

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2015 година

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

Този консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на предприятието - майка ИНТЕРСКАЙ АД, както и финансовият отчет на дъщерното му предприятие АКТИВ СИП ООД, заедно по-нататък наричани Групата.

Финансовият отчет е консолидиран финансов отчет.

Съгласно законите изисквания финансов отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Дата на финансовия отчет - 31.12.2015г.

Период на финансовия отчет – текущ период

Годината започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Годината започваща на 01.01.2014г. и завършваща на 31.12.2014г.

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите, чрез решение вписано в протокол от 08.04.2016 г.

1.1.Обща информация за предприятието майка

Интерскай АД (предприятие-майка) е акционерно дружество, чиито акции се търгуват на Софийска фондова борса. Дружеството е със съдебна регистрация в Република България. Седалището и адреса на управление на Дружеството, където се извършва и основната му дейност, е в Република България, с. Лесново, Летище Лесново, област София, община Елин Пелин. Интерскай АД е публично Дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството е регистрирано като „Интерскай” ЕООД по фирмено дело № 282 от 2004г. на Софийски окръжен съд. На 22.12.2008г. настъпва промяна в правната и организационна форма на Дружеството и същото е пререгистрирано от ЕООД в АД с ЕИК 200493755.

Собственост и управление

Мажоритарен собственик на капитала е Абена АД – предприятие - майка.

Към 31 декември акционерният капитал на стойност 11 370 хиляди лев е разпределен в 11 370 000 бр. поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев както следва:

Акционер	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой акции	Стойност в лева	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност в лева	Платени	% Дял
Албена АД	11369999	11369999	11369999	99,99%	11369999	11369999	11369999	99,99%
Физически лица	1	1	1	0,01 %	1	1	1	0,01 %
Общо:	11370000	11370000	11370000	100 %	11370000	11370000	11370000	100 %

Системата на управление на Дружеството е едностепенна.

Съветът на директорите е в състав:

Председател
Красимир Петров Великов

Членове
Христо Петров Христов
Румен Георгиев Петков

Изпълнителен директор
Христо Петров Христов

Дружеството се представява от Изпълнителния директор Христо Петров Христов.

Дружеството е част от група АЛБЕНА АД – предприятие майка (публично дружество) и група АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД – крайно предприятие - майка и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидиранте финансови отчети на АЛБЕНА АД и АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2015 г..

Основният акционер и предприятие майка - Албена АД е част от икономическа група и неговото крайно предприятие - майка е АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД, което е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите в следния състав:

Недялка Петрова Великова - Демирева
Красимир Веселинов Станев
Ивелина Ненкова Грозева
Маргита Петрова Тодорова

Основна дейност на предприятието - майка:

Авиационни услуги, летищна дейност и търговия с горива.

Съгласно Закона за гражданско въздухоплаване дружеството притежава свидетелство за авиационен оператор № BG AW 224 от 2006 година. През 2006 година е издадено и удостоверение на дружеството от Министерство на транспорта и съобщенията за експлоатационна годност на летателна площадка „Лесново“ за определен вид въздухоплавателни средства. За да оперира пълноценно като летищен оператор дружеството има регистрация за осъществяване на далекосъобщения чрез радиостанции на въздухоплавателни средства, като има издадено удостоверение № 205 – 06058 от 2006 година от КРС на основание чл.20 от Обща лицензия № 205 от 2005 година. През 2009 година дружеството има издаден лиценз за управление на данъчен склад за складиране на акцизни стоки, в които може да се складира самолетно гориво – авиационен бензин и безоловен бензин.

1.2.Обща информация за дъщерното дружество

Настоящият консолидиран финансов отчет включва финансовият отчет на дъщерното дружество Актив Сип ООД.

Актив Сип ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2000 год. на Добрички окръжен съд, ЕИК124523953.

Седалище и адрес на управление е - гр. Варна, бул. „Мария Луиза” 10.

Адрес за кореспонденция – кк Албена, 9620, ПК 1.

Основна дейност на дружеството е производство и търговия със строителни смеси, бетонови изделия, бои, грундове, латекс и др.; строителна и инженерингова дейност. Място на осъществяване на дейността – с. Оброчище.

Разпределение на дяловото участие на всеки от съдружниците е както следва:

	Бр. Дялове	Стойност в лева
„Интерскай” АД	70	7 000.00
„Екострой” АД	30	3 000.00

Дружеството се представлява от Пенчо Георгиев Пенчев - управител.

1.3. Персонал

Брой наети служители в групата към 31 декември:

Към 31 декември 2015 г. средно-списъчният състав на персонала в групата е 13 работници и служители (2014 г. - : 21 броя).

1.4.Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на групата, за периода 2012 – 2015 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2012	2013	2014	2015
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	81 544	81 971	83 612	62 673*
Реален растеж на БВП	0,2%	1,3%	1,6%	3,0%*
Инфлация в края на годината	4,2%	(1,6)%	(0,9)%	(0,4)%**
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,52205	1,47356	1,47419	1,76441

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2015 са до 30.09.2015

Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,48360	1,41902	1,60841	1,79007
--	---------	---------	---------	---------

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ГРУПАТА

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1.База за съставяне на финансовия отчет

Консолидираният финансов отчет на Група “ИНТЕРСКАЙ”АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила за 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

(а) Нови и изменени стандарти

Няма нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от СМСС, които са в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2015 г., които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети на групата.

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2015 година:

- КРМСФО 21 Налози – относно налози от страна на правителството(в сила за годишни периоди, започващи на или след 17.06.2014 г.) е интерпретация на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи. МСС 37 установява критерии за признаването на задължение, един от които е изискването предприятието да има сегашно задължение в резултат от минали събития(известно като задължаващо събитие). Разяснението пояснява, че дългът, който поражда задължение за плащане на такса, е от дейностите, описани в съответното законодателство, което цели плащането. Разяснението определя, че налозите не се признават, ако няма настоящо задължение за заплащане на данъка към края на периода и се признава, ако настоящо задължение за заплащане на данъка (налога, таксата, различни от данък върху дохода) съществува към края на отчетния период. Следва да се признава актив, ако е предплатена такса, налог, но все още не разполага с настоящото задължение за плащане. Този принцип се прилага и към междинните финансови отчети.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013(в сила 01 януари 2015 г.) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40. Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти или за които се изискват по-ясни формулировки.

Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) право на дружество, преминаващо по МСФО за първи път, да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане (МСФО 1); б) МСФО 3 е изменен за да се уточни, че не се отнася до отчитането на образуването на съвместно предприятие във финансовите отчети на самото съвместно предприятие; в) Изменението на МСФО 13 уточнява, че изключението за портфолио, което позволява на предприятието да измерва по справедлива стойност група от финансови активи и финансови пасиви на нетна база, се прилага за всички договори (включително договори за покупка или продажба на нефинансови активи или пасиви, които са в обхвата на МСС 39 и МСФО 9); г) МСС 40 е изменен, за да уточни, че МСС 40 и МСФО 3 не са взаимно изключващи се. Насоките в МСС 40 помагат да се направи разграничение между инвестиционен имот или използван от собственика имот. Преценка също е необходима, за да се определи дали придобиването на инвестиционен имот представлява придобиване на актив, група активи или бизнес комбинация, попадаща в обхвата на МСФО 3 Бизнес комбинации. Трябва да се направи позоваване на МСФО 3, за да се определи дали става въпрос за бизнес комбинация.

(б) Нови и изменени стандарти, които не са в сила

По долу са изброени стандартите и измененията, които не са в сила за годишни периоди започващи след 1 януари 2015 г. и не са прилагани на по ранна дата при изготвянето на този финансов отчет.

- МСС 1 Представяне на финансови отчети, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване и МСС 34 Междинно финансово отчитане, в сила от 01 януари 2016 г. Измененията на тези стандарти целят подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети, като включват акцент върху съществеността на отделните позиции. Изложени са специфични критерии за представяне на междинни сборове в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход. Представянето на позиции от друг всеобхватен доход, свързани със съвместни и асоциирани предприятия, отчитани по метода на капитала, следва подхода на МСС 1 за разделяне на позиции, които могат или никога няма да се рекласифицират в печалбата или загубата.

- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСФО 1, МСС 19 и МСС 34, в сила от 01 януари 2016 г. Целта на годишните подобрения включват аспекти, които изискват по-голяма последователност при прилагане на международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и международните счетоводни стандарти (МСС) или чиято формулировка се налага да се уточни. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) МСФО 5 допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи “държани за продажба” към активи “държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; б) Измененията на МСФО 7 уточнява формулировка за «продължаващо участие» при трансфер на финансов актив и изискващите се оповестявания; в) МСС 19 уточнява дисконтовия фактор при определяне на задълженията към наетите лица за доходи след напускане; г) МСС 34 уточнява определени изисквания към оповестяванията към междинните финансови отчети.

- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи, в сила от 01 януари 2016 г., включват изменения озаглавени “Изясняване на приемливите методи на амортизация”. Измененията третираат неприемливостта на метод на амортизация, който се основава на приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив.
- МСФО 11 Съвместни споразумения, в сила от 01 януари 2016 г., включва изменения озаглавени „Счетоводно отчитане на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности“. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес, тогава следва да се прилагат изискванията на МСФО 3 за бизнес комбинации.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие, в сила от 01 януари 2016 г. Измененията доуточняват, че растенията, които се използват само за добиване на продукция през повече от един период, известни под наименованието „растения носители“, следва да се отчитат по същия начин, както имотите, машините и съоръженията в МСС 16, тъй като използването им е процес, подобен на производството.
- МСС 19 Доходи на наети лица, в сила от 01 януари 2016 г. Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаляване на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012, в сила от 01 януари 2016 г. - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСС 16, МСС 24, МСС 37, МСС 38. Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени „условие на изпълнението“ и „условие на услугата“ (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- МСС 27 Индивидуални финансови отчети, в сила от 01 януари 2016 г. – изменения озаглавени „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети“. Целта на измененията е да се позволи на предприятията, когато отчетат инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни предприятия и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети, да използват метода на собствения капитал така, както е описан в МСС 28.
- МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и не е приет от ЕК. Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2018 г. и не е приет от ЕК).Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;
- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчетането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничаване от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансферирание на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано

ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.

• МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност, когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно не-инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран с оценката по справедлива стойност на земи и сгради.

Финансовият отчет е съставен в съответствие с принципа на действащо предприятие

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Консолидиран финансов отчет се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„Албена” АД - к.к. Албена – публично предприятие
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	„Албена Холдинг” АД – к.к. Албена

2.2.Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предвид, общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация като резултат от глобалната икономическа криза, Ръководството е взело превантивни мерки за оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на групата. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, групата прилага режим на оптимизиране на разходите и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. В подкрепа на убеждението, че групата ще продължи да е действащо в обозримото бъдеще е обстоятелството, че предприятието - майка има сключени дългосрочни договори за извършване на летателни услуги и е един от основните доставчици в страната, чрез внос директно от производител на авиационно гориво, което осигурява възможност за продажба на едро и дребно на висококачествено, отговарящо на специфичните изисквания авиационно гориво на конкурентна цена. Също така ръководството е предприело действия по удължаване на летателната писта и обмисля освобождаване и/или алтернативно използване на неоперативни активи с цел осигуряване на допълнителна ликвидност, както и оптимизиране на разходите и клиентските договори, водещи до повишаване на ефективността от дейността. По отношение на дъщерното дружество, ръководството е убедено, че е налице оживление на строителния пазар, което ще доведе до ръст на продажбите. Една от функциите му е да обезпечава със своите строителни продукти предприятията от група Албена, за което има вече възложени поръчки, гарантирани със предплатени суми за доставка на суровини и материали. Допълнително дъщерното дружество има сключен договор за доставка на строителни материали на трети лица със срок за изпълнение м. юни 2017 год. за което има преведени авансови суми. Въпреки наличието на ликвиден риск, ръководството е убедено, че възстановимата стойност на активите на групата не е по-ниска от балансовите им стойности и са налице алтернативни източници за допълнително финансиране на дейността и тя ще продължи дейността си в бъдеще.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на Групата е българският лев. Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, закръглени до хиляда, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Ефекти от промените в обменните курсове

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева (функционалната валута на Групата) по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс на БНБ за последния ден на отчетния период. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Непаричните активи и пасиви, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева като се прилага историческият обменен курс, който е бил в сила при определянето на тези стойности и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Групата изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- тя прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или рекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

През отчетния период не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

2.5. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на групата определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Балансовите стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага в резултата (нетна печалба/загуба) за периода, освен ако за дадения актив има формиран преоценъчен резерв. Тогава загубата от обезценка се третира като намаление на този резерв и се признава в друг всеобхватния доход.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Приблизителни оценки за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Групата трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъдат възстановени в предвидимо бъдеще, или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Това означава, че групата прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

Обезценка на репутация

В края на всеки отчетен период Ръководството на Групата извършва годишен тест за обезценка на признатите в консолидирания отчет за финансовото състояние репутации по придобиването на дъщерните дружества. За целта е прието, че всяко отделно дружество се явява в качеството на “обект генериращ парични потоци”.

Тестовите и преценките на ръководството на Групата за обезценка на признатите репутации са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономическите изгоди, които Групата очаква да получи от дъщерното дружество, вкл. чрез използването на неговите ресурси, генерираните от него обеми приходи, клиентска структура, очакванията за бъдещи продажби и реструктуриране на дейността и пр.

2.6.Консолидация

Дъщерни предприятия и неконтролиращо участие

Финансовият отчет на Групата консолидира финансовите отчети на предприятието-майка и всички дъщерни предприятия към 31 декември 2015 г. Дъщерните предприятия са всички предприятия, при които предприятието-майка осъществява контрол върху финансовата и оперативната им политика. Предприятието-майка придобива и упражнява контрол, като притежава повече от половината от общия брой права на глас. Всички дъщерни дружества имат отчетен период, приключващ към 31 декември.

Консолидираните финансови отчети се изготвят при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.

Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети от датата на придобиване. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се базират на стойностите на активите и пасивите, признати в консолидираните финансови отчети на компанията-майка към датата на придобиване.

Неконтролиращите участия се представят в консолидираните отчети за финансовото състояние в собствения капитал, отделно от собствения капитал на собствениците на компанията-майка.

Печалбата или загубата и всеки компонент на друг всеобхватен доход се отнасят към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия. Общият всеобхватен доход се отнася към собствениците на компанията-майка и към неконтролиращите участия, дори ако това води до дефицитно салдо на неконтролиращите участия.

Промени в участието на компанията-майка в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствения капитал (т. е. операции със собствениците в качеството им на собственици).

Ако компания-майка изгуби контрол над дъщерно предприятие, тя отчита всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие на същата база, както ако директно се е била освободила от съответните активи или пасиви. Следователно, печалба или загуба, признати преди в друг всеобхватен доход, следва да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба от освобождаването от свързаните активи или пасиви. Компанията-майка прекласифицира печалбата или загубата от собствен капитал към печалба или загуба (като корекция от прекласификация), когато изгуби контрол над дъщерното предприятие.

При загуба на контрол над дъщерно предприятие всякакви инвестиции, задържани в бившето дъщерно предприятие, и всякакви суми, дължими от или на бившето дъщерно предприятие, се отчитат в съответствие с други МСФО от датата, на която е изгубен контрол.

Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 или за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие.

Бизнес комбинации

Всички бизнес комбинации се отчитат счетоводно по метода на покупката, който включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобиваното предприятие, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети на придобиваното предприятие преди бизнес комбинацията. При първоначалното признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност, която служи като база за последващо оценяване в съответствие със счетоводната политика на Групата. Репутацията се признава след определяне на всички разграничими

нематериални активи и представлява превишението на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в разграничимите нетни активи на придобиваното дружеството към датата на придобиване. Всяко превишението на разграничимите нетни активи над цената на придобиване се признава в печалбата или загубата непосредствено след придобиването.

2.7. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.7.1. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Групата е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и съоръженията при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от групата подход за последваща оценка на земите и сградите е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Всяка друга позиция от Имоти, машини и съоръжения последващо се оценява в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за текущото обслужване, поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Отписване

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход. Резултатът от отписване се представя нетно в други доходи.

Амортизация

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линеен метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5 и датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи за 2015 год. и 2014 год., е както следва:

Група	Години
Сгради	от 25 до 100
Машини и съоръжения	от 3.33 до 50
Транспортни средства	от 4 до 20
Стопански инвентар	от 6.66 до 20

2.7.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

В групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата "нематериални активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно в други доходи.

2.7.3. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността) и включват всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми

данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва:

- за строителните материали и продукцията методът на първа входяща – първа изходяща цена (себестойност).
- за всички останали методът на средно-претеглената цена (себестойност)

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.7.4. Финансови инструменти

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно групата признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котираат на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения, или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.7.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Групата използва корективна сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.7.6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност. Лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.

2.7.7. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.7.8. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към групата съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в печалбата или загубата през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга.

2.7.9. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.7.10. Обезценка

Стойността на активите на групата се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.7.11. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато групата е поела юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.7.12. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2015 г., възлиза на 30,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2016 г. общият процент е 30,30 %, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 57:43

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2015 г. в размер на 0,5 % (за 2016 г. размерът е 0,5 %).

Към групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от групата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период групата прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда всяко дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в отчета за финансовото състояние, е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период, заедно с корекциите на задължението, отчетени незабавно в печалби и загуби и актюерските печалби/загуби, възникнали в резултат на корекции и промени на актюерските предположения, отчетени незабавно в друг всеобхватен доход. Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст по планове за дефинирани доходи се представят като провизии. Групата не е начислила провизии за задължения при пенсиониране поради малобройния състав и ръководството счита, че стойността им е несъществена спрямо представените данни във финансовия отчет.

Всяко дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.7.13. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от групата и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходите от наеми се признават на база линеен метод за периода за които се отнасят.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката в края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, лихви по заеми и лизинги и др.

2.7.14. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начислени за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси и комисионни и др.

2.7.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство групата дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2015 г. (10% за 2014 г.). За 2016 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.7.16. Капитал и резерви

Предприятието – майка **ИНТЕРСКАЙ АД** е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

Структурата и елементите на собствения капитал, отнасящ се до собствениците на дружеството - майка са оповестени в приложение 8.

2.7.17. Дарения от правителството

Даренията от правителството се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че дарението ще бъде получено и групата ще спазва съпътстващите го условия. Правителствените дарения се разсрочват и системно признават в отчета за всеобхватния доход с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. Правителствените дарения, върху дохода, свързани със покупката на имоти, машини и съоръжения се включват като разсрочени финансираня от правителството и се признават като приход в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на очаквания ползнен живот на съответните активи.

2.7.18. Сегментно отчитане

Ръководството е извършило преглед на изпълнението на критериите за сегментно отчитане, направило е оценка на преобладаващите източници и естеството на рисковете и възвращаемостта за групата и е определило информацията по оперативни сегменти да се представя на продуктов принцип. Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, който отразява произвеждането на

определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти. Първичният критерий и формат за сегментно отчитане на дружеството е базиран на бизнес сегментите, които са определени на основата на управленската и вътрешно-отчетната му структура.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни активи, които се очаква да бъдат използвани/държани през повече от един период.

Информацията по оперативни сегменти се представя на продуктов принцип. Определени и оповестени са следните оперативни сегменти, подлежащи на отчитане:

- продажба на авиационен бензин
- приходи от летателни услуги
- приходи от наеми
- производство на строителни материали
- други (хотелски услуги, продажби на стоки и др.)

Географските сегменти се обособяват, съобразно местоположението на основните пазари и клиенти на дружеството. Продажбите на групата са основно на територията на България и ръководството не идентифицира сегменти по географски области.

2.7.19. Нетна печалба на акция

Нетна печалба на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчислява, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

3.Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Сядао към 31.12.2014	1 955	2 655	5 444	302	189	264	143	10 952
Постъпили през периода			4		1	11	9	25
Ефект от оценка до справедлива стойност	12 722	115						12 837
Обезценка	(11)							(11)
Излезли през периода			(24)					(24)
Трансфер								-
Сядао към 31.12.2015	14 666	2 770	5 424	302	190	275	152	23 779
Амортизация и обезценка								
Сядао към 31.12.2014	-	66	690	171	28	117	-	1 072
Начислена за периода		27	87	23	6	15		158
Ефект от оценка до справедлива стойност		(21)						(21)
Обезценка		201	45		5	1		252
Отписана за периода			(24)					(24)
Трансфер								-
Сядао към 31.12.2015		273	798	194	39	133	-	1437
Балансова стойност към 31.12.2014	1955	2589	4754	131	161	147	143	9880
Балансова стойност към 31.12.2015	14 666	2 497	4 626	108	151	142	152	22 342

Към 31.12.2015 год. върху притежаваните от Групата сгради са учредени ипотечи за обезпечение на ползвани банкови кредити. Балансовата стойност на тези активи е 159 хил. лв.

Към 31.12.2015 г. в състава на имоти, машини и съоръжения са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 96 хил.лв. (2014 г. – 110 хил.лв.).

Към 31.12.2015 г. Групата е извършила оценка на справедливата стойност на земите и сградите. Ефектът от оценката в размер на 12 857 хил.лв. е отразен в преоценъчен резерв и 263 хил. лв. обезценка призната в отчета за всеобхватния доход.

Имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване представляват:

	31 декември 2015	31 декември 2014
	BGN'000	BGN'000
Модулна бензиностанция	49	49
Удължаване на писта	100	91
Овощна градина	3	3
Общо	152	114

Оперативен лизинг

Предоставени са краткосрочно при условията на оперативен лизинг хангари за съхранение на въздухоплавателни средства, офис помещения, рекламни пана и мобилни цистерни. Договорите за предоставяне за временно ползване на хангарите за съхранение на въздухоплавателни средства са със срок от един месец с опция за удължаване ежемесечно.

Сключен е дългосрочен договор за вземедно ползване от предприятието -майка на хангар за самолети със площ 418.59 кв.м. и прилежаща към него асфалтирана площ от 230 кв.м., представляващо подобект към летателна площадка за срок от десет години.

Предоставена е при условията на оперативен лизинг Административна сграда с РЗП 150 кв.м. със срок на договора две години. Договора изтича на 06.08.2017 г. без опция за удължаване.

Предоставени са рекламни съоръжения за външна реклама. Договорите са със срок от три до дванадесет месеца. Отдадени са под наем и мобилни цистерни за съхранение на светли горива.

Предоставена е под наем земеделска земя с площ 214,172 м.кв. в землището на община Елин Пелин със срок до 30.09.2017 год.

На база историческия опит, за целите на изчисление на бъдещите минимални лизингови постъпления, тези договори се приемат, че ще бъдат действащи в следващия едногодишен период с опция за продължаване и през следващи отчетни периоди.

Приходите от наеми към 31.12.2015 г. са в размер на 145 хиляди (2014 г.: - 158 хиляди).

Общата сума на бъдещите минимални лизингови постъпления по договорите за оперативен лизинг и сумата им по периоди е както следва:

Бъдещи минимални лизингови постъпления				
	До 1 г.	От 2 г.-до 5 г.	От 5 г. – до 10 год.	Общо
Лизингови постъпления				
Общо	139	109	40	288

Предприятието - майка е лизингополучател при условията на оперативен лизинг на два броя въздухоплавателни средства. Единият договор е със петгодишен срок, който изтича през 2015 г. и е с опция за удължаване. Другият договор е с едногодишен срок с опция за удължаване. Във връзка с това дружеството е лизингополучател при условията на оперативен лизинг на хангари за съхранение на двата броя въздухоплавателни средства. Договорът изтича на 31.01.2016 год. Дружеството е и

“ИНТЕРСКАЙ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

Лизингополучател при условията на оперативен лизинг на недвижим имот, чийто срок по договора изтича на 17.12.2018 год. и е без опция за удължаване.

Разходите като лизингополучател към 31.12.2015 г. са в размер на 61 хиляди (2014 г.: - 66 хиляди.)

Бъдещи минимални лизингови плащания				
	До 1 г.	От 2 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания				
Общо	7		12	19

Лизинговите плащания за договорени на летателен час и бъдещите минимални лизингови плащания до една година са преизчислени на база на плащанията от 2015 г.

4. Нематериални активи

	Търговска репутация		Програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Сaldo към 31.12.2013		2 550	7	2557
Сaldo към 31.12.2014		2550	7	2557
Сaldo към 31.12.2015		2550	7	2557
<i>Амортизация и обезценка</i>				
Сaldo към 31.12.2013			(6)	(6)
Начислена		(400)		(400)
Сaldo към 31.12.2014		(400)	(6)	(406)
Начислена		(467)		(467)
Сaldo към 31.12.2015		(867)	(6)	(873)
<i>Балансова стойност</i>				
Балансова стойност към 31.12.2014		2150	1	2151
Балансова стойност към 31.12.2015		1683	1	1684

Към 31.12.2015 г. в състава на нематериалните активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 6 хиляди (2014 г.: 7 хиляди.).

Към 31.12.2015 г. в отчета за финансово състояние няма включени нематериални активи, върху които са учредени тежести (2014 г.: няма)

Търговска репутация

Търговската репутацията е призната към датата на придобиване на дъщерното дружество 30.09.2008 г., оценена като разлика на прехвърленото възнаграждение, размера на неконтролиращото участие и

“ИНТЕРСКАЙ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

нетната стойност на придобитите активи и поети пасиви. Обезценката на репутацията е определена със съдействието на независим лицензиран оценител - Инженеринг сервиз София ООД със Сертификат за оценка на недвижими имоти, търговски предприятия и вземания, други активи, машини и съоръжения, финансови активи и финансови институции, права на интелектуална и индустриалната собственост № 902600026/25.03.2015 г., издадени от Камарата на независимите оценители в България. Възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци е определена на базата на справедливата стойност, намалена с разходите по продажби по метода „чиста стойност на активите“ и стойността ѝ в употреба по метода на дисконтиране на паричните потоци при дисконтова норма 7%. Доколкото при извеждане на стойностите са използвани данни, които не са свободно наблюдаеми, същите следва да се третираат на ниво 3 от йерархията на справедливите стойности.

5. Материални запаси

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Материали в т.ч.	45	51
Основни материали	45	51
Стоки	42	33
Незавършено производство	4	4
Готова продукция	7	5
Общо	98	93

В хода на инвентаризацията на материалните запаси, инвентаризационната комисия извърши и преглед на стойностите, по които същите са представени във финансовия отчет. Беше установено, че тези стойности не са по-високи от нетната реализируема стойност на материалните запаси, поради което не се налага същите да бъдат обезценявани.

6. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания от свързани лица в т.ч.	58	41
Вземания по продажби	55	29
Други вземания	3	12
Вземания по продажби от клиенти /бруто/	51	62
Обезценка на търговски вземания	(23)	(23)
Вземания по продажби /нето/	28	39
Вземания по съдебни спорове /бруто /	55	67
Обезценка на съдебни вземания	(47)	(53)
Вземания по съдебни спорове / нето /	8	14
Други текущи вземания в т.ч.	14	14
Предплатени разходи		2
Предоставени депозити / гаранции	2	3
Други вземания	12	9
Данъци за възстановяване		
Общо	108	108

“ИНТЕРСКАЙ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

Търговските вземания са левови, не са лихвоносни и обикновено са със матуритет от 5 до 30 дни.

Търговските и други вземания на групата са в лева. Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по горе.

Движение на коректива за обезценка е както следва:

<i>Движение в обезценките</i>	<i>31-дек-15</i>	<i>31-дек-14</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Салдо към 1 януари	76	106
Допълнително начислени	7	2
Възстановени	(13)	(10)
Обезценка на вземания - нето	(6)	(8)
Отписани		(22)
· вземания от клиенти по продажби		(22)
Салдо към 31 декември	70	76

7. Парични средства и парични еквиваленти

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в брой	29	9
в лева	27	9
във валута	2	-
Парични средства в разплащателни сметки	123	97
в лева	120	95
във валута	3	2
Блокирани парични средства		54
Общо	152	160

Блокираните парични средства към 31.12.2014 г. са послужили за обезпечение по Договор за банкова гаранция издадена във връзка с регистрацията по ЗАДС и издаване на лиценз за данъчен склад. През 2015 год. блокираните парични средства са възстановени на Интерскай АД, а банковата гаранция е удължена до 30.06.2016 год. и е обезпечена от „Албена“ АД по реда на Закона за особените залози върху настоящи и бъдещи вземания.

За целите на отчета за паричните потоци, наличните парични средства към края на отчетния период са:

	31 декември 2015	31 декември 2014
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой и в банки	152	160
Намаление: салда на парични средства с ограничено ползване		(54)
Общо	152	106

8. Собствен капитал

Структурата на собствения капитал, отнасящ се до собствениците на дружеството - майка е както следва:

Основен капитал

Към 31.12.2015 г. регистрираният и внесен капитал на предприятието майка „ИНТЕРСКАЙ” АД възлиза на 11 370 хил.лв., разпределен в 11 370 000 бр. обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв. всяка. Съответно към 31.12.2014 г. – 11 370 хил.лв., разпределен в 11 370 000 бр.

Законови резерви

През 2013 година е извършено увеличение на капитала на предприятието- майка чрез публично предлагане на акции. Във връзка с увеличението са извършени разходи за емисията, отчетени в премии от емисии в размер на (22) хил. лв.

Допълнителни резерви

Допълнителните резерви, заделени от печалбите към 31.12.2015 г. са в размер на 164 хил. лв., / 31.12.2014г. – 163 хил. лв.

Резерв от преоценки

Преоценъчният резерв към 31.12.2015г. е в размер на 12 655 хил.лв. /към 31.12.2014 г. – 1086 хил. лв./ и се формира в резултат на последваща оценка на земите и сградите на дружеството по метода на „преоценената стойност“. Сумата е без данък върху дохода. В резултат на преоценки на земи и сгради към 31.12.2015 г., нетно се увеличава с 11 569 хил.

Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата, принадлежаща на притежателите на обикновени акции, на среднопретегления брой на обикновените акции в обръщение.

	<i>31-дек-15</i>	<i>31-дек-14</i>
Средно претеглен брой на обикновени акции	11,370,000	11,370,000
Нетна печалба, принадлежаща на акционерите (BGN'000)	(721)	(369)
Основна нетна печалба на акция (BGN)	(0.06)	(0.03)

Нетната печалба на акция с намалена стойност е равна на основната нетна печалба на акция, тъй като Групата не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

9. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015					31 декември 2015		
	време нна разли ка	отсро чен данък	увеличение		намаление			При нат в друг всеоб хвате н доход	време нна разли ка	отсро чен данък
			време нна разли ка	отсро чен данък	времен на разлика	отсро чен данък				
Активи по отсрочени данъци										
Доходи на физически лица	48	5	16	1	18	2		46	4	
От загуба за пренасяне	555	55	55	6	5			605	61	
От обезценка на вземания	77	8	7	1	13	2		71	7	
Общо активи:	680	68	78	8	36	4		722	72	
Пасиви по отсрочени данъци										
От ИМСО	1337	134	12998	32	193	20	1286	14142	25	
<i>в т.ч. процентъчен резерв</i>	<i>1207</i>	<i>121</i>	<i>12679</i>				<i>1286</i>	<i>13886</i>	<i>1389</i>	
Общо пасиви:	1337	134	12998	32	193	20	1286	14142	1414	
Отсрочени данъци (нето)	(657)	(66)	(12920)	(24)	(157)	(16)	(1286)	(13420)	(1360)	

10. Задължения по заеми

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към финансови предприятия		251
Задължения по кредити към свързани лица	57	
Общо	57	251

Задълженията по заеми са ползвани от дъщерното дружество банкови заеми както следва:

Кредит от SG Експресбанк АД Варна по договор за финансиране на инвестиции от 09.07.2008 год. През 2015 год. дружеството е погасило дълга си към Банката.

Кредит овъдрафт от ПИБ АД, със срок на погасяване до 30.10.2014г., при годишен лихван процент - едномесечен SOFIBOR и надбавка 8,44 пункта годишно, но не по малко от 8,9 %. Към 31.12.2015 г. дългът към Банката е изплатен.

Към 31.12.2015 год. дъщерното дружество има сключен Договор за паричен заем с „Албена Тур” ЕАД на стойност 57 000, 00 хил. лева, със срок до 31.10.2016 год. при годишна лихва 0,15 %.

11. Търговски и други задължения

11.1 Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани лица в т.ч.:	80	
Задължения по доставки	10	
Получени аванси	70	
Общо	80	

11.2 Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани лица в т.ч.:	97	238
Задължения по доставки	60	121
Получени аванси	-	117
Други задължения	37	
Задължения по доставки	114	157
Получени аванси	278	50
Други текущи задължения в т.ч.:	1	6
Задължения по гаранции и депозити	1	-
Други задължения		6
Общо	490	451

12. Данъчни задължения

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Данък върху добавената стойност	79	37
Данък върху доходите на физическите лица	27	23
Данък върху разходите	1	-
Акциз	2	20
Местни данъци и такси	4	21
Местни данъци и такси – лихви	-	-
Лихвени задължения за просрочие	7	7
Общо	120	108

За 2015 год. не са начислени лихви за забавени и просрочени данъчни задължения.

13. Задължения към персонала и за социално осигуряване

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължение към персонала	16	21
Задължение към социално осигуряване	91	75
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	34	47
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	-	1
Общо	141	144

Към края на периода задълженията към осигурителни предприятия са значително просрочени и са начислени лихви за забава в размер на 6 850 .00лв.

14. Приходи от продажби

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на продукция	252	439
Продажби на стоки в т.ч.	426	583
Продажби на авиационен бензин	373	487
Продажби стоки снек бар	6	10
Продажби стоки ресторант	46	70
Други	1	16
Продажби на услуги в т.ч.	462	562
Продажби на услуги хотел	33	48
Продажби на транспортни услуги	2	14
Приходи от наеми	142	158
Приходи от летателни услуги	285	342
Общо	1140	1 584

15. Други доходи

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Застрахователна премия		2
Продажба на ИМС		129
Балансова стойност на продадените ИМС		(144)
Резултат от продажба на ИМС		(15)
Безвъзмездни средства, свързани с приходи	3	6
Отписани задължения	8	7
Други приходи	13	7
Общо:	24	7

Безвъзмездните средства са получени от ДФ „Земеделие“ по схема за единно плащане на площ за 216 дека обработваема земеделска земя.

16. Финансови приходи

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Приходи от лихви в т.ч.	11	1
по депозити		1
Общо	11	1

17. Разходи за суровини и материали

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Спомагателни материали	4	3
Горивни и смазочни материали	51	71
Работно облекло		1
Ел. енергия	38	35
Вода	1	3
Консумативни превозни средства	1	6
Офис материали и консумативи	10	4
Препарати и семена	-	11
Основни материали за производство	140	242
Резервни части	4	5
Общо	249	381

18. Разходи за външни услуги

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Нает транспорт	4	18
Ремонти	5	11
Летателни услуги	35	50
Застраховки	12	12
Охрана	24	25
Трудова медицина	1	1
Абонаменти	14	10
Наем на въздухоплавателни средства	61	66
Разходи за обучение на пилоти	-	17
Такси	17	17
Членски внос	1	2
Съдебни такси	-	9
Одит и консултански услуги	13	6
Други разходи за външни услуги	15	7
Общо	202	251

19. Разходи за персонала

Разходи за:	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати	176	200
Разходи за заплати на управленския персонал	25	24
Разходи за осигуровки	35	37
Разходи за осигуровки на управленски персонал	2	3
Общо	238	264

20. Други разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за командировки	8	10
Пътни разходи	2	4
Разходи представителни		1
Разходи за глоби и неустойки	18	12
Данък сгради и такса смет	27	30
Алтернативни данъци	1	5
Разходи за дарения	1	5
Отписани вземания		5
Разходи за брак	10	23
Отписани вземания	5	
Други разходи	10	5
Общо	82	100

21. Обезценка на вземания – начислени/възстановени

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи от обезценка на вземания	7	
Възстановена обезценка на вземания	(13)	(8)
Общо	(6)	(8)

22. Балансова стойност на продадени стоки

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Балансова стойност на продадени стоки в т.ч.	276	410
Авиационен бензин	248	363
Хранителни стоки, напитки и др.	27	31
Други	1	16
Общо	276	410

23. Финансови разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви в т.ч.	47	22
по търговски заеми	47	22
по лизингови договори	-	-
Други	3	8
Общо	50	30

24. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Данъци от печалбата	-	-
Отсрочени данъци	(8)	55
Общо	(8)	55

Равнение на разхода на данъци върху дохода/печалбата/

Отчет за всеобхватния доход	2015	2014
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(8)	55
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(8)	55

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2015	2014
Счетоводна печалба/загуба за годината	(800)	(433)
Разход/икономия за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2014 г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчна декларация -нето	(8)	55
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(8)	55

25. Свързани лица и сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството за 2015 и 2014 година:

Свързани лица	Вид на свързаност
Албена Холдинг АД	Крайно предприятие майка
Албена АД	Предприятие майка
Приморско клуб ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Бялата лагуна АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Визит България ЕООД, Румъния	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Дрогерии Медика Албена ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Екоагро АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Екоплод ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Екострой АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Албена тур ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
МЦ Медика Албена ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Перпетуум мобиле БГ АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Тихия кът АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Фламинго турс ООД, Германия	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Хотел де Маск АД, Анзер, Швейцария	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
ДП Екострой, Измаил, Украйна	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Специализирана болница за	Дъщерно предприятие на предприятието - майка

“ИНТЕРСКАЙ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

рехабилитация Медика Албена ЕООД	
Албена Автотранс АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Здравно учреждение Медика Албена АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Медицински център Медикс България ООД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Албена Инвест Холдинг АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Алфа консулт 2000 ЕООД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Ахтопол ризорт ЕАД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
България – 29 АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Добруджански текстил АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Идис АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Ико-бизнес АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Прима финанс ЕАД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие – до 18.08.2015г.
Соколец Боровец АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Фохар АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Хемустурист АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Бряст Д АД	Предприятие под общ контрол чрез ключов управленски персонал
Крейг Авиейшгън АД	Предприятие под общ контрол чрез ключов управленски персонал

Ключов управленски персонал на предприятието:

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение 1.

Начислените възнаграждения за 2015 г. на ключовия управленски персонал са в размер на 25 х.лв. (2014 г. – 24 х.лв).

Дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Сделки с предприятието майка „АЛБЕНА” АД

Продажби

Клиент	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Албена АД	Продажба на материали	2	1
Албена АД	услуга	234	282
Общо		236	283

Сделки с други свързани лица

Продажби

Клиент	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Еко Агро АД	Услуга - Наем	1	1
Албена Тур ЕАД	Услуга		3
Алфа Консулт 2000 ЕООД	услуга	14	2
Приморско Клуб ЕАД	услуга	8	44
Албена инвест холдинг АД	услуга		
Албена Автотранс	Актив		126
Екострой АД	услуга	176	25
Еко Плод АД	Услуга	9	
Общо		208	201

“ИНТЕРСКАЙ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

Покупки

Клиент	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Албена АД	Доставка на стоки	1	1
Албена АД	услуга	55	54
Общо		56	55

Сделки с други свързани лица

Покупки

Доставчик	Вид сделка	2015 г.	2014 г.
Еко Плод АД	Покупка на материали		3
Албена Тур ЕАД	Билети	2	4
Алфа Консулт 2000 ЕООД	Лизинг Соката	23	45
Алфа Консулт 2000 ЕООД	Стоки	3	
Крейг Авиейшгън АД	Летателни и др. услуги	35	50
Албена Автотранс АД	услуга		1
Еко Агро АД	услуга		1
Приморско Клуб ЕАД	услуга	1	
Тихия кът	наеми	4	
Общо		68	104

Получени заеми

Албена тур АД – 57 хиляди лв.

Неуредени сазда със свързани лица

Вземания

Клиент	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Албена Инвест Холдинг АД		
Албена АД	45	29
Алфа Консулт ЕООД		12
Еко Агро АД	1	
Еко Плод ЕООД	9	
Общо	55	41

Задължения

Доставчик	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Албена АД	118	108
Албена АД песня		
Приморско клуб ЕАД	3	
Еко Агро АД	1	12
Албена ТУР АД	59	39
Прима финанс ЕАД		
Екострой АД	36	63
Тихия Кът АД	1	1
МЦ Медика албена АД	15	15
Михайл Михайлов		
Общо	234	238

“ИНТЕРСКАЙ” АД
 КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

Начислени разходи за лихви по получени заеми от свързани лица

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2014 г.	Начислени през 2015 г.	Платени през 2015 г.	Задължение 31.12.2015 г.
Албена АД	-	-	-	-
Албена Холдинг АД	1	-	1	-
Общо	1	-	1	-

26. Бизнес сегменти

	Продажба на авиационен бензин		Летателни услуги		Наем		Производство на строителни материали		Други		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи												
Приходи от външни продажби	373	487	285	342	142	158	253	427	87	173	1140	1587
Разходи	(248)	(391)	(559)	(189)	(61)	(81)	(361)	(504)	(27)	(412)	(1256)	(1577)
Резултат за сегмента	125	96	(274)	153	81	77	(108)	(77)	60	(239)	(116)	10
Неразпределени разходи											(669)	(411)
Неразпределени приходи											24	10
Финансови приходи											11	1
Финансови разходи											(50)	(30)
Печалба преди данъци											(800)	(433)
Корпоративни данъци – нето											(8)	55
Нетна печалба за годината											(808)	(378)

	Продажба на авиационен бензин		Летателни услуги		Наем		Производство на строителни материали		Други		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Активи												
Нетекущи активи по сегменти	296	223	6307	1770	9915	2777	611	635	1288	1118	18417	6523
Текущи активи по сегменти	40	41	45	36	16	45	77	72	13	87	191	281
Неразпределени активи											5776	5588
Общо активи	336	264	6352	1806	9931	2822	685	707	1301	1205	24384	12392
Пасиви												
Задължения по сегменти към свързани лица	-	-	-	-	35	57	118	206			153	263
Неразпределени задължения											2095	757
Общо пасиви					36	57	198	206	1996	757	2248	1020
Капиталови разходи												
Капиталови разходи по сегменти			25	38							25	38
Неразпределени капиталови												

“ИНТЕРСКАЙ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

разходи												
Общо капиталови разходи			25	38							25	38
Разходи за амортизация												
Амортизация по сегменти	5	5	37	36	57	56	24	25	21	21	144	143
Неразпределена амортизация											14	49
Общо разходи за амортизация	5	5	37	36	57	56	24	25	21	21	158	192

Приходи по сегменти, реализирани от сделки с един отделен външен клиент спрямо общите приходи:

	Продажба на авиационен бензин		Летателни услуги		Наемн		Производство на строителни материали		Други		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Контрагент 1	17.61	16.91 %			36 %	36 %		-	-	-	53.61 %	52.91 %

27. Цели и политика на ръководството по управление на риска

В хода на обичайната си стопанска дейност групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Категории финансови инструменти

Финансови активи – финансовите активи на групата са концентрирани в категория кредити и вземания и включват:

Финансови активи	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити и вземания, в т.ч.	260	266
Търговски и други вземания	108	106
Парични средства и парични еквиваленти	152	160
Общо:	260	266

Финансови пасиви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.		
Търговски и други задължения	222	284
Общо:	222	284

Кредитен риск

Кредитният риск за групата се изразява във възможността да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността да получи финансов актив, но на по-късна дата от уговорената.

Финансовите активи на групата са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти. Максималната експозиция на кредитен риск към края на отчетния период е балансовата стойност на всеки клас финансови активи, представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедура по проверка на платежоспособността им. Към датата на отчета за финансовото състояние групата няма значителна концентрация на кредитен риск.

Вземанията от клиенти несвързани лица са с матуритет като следва:

2015 година

	Брутен размер	относителен дял
До 90 дни	27	
от 91 – 180 дни		
От 181 - 2 години		
над 2 години		
Общо	27	100%

2014 година

	Брутен размер	относителен дял
До 90 дни	41	
от 91 – 180 дни		
От 181 - 2 години		
над 2 години		
Общо	41	100%

Пазарен риск

Риск на лихвоносни паричните потоци

Групата е изложена на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с който оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. Като цяло в структурата на активите и пасивите на групата лихвоносните финансови инструменти имат специфичен дял, представени най-вече от паричните средства и предоставените депозити. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и добра ликвидност. Същевременно групата има лихвени пасиви от получени банкови заеми, но не в значими размери. Ръководството счита, че парични потоци са в малка степен засегнати от промените в пазарните лихвени равнища.

Валутен риск

Групата не е изложена на валутен риск, доколкото продажбите и покупките се извършват в национална валута.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Провежда се консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която ръководството се стреми да поддържа оптимален ликвиден запас. Текущо матуритетът и извършването на плащанията се наблюдава и контролира от ръководството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и анализ на предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля инвестиране при най-добри лихвени равнища.

2015 година

Категории	на виждане	до 1 м.	2-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
Финансови активи	260					260
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	58					58
Текущи търговски и други вземания	50					50

“ИНТЕРСКАЙ” АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

Парични средства и парични еквиваленти	152				152
Финансови пасиви	142			80	222
Текущи търговски и други задължения	142			80	222
Нетен ликвиден дисбаланс	118			(80)	38

2014 година

Категории	на виждане	до 1 м.	2-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
Финансови активи	266					266
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	41					41
Текущи търговски и други вземания	65					65
Парични средства и парични еквиваленти	160					160
Финансови пасиви	284					284
Текущи търговски и други задължения	284					284
Нетен ликвиден дисбаланс	(18)					(18)

Управление на капитала

С управлението на капитала групата цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес.

Групата управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура групата може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2014 г. и 31 декември 2013 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Групата контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”, както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал”, както е показан в отчета за финансовото състояние, се събере с нетния дълг.

Нивата на задлъжнялост към 31 декември са както следва:

	2015	2014
	BGN'000	BGN'000
Общо заеми и лизинг	57	251
Намалени с: парични средства и парични еквиваленти	(152)	(160)
Нетен дълг	(95)	91
Общо собствен капитал	22154	11412
Общо капитал	22059	11503
Съотношение на задлъжнялост	-0.004	0.008

28. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Групата прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката .

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите групата прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- **Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- **Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- **Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания, задължения и депозитите, групата очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така, голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от групата финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност в зависимост от техният характер и матуритет.

Преоценка на земи и сгради

Към 31.12.2015 г. е извършена оценка на справедливата стойност на земите и сградите (*Ниво 2 в йерархията на справедливите стойности*) на дружеството на база на оценка от независим лицензиран оценител - Инженеринг сервиз София ООД със Сертификат за оценка на недвижими имоти, търговски предприятия и вземания, други активи, машини и съоръжения, финансови активи и финансови институции, права на интелектуална и индустриалната собственост № 902600026/25.03.2015 г., издадени от Камарата на независимите оценители в България.

При тази преоценка са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност:

– За оценка на земите е използван сравнителен пазарен метод. Парцелите са със специфичен характер като предназначение и застрояване и липсват представителни данни за прилагане на директен сравнителен метод за оценка на земята. Използвано е опосредствено сравнение – отклонението в показателите /качествата/ на оценявания имот от пазарните аналози се отчита чрез корекционни коефициенти. Използвани са офертни цени на незастроени парцели, аналогични на оценявания. Анализирания офертни цени са коригирани за отчитане на разликите в характеристиките на сравняваните обекти. Приложени средни величини на пряко или косвено достъпни за наблюдение входящи данни – базисна пазарна стойност на урегулирани поземлени имоти, при средно квадратично отклонение 70% и след приспадане на обичайното офертно завишение - 30,63 евро/кв.м и на земеделски земи – 10,54 евро/кв.м.

– За оценка на сградите е използван метод на вещната стойност – при този метод справедливата стойност е изведена на база производствените разходи за единица площ на ново строителство, коригирани в съответствие с ценовата конюнктура и фактическото състояние на имота със загубите от физическо износване, техническо и икономическо обезценяване. Чрез коригиращите стойности са отчетени овехтяването на сградата, степента на съответствие със съвременните строителни изисквания, икономическата целесъобразност, местонахождение на имота, наличие на комуникация и пазарен интерес към имота. Приложени средни величини на пряко или косвено достъпни за наблюдение входящи данни –стойност на ново строителство кв.м РЗП – средно 1500 лв/кв.м.

Преоценената стойност на земите и сградите са докладвани в Приложение 3.

29.Условни ангажменти

Групата няма поети други ангажменти към трети страни, свързани с поръчителства, гаранции и обезпечения, освен оповестените в този отчет - Приложение 3.

Срещу групата няма висящи съдебни искове и производства, които могат да доведат до изтичане на съществени ресурси и до загуби на групата.

30. Събития след края на отчетния период

На 14.01.2016 год. дъщерното дружество продава поземлен имот в гр. Варна, заедно с пристроена в имота сграда - масивен производствен склад за 198 хил. лв. Балансовата стойност на продадения актив към 31.12.2015 год. е 405 хил. лв.

През м. януари 2016 г. дъщерното дружество погасява просрочени задължения за данъци и осигуровки както следва:

- 13 хил.лв. просрочени данъчни и осигурителни задължения от 2015 год.
- 80 хил.лв. по ИД 2020/2014 год.

Няма други съществени събития, настъпили след края на отчетния период, които оказват съществено влияние върху имущественото и финансово състояние на групата.

31. Допълнителни оповестявания във връзка с регулаторни изисквания

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на групата, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Независим одитор на „Интерскай” АД и Актив Сип ООД е „Дружество за одит и консултации” ООД. Възнаграждението за независимия одит е общо в размер на 3 хил. лв.