРИГИНА

Вид на отчета: консолидиран /неконсолидиран

Отчетен период:

Владая Дивелопмънтс ЕООД

неконсолидиран

01.01.2007 - 31.12.2007

ЕИК по БУЛСТАТ 175049140

РГ-05-

(в хил. лв.)

РАЗХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период	ПРИХОДИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи за дейността				А. Приходи от дейността			
I. Разходи по икономически елементи				*I. Нетни приходи от продажби на:*			
1. Разходи за материали	2-1120			1. Продукция	2-1551	0	
2. Разходи за външни услуги	2-1130	0	603	2. Стоки	2-1552	0	
3. Разходи за амортизации	2-1160	0		3. Услуги	2-1560	0	
4. Разходи за възнаграждения	2-1140	0	5	4. Други	2-1556	0	5089
5. Разходи за осигуровки	2-1150	0		*Общо за група I:*	*2-1610*	0	5089
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	2-1010	0	3329				
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	2-1030	0		*II. Приходи от финансирания*	*2-1620*		
8. Други, в т.ч.	2-1170	0	51	в т.ч. от правителството	2-1621		
обезценки на активи	2-1171	0					
провизии	2-1172	0		*III. Финансови приходи*			
Общо за група I:	*2-1100*	1	3,988	1. Приходи от лихви	2-1710	0	3
				2. Приходи от дивиденти	2-1721	0	
II. Финансови разходи				3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1730	0	
1. Разходи за лихви	2-1210	0		4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	2-1740	0	
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	2-1220	0		5. Други	2-1745	0	
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2-1230	0		*Общо за група III:*	*2-1700*	0	3
4. Други	2-1240	0	7				
Общо за група II:	*2-1200*	0	7				
Б. Общо разходи за дейността (I + II)	**2-1300**	1	3,995	**Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):**	*2-1600*	0	5092
В. Печалба от дейността	**2-1310**	0	1,097	**В. Загуба от дейността**	*2-1810*	1	0
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	*2-1250-1*			*IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия*	2-1810-1		
IV. Извънредни разходи	*2-1250*			*V. Извънредни приходи*	2-1750		
Г. Общо разходи (Б+ III +IV)	*2-1350*	1	3,995	**Г. Общо приходи (Б + IV + V)**	*2-1800*	0	5,092
Д. Печалба преди облагане с данъци	**2-1400**	0	1,097	**Д. Загуба преди облагане с данъци**	*2-1850*	0,84936	0
V. Разходи за данъци	*2-1450*	0	0				
1. Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	2-1451	0					
2. Разход /(икономия) на отсрочени корпоративни данъци върху печалбата	2-1452	0					
3. Други	2-1453	0					
Е. Печалба след облагане с данъци (Д - V)	**2-0454**	**0**	**1,097**	**Е. Загуба след облагане с данъци (Д + V)**	**2-0455**	1	0
в т.ч. за малцинствено участие	**2-0454-1**			**в т.ч. за малцинствено участие**	**2-0455-1**		
Ж. Нетна печалба за периода	**2-0454-2**	**0**	**1,097**	**Ж. Нетна загуба за периода**	**2-0455-2**	**1**	**0**
Всичко (Г + V + Е):	**2-1500**	1	5,092	**Всичко (Г + Е):**	**2-1900**	1	5,092

Дата на съставяне:

Съставител: Ирена Алексиева Свидова

Ръководител: Елизабет Киприану

Тел 02/4899703

ВЛАДАЯ ДИВЕЛОПМЪНТС ЕООД ГР. СОФИЯ

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ното се предприятие: "Владая Дивелопмънтс "ЕООД | ЕИК по БУЛСТАТ 175049140

Консолидиран /неконсолидиран: неконсолидиран | РГ-05-

01.01.2007 - 31.12.2007

(в хил. лв.)

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Код на реда	Текущ период	Предходен период
а	б	1	2
ни от оперативна дейност			
от клиенти	3-2201		
доставчици	3-2201-1	-1	
плащания, свързани с финансови активи, държани с цел търговия	3-2202		
ване с възнаграждения	3-2203		
ционни данъци (без корпоративен данък върху печалбата)	3-2206		
ствени данъци върху печалбата	3-2206-1		
	3-2204		
ни такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства	3-2204-1		
	3-2205		
ични плащания от оперативна дейност	3-2208	2	
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	**3-2200**	1	0
ни от инвестиционна дейност			
дълготрайни активи	3-2301		
от продажба на дълготрайни активи	3-2301-1		
ични	3-2302		
от (отнети) предоставени заеми, в т.ч. по финансов лизинг	3-2302-1		
от предоставени заеми	3-2302-2		
ентни	3-2302-3		
от продажба на инвестиции	3-2302-4		
ени от инвестиции	3-2303		
	3-2305		
ични плащания от инвестиционна дейност	3-2306		
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	**3-2300**	0	0
ни от финансова дейност			
емитиране на ценни книжа	3-2401		
обратно придобиване на ценни книжа	3-2401-1		
ични	3-2403		
	3-2403-1		
ени по лизингови договори	3-2405		
ени, комисиони по заеми с инвестиционно предназначение	3-2404		
ени	3-2404-1		
ични плащания от финансова дейност	3-2407		
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	**3-2400**	0	0
ичните средства през периода (А+Б+В):	**3-2500**	1	0
ва в началото на периода	*3-2600*	0	
ва в края на периода, в т.ч.:	*3-2700*	1	0
по банкови сметки	*3-2700-1*	1	
средства	*3-2700-2*		

28.03.2008 г.

Съставител: Ирена Алексиева Сандова

Ръководител: Елизабет Киприану

ВЯДАЯ ДИВЕЛОПМЪНТС ЕООД гр. София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Име на отчитащото се предприятие: "Владая Дивелопмънтс "ЕООД

Вид на отчета: консолидиран/неконсолидиран неконсолидиран

Отчетен период: 01.01.2007 - 31.12.2007

ЕИК по БУЛСТАТ 175049140

РГ-05-

(в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Основен капитал	Резерви					Натрупани печалби/загуби		Резерв от преводи	Общо собствен капитал	Малцинствено участие
			премии от емисия (премиен резерв)	резерв от последващи оценки	целеви резерви			печалба	загуба			
					общи	специални нрани	други					
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Код на реда - б		1-0410	1-0410	1-0422	1-0424	1-0425	1-0426	1-0452	1-0453	4-0426-1	1-0400	1-0400-1
Салдо в началото на отчетния период	**4-01**	4,845	0	0	0	0		0	0		4845	0
Промени в началните салда поради:	**4-15**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ефект от промени в счетоводната политика	4-15-1										0	
Фундаментални грешки	4-15-2										0	
Коригирано салдо в началото на отчетния период	**4-01-1**	4,845	0	0	0	0	0	0	0	0	4845	0
Нетна печалба/загуба за периода	**4-05**							0	-1		-1	
1. Разпределение на печалбата за:	4-06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
дивиденти	4-07										0	
други	4-07-1										0	
2. Покриване на загуби	4-08										0	
3. Последващи оценки на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	4-09	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличения	4-10										0	
намаления	4-11										0	
4. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.	4-12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
увеличения	4-13										0	
намаления	4-14										0	
5. Ефект от отсрочени данъци	4-16-1										0	
6. Други изменения	4-16										0	
Салдо към края на отчетния период	**4-17**	4,845	0	0	0	0	0	0	-1	0	4844	0
7. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	4-18										0	
8. Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръхинфлация	4-19										0	
Собствен капитал към края на отчетния период	**4-20**	4,845	0	0	0	0	0	0	-1	0	4844	0

Дата на съставяне: 28.03.2008 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Съставител:

Ръководител...

ВЛАДАЯ ДИВЕЛОПМЪНТС ЕООД ГР. СОФИЯ

Годишен доклад за дейността

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на 23.02.2006 г. по фирмено дело №2113/2006 г. под търговско наименование „Хентш В" ЕООД, съгл. Протоколно решение от 20.02.2007 г. Дружеството е с капитал 5 000 лв. Едноличен собственик на капитала е Василка Стефанова Хентш, ЕГН 4107136659. Предмета на дейност на дружеството е хотелиерски услуги, ресторантьорство, пансионни услуги, кетеринг, внос и износ на стоки, вътрешна и външна търговия, придобиване и продажба на парцели и сгради, както и изграждане на сгради, отдаване под наем на недвижими имоти, посредничество и представителство на местни и чуждестранни физически и юридически лица, инвестиционна дейност в страната и в чужбина.

С Решение №2 на СГС от 12.09.2006 г. се увеличава капитала от 5 000 лева на 4 840 000 лева.

С решение №3 на СГС от 14.03.2007 г. се вписва промяна на наименованието от „Хентш В" ЕООД на „Владая Дивелопмънтс" ЕООД. Дружеството е с капитал 4 845 000 лева, от които 4 840 000 лева - непарична вноска.

Едноличен собственик на капитала е Ханфорд Кънсълтанси Овърсис Лимитид, Кипър, Никозия, Пера Корно Нису, Джани Ритсу 22, рег. № 120297/08.05.2001 г. на Министерство на търговията, промишлеността и туризма.

Дружеството се управлява и представлява от управителя Елизабет Киприану, Кипър, паспорт №С311572, изд. На 26.03.2001 г.

„Владая Дивелопмънтс" ЕООД е собственик на 593 457 акции от капитала на „Хентш" АД, представляващи 58.71% от гласовете на Общото събрание на дружеството, на стойност 4 839 900 лв.

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това, Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранната валута, която се използва е евро.

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Баланса. Търговските и др. вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се

набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или отчети на клиентите и други контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.
Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи изпълнението по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди -ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.
Дружеството държи пари в брой и ценни книжа за търгуване, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС.

Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и одобрени от Европейския съюз. В тях инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети.
Дружеството е приело да прилага за първи път МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване през 2007 г. Стандартът е приложен ретроспективно, т. е с корекция на позициите към 2006 г. и тяхното представяне. Сравнителната информация за 2006 г., представена в този финансов отчет следователно се различава от тази, публикувана във финансовия отчет към 31 декември 2006 г.

Други стандарти или разяснения, валидни за отчети, изготвени съобразно изискванията на МСФО, не са влезли в сила през текущата финансова година.
Значителните ефекти в текущия, миналите или бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на гореспоменатия стандарт по отношение на представяне, признаване и оценка на сумите, са представени в следващите пояснителни бележки.

В съответствие с промените в МСС 1 Дружеството сега оповестява основните цели на мениджмънта, политиките и процедурите за управление на капитала във всеки годишен финансов отчет.

Прилагането на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване е задължително за отчетни периоди, започващи от 1 януари 2007 г. или от по-късна дата. Новият стандарт замества и променя изискванията за оповестяване според МСС 32 Финансови инструменти: Представяне и оповестяване и е приложен ретроспективно от Дружеството във финансовите отчети. Всички оповестявания, свързани с финансови инструменти, включително сравнителната информация, са актуализирани и отразяват новите изисквания. По-специално финансовите отчети на Дружеството включват следната информация:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- Анализ на чувствителността, отразяващ излагането на пазарен риск на финансовите инструменти на Дружеството, и
- Анализ на падежите за финансови задължения, показващ оставащите по договорите падежи,

като и двата анализа се изготвят към датата на баланса. Прилагането за първи път на МСФО 7 не е довело до корекции на парични потоци, нетните приходи или балансови позиции от предходни периоди.

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Дъщерни са тези дружества, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни дружества, са отчитани по себестойност

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за доходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Дружеството е обвързано с продължителен договор за сервизна поддръжка. Сумата от приходите, свързана с договора за бъдещо сервизното обслужване, се отчита като приход за бъдещи периоди и се признава като текущ приход през периода, в който е било извършено сервизното обслужване.

Оперативните разходи се признават в Отчета за доходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.
Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след

първоначалното признаване, се признават в Отчета за доходите в периода на тяхното

възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от

първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат

надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени,

разходите се добавят към себестойността на актива.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 7 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- заеми и вземания:;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в Отчета за доходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на

ата на сделката

ичните плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за доходите при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

ми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за доходите за текущия период. По-голямата част от търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

ителни вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други

кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване. По дефиниция всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Дружеството не притежава други финансови инструменти, които попадат в тази категория.

Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на такъв.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за доходите.

Финансови активи на разположение за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за доходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на притежаваните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от Борда на директорите за публикуването на финансовия отчет.

ВЛАДАЯ
ДИВЕЛОПМЪНТС ЕООД
ГР. СОФИЯ