

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по който дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за всеобхватния доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизируемите отдадените под наем активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи.

2.7.19. Отчитане по сегменти

Информацията за дейността по сегменти съгласно изискванията на МСФО 8 е предоставена в консолидирания финансов отчет към 31.12.2014г. на „Албена инвест холдинг“ АД.

3. Имоти, машини и съоръжения

Към 30.09.2015 г. в състава на групата *имоти, машини и оборудване* са включени:

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

30.09.2015 год.	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо към 01 януари	673	30	167	80	950
Постъпили		1			1
Излезли					
Салдо към 31 декември	673	3	167	80	951
<i>Амортизация</i>					
Салдо към 01 януари	135	23	91	69	318
Начисени	20	3	21		44
Излезли					
Салдо към 31 декември	155	26	112	69	362
<i>Балансова стойност</i>					
Балансова стойност към 31.12.2014	538	7	77	11	633
Балансова стойност към 30.09.2015	518	5	55	11	589

31.12.2014 год.	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо към 01 януари	673	33	165	84	955
Постъпили		8	2		10
Излезли		(11)		(4)	(15)
Салдо към 31 декември	673	30	167	80	950
<i>Амортизация</i>					
Салдо към 01 януари	108	30	63	73	274
Начисени	27	3	27	1	58
Излезли		(10)		(5)	(15)
Салдо към 31 декември	135	23	90	69	317
<i>Балансова стойност</i>					
Балансова стойност към 31.12.2013	565	3	102	11	681
Балансова стойност към 31.12.2014	538	7	77	11	633

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Сградите са представени по преоценена стойност. Към 31.12.2013 г. тяхната справедлива стойност е определена от лицензиран оценител, който притежава призната и подходяща професионална квалификация. Прегледът за преценка към 30.09.2015г. не показва съществена промяна в пазарната конюнктура на недвижимите имоти, поради което считаме, че балансовата стойност е близка до справедливата стойност.

Към 30.09.2015 г. няма ограничени права върху балансовата стойност на позиции от имоти, машини и съоръжения.

4. Инвестиции в дъщерни предприятия

Движението на инвестициите в дъщерни дружества към 30.09.2015г. е както следва:

Инвестиции в дъщерни предприятия	30 септември 2015 г.	31 декември 2014 г.
В началото на годината	19 193	19 187
Придобити	550	6
Отписани		
В края на периода	19 743	19 193

Размерът на участията и балансовата стойност на инвестициите в дъщерните дружества са както следва :

	30 септември 2015 г.		31 декември 2014 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Соколец-Боровец АД	98,15%	846	92,98%	295
Албена автотранс АД	69,28%	790	69,28%	790
Хемустурист АД	98,36%	636	98,36%	636
Добруджански текстил АД	93,69%	166	93,69%	166
България-29 АД	86,94%	3 178	86,94%	3 178
Идис АД	98,88%	375	98,88%	375
Ико- Бизнес АД	99,68%	1 686	99,68%	1 686
Фохар АД	99,70%	3 919	99,70%	3 919
Алфа консулт ЕООД	100,00%	8 147	100,00%	4 725
Прима финанс ЕАД			100,00%	3 422
		19 743		19 193

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Предметът на дейност на дъщерните дружества е както следва:

Дъщерно дружество	Град	Предмет на дейност
Албена Автотранс АД	гр.Балчик, к.к. Албена	Международен и вътрешен транспорт
Алфа Консулт ЕООД	гр.София	Управление и стопанисване на недвижима собственост
България 29 АД	гр.София	Управление и стопанисване на недвижима собственост
Добруджански Текстил АД	гр.Добрич	Управление и стопанисване на недвижима собственост
Идис АД	гр.Варна	Управление и стопанисване на недвижима собственост
Ико Бизнес АД	гр.София	Управление и стопанисване на недвижима собственост
Соколец Боровец АД	к.к. Боровец	Туризм и хотелиерство
Фохар АД	гр.София	Управление и стопанисване на недвижима собственост
Хемустурист АД	гр.Габрово	Туризм и хотелиерство

На 18.08.2015г. дъщерното дружество "Прима финанс" ЕАД се влива в дъщерното дружество "Алфа консулт 2000" ЕООД.

Приходите от дивиденди от дъщерни дружества са оповестени в Приложение № 25.

Всички дъщерни дружества, с изключение на "Алфа консулт 2000" ЕООД, и „Прима финанс“ ЕАД са приватизирани в рамките на масовата приватизация в България от 1996 г.

5. Инвестиции в асоциирани предприятия

	30 септември 2015 г.	31 декември 2014 г.
В началото на годината	299	299
Придобити	-	-
Отписани	91	-
Общо	208	299

Инвестициите са в следните асоциирани дружества:

	30.09.2015 г.		31.12.2014 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Складова техника АД			31,88%	91
Бряст-Д АД	45,90%	208	45,90%	208
Общо		208		299

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност). „Складова техника“ АД и „Бряст-Д“ АД са регистрирани на фондова борса, но акциите на дружествата не се търгуват активно и обявените цени не са надежден измерител за тяхната справедлива стойност към края на отчетния период.

На 29.05.2015г. „Албена инвест холдинг“ АД продаде акциите в „Складова техника“ АД на фондовата борса.

6. Инвестиции на разположение за продажба

Движението на финансовите активи на разположение за продажба е представено в следващата таблица:

Инвестиции на разположение за продажба	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
В началото на годината	53 174	55 386
Закупени	-	-
Продадени	-	-
Трансфер към текущи активи, държани за продажба	-	(102)
Оценка по справедлива стойност призната в друг всеобхватен доход	(10 763)	(2 110)
Обезценка за сметка на разходи	-	-
В края на периода	42 411	53 174

Към 31.12.2014г. инвестиция на разположение за продажба с балансова стойност 102 хил.лв. е рекласифицирана към текущи активи, тъй като ръководството се е ангажирало с конкретен план за продажба на инвестицията с очакван срок за реализация до края на 2015 година (Приложение № 12).

Инвестициите на разположение за продажба са както следва:

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Инвестиции, търгувани на Софийска фондова борса	39 611	50 374
Нетъргуеми инвестиции	2 800	2 800
Общо	42 411	53 174

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Справедливата стойност на капиталовите инструменти, които се котират на Софийската фондова борса (акции на „Албена“ АД) е определена на база последни сделки на 30.09.2015 г.

Нетъргуемите инвестиции са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Към 31.12.2014г. е извършен преглед за обезценка на нетъргуемите капиталови инструменти на разположение за продажба, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка. На база на прегледа, ръководството е определило, че не са налице обстоятелства, налагащи обезценка на финансовите активи за 2014 г.

7. Инвестиции, държани до падеж

ДЦК	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
В началото на годината	279	303
Изплатени	(55)	(53)
Преоценки и валутно-курсови разлики	17	29
В края на периода	241	279
Нетекуча част на финансови активи, държани до падеж	178	221
Текуща част на финансови активи, държани до падеж	63	58

Инвестициите, държани до падеж представляват облигации, издадени от българското правителство и техните балансови стойности са деноминирани в следните валути:

ДЦК	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Български лев	24	29
Щатски долар	217	250
Общо	241	279

Приложимият лихвен процент към облигации, деноминирани към щатския долар, е шестмесечния Libor на щатския долар, за другите облигации е ОЛП годишно.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

8. Нетекущи и текущи предоставени заеми

Към 30.09.2015 предоставените заеми са както следва:

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Вземания по кредити от свързани лица в групата	512	139	2 315	1
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	300	97	7 648	-
Общо	812	236	9 963	1

Към 30.09.2015 г. предоставените заеми са към следните свързани лица:

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Албена АД		8	3 948	
Пиморско клуб ЕАД	300	89	3 700	
Албена Автотранс АД	421	71	1 688	
Соколец Боровец АД	71	19	97	1
Алфа Консулт ЕООД		47		
Прима финанс ЕАД				
Ико бизнес АД	20	2	530	
Общо	812	236	9 963	1

Към 31.12.2014 предоставените заеми са както следва:

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Вземания по кредити от свързани лица в групата	69	665	2 225	106
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	900	135	7 948	-
Общо	969	800	10 173	106

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Към 31.12.2014 г. предоставените заеми са към следните свързани лица:

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Албена АД		26	3 948	
Бялата лагуна АД	900	4		
Пиморско клуб ЕАД		105	4 000	
Албена Автотранс АД		646	2 108	
Соколец Боровец АД	57	19	111	1
Алфа Консулт ЕООД			6	105
Прима финанс ЕАД	12			
Общо	969	800	10 173	106

Заемите на свързани лица са предоставени при следните условия:

Кредитополучателя	Договорен размер на кредита	Валута	Падеж	Лихвен процент	Обезпечение
Албена АД	2 600	EUR	31.12.2016	4,5%	особен залог
Албена АД	3 287	EUR	31.12.2018	1 мес Euribor+2%	особен залог
Приморско клуб ЕАД	4 000	BGN	31.08.2023	3 мес Euribor+2.6%	договорна ипотека
Ико Бизнес АД	550	BGN	16.06.2025	3 мес Euribor+2.6%	запис на заповед
Албена Автотранс АД	2 109	BGN	30.9.2020	4.5%	запис на заповед
Соколец Боровец АД	60	BGN	31.12.2016	безлихвен	запис на заповед
Соколец Боровец АД	93	BGN	20.7.2017	безлихвен	запис на заповед
Соколец Боровец АД	50	BGN	01.08.2017	безлихвен	запис на заповед
Алфа Консулт ЕООД	598	BGN	8.9.2016	6%	запис на заповед
Прима финанс ЕАД	12	BGN	31.12.2015	4.5%	запис на заповед

9. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

данъчна ставка в размер на 10 % (2013: 10 %) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Движенията на отсрочените данъци е както следва:

Отсрочени данъци	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
В началото на годината	58	(4 806)
Приход/(разход) в отчета за доходите		(5)
Приход/(разход) в друг всеобхватен доход		4 868
В края на периода	58	58

10. Материални запаси

Към 30.09.2015 г. няма налични материалните запаси . (31.12.2014 г.: 4 хил. лв.)

11. Търговски и други вземания

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания от клиенти и доставчици	1	1
Вземания от свързани лица	23	22
Вземания от дивидененти	15	299
Предплатени разходи	4	6
Други вземания		46
Общо текущи вземания	43	374
Вземания от дивидененти	65	
Общо нетекущи вземания	65	

Вземанията са левови. Вземанията от продажби са на дъщерно дружество. Вземанията от дивидененти са от свързани лица.

12. Нетекущи активи държани за продажба

Към 31 декември 2014 г. инвестицията в Хотел де Маск АД с балансова стойност 102 хил.лв. е рекласифицирана от нетекущ актив към текущ, държан за продажба в резултат на ангажимент на ръководството с конкретен план за продажба на инвестицията. Съгласно МСФО 5 оценката на инвестицията, класифицирана като държана за продажба се определя по по-ниската от балансова й стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Балансовата стойност на инвестицията не превишава справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, поради което не е отчетена обезценка. Очакваният от ръководството срок за реализация на плана за продажба на инвестицията е до края на 2015 година или по-ранна дата.

13. Срочни депозити

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Срочни депозити – 6 месечни – в евро		97
Срочни депозити – 12 месечни – в лева	21	21
Общо	21	118

14. Пари и парични еквиваленти

Парични средства и еквиваленти	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Каса в лева и чуждестранна валута	8	7
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	288	69
Срочни депозити до 3 месеца	1 021	542
Общо	1 317	618

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Български лев	939	326
Евро	378	292
Общо	1 317	618

15. Основен акционерен капитал

Към 30 септември 2015 г. регистрираният акционерен капитал на дружеството възлиза на 5 500 х. лв., разпределен в 5500 хил. броя обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност на акция 1 лев за акция. Емитираните акции са напълно платени. Всички акции дават равни права на акционерите.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Основен акционер в Дружеството е Албена Холдинг АД, притежаващ 41.99% от капитала.

16. Резерви

	Резерв от преоценка на ФА на разположение за продажба	Резерв от преоценка на ИМС	Законови резерв	Допълнителни резерви	Общо
Салдо на 1 януари 2014 г.	43 816	427	550	21 579	66 372
Преоценка	(2 110)				(2 110)
Отсрочени данъци	4 868				4 868
Разпределение на печалбата					-
Салдо на 31 декември 2014 г.	46 574	427	550	21 579	69 130
Салдо на 1 януари 2015 г.	46 574	427	550	21 579	69 130
Преоценка	(10 763)				(10 763)
Отсрочени данъци					
Салдо на 30 септември 2015 г.	35 811	427	550	21 579	58 367

Законовите резерви са формирани съгласно изискванията на Търговския закон. Допълнителните резерви са формирани основно от разпределение на печалбата.

Резерв от преоценки - Преоценъчният резерв на имоти, машини и съоръжения е формиран от разликата между балансовата стойност и справедливата стойност на сградите на база извършени преоценки от лицензиран оценител. В отчета за финансовото състояние преоценъчният резерв е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци. Преоценъчният резерв на финансови активи на разположение за продажба е формиран от преоценки по справедлива стойност на котирувани капиталови инструменти.

В отчета за финансовото състояние преоценъчния резерв е представен нетно от ефекта на отсрочените данъци.

Дивиденди

През 2015 г. на акционерите на дружеството е разпределен дивидент в размер на 2 750 х.лв. от печалбата за 2014 г. и неразпределена печалба от минали години.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

(През 2014 г. е разпределен дивидент 1 155 х.лв., от печалбата за 2013 г.).

17. Нетекущи задължения към персонала

Нетекущите задължения към персонала към 30.09.2015г. са в размер на 22 х. лв. с произход дългосрочни доходи на членовете на Надзорен и Управителен съвет съгласно политиката за възнагражденията на управителните органи на дружеството. Към 31.12.2014г. същите задължения са 14 хил. лв.

18. Търговски и други задължения

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към доставчици и клиенти		10
Дължими дивиденди	2 336	2 273
Други задължения	1	1
Общо	2 337	2 284

19. Данъчни задължения и задължения към персонала

	30.09.2015г.	31.12.2014 г.
Данък върху добавената стойност	1	-
Други данъци	1	1
Задължения към персонал	15	14
Общо	17	15

20. Приходи от продажби

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Възнаграждения за участие в Съвет на директорите	49	53
Наеми	1	6
Общо	50	59

21. Други доходи

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Приходи от продажба на услуги	5	3
Приходи от продажба на стоки		3
Балансова стойност на продадените стоки	(4)	(4)
Общо	1	2

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

22. Разходи за материали и услуги

Разходи за материали	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Ел. енергия	1	1
Топлоенергия	1	1
Горивни и смазочни материали	6	6
Спомагателни материали	2	2
Общо	10	10

Разходи за услуги	30.09.2015г.	30.09.2014г.
Одит	7	12
Консултантски и други договори	9	8
Съобщителни, куриерски услуги	2	3
Ремонти	3	1
Застраховки	7	4
Наеми	2	2
Охрана	1	1
Абонаменти	2	2
Други разходи за външни услуги	5	2
Общо	38	35

23. Разходи за персонала

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Разходи за възнаграждения по трудови договори	107	91
Разходи за възнаграждения на управленски персонал	192	182
Разходи за възнаграждения по граждански договори	38	33
Разходи за социални осигуровки	29	27
Социални разходи	8	9
Общо	374	342

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

24. Други разходи

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Частичен данъчен кредит	5	7
Разходи за командировки	6	3
Разходи представителни	3	3
Местни данъци и такси	5	4
Данък върху разходите	1	1
Други разходи	1	1
Общо	21	19

25. Финансови приходи

Финансови приходи	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Приходи от лихви	237	312
Приходи от дивиденди	714	869
Приходи от операции с инвестиции в асоциирани дружества	1 279	
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	17	
Общо	2 247	1 181

Дивидентите са от:

Приходи от дивиденди	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
От дъщерни дружества	714	389
От асоциирани предприятия		40
От финансови активи на разположение за продажба		440
Общо	714	869

26. Финансовите разходи

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Други финансови разходи	1	2
Общо	1	2

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

27.Разход за данъци

Към 31.12.2014г. дружеството има непокрита данъчна загуба и затова не начислява текущ корпоративен данък.

28.Нетна печалба на акция

Основна печалба на акция

Основната печалба на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от Дружеството обикновени акции.

Печалба на акция с намалена стойност

Нетните печалби с намалена стойност са равни на основните нетни печалби на акция, тъй като дружеството не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

През периода няма държани потенциални акции с намалена стойност, както и трансформация на потенциални обикновени акции.

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
Печалба, подлежаща на разпределение (в хиляди лева)	1 810	791
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в хиляди)	5 500	5 500
Основен доход на акция (в лева на акция)	0,33	0,14

Дивиденди на акция

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на акционерите. На Общото събрание на акционерите, проведено на 14.06.2015г., беше гласуван дивидент от печалбата за 2014 г. и неразпределена печалба от минали години в размер на 0,50 лева на акция (през 2014г.: 0.21 лева на акция).

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

29. Свързани лица

<i>Свързани лица</i>	<i>Вид на свързаност</i>
Албена Холдинг АД	Основен акционер – контролиращо дружество
Алфа Консулт 2000 ЕООД	Дъщерно предприятие
Ико Бизнес АД	Дъщерно предприятие
Ахтопол Ризорт ЕАД	Дъщерно предприятие
България – 29 АД	Дъщерно предприятие
Добруджански текстил АД	Дъщерно предприятие
Идис АД	Дъщерно предприятие
Прима финанс ЕАД	Дъщерно предприятие до 18.08.2015г.
Соколец Боровец АД	Дъщерно предприятие
Фохар АД	Дъщерно предприятие
Хемустурист АД	Дъщерно предприятие
Албена Автотранс АД	Дъщерно предприятие
Складова техника АД	Асоциирано дружество до 29.05.2015г.
Бряст Д АД	Асоциирано дружество
Албена АД	Под общ контрол
Албена тур ЕАД	Под общ контрол
Приморско клуб ЕАД	Под общ контрол
Бялата лагуна АД	Под общ контрол
Екоагро АД	Под общ контрол
Екоплод ЕООД	Под общ контрол
Екострой АД	Под общ контрол
Интерскай АД	Под общ контрол
Актив СИП ООД	Под общ контрол
Перпетуум мобиле БГ АД	Под общ контрол
Тихия кът АД	Под общ контрол
Визит България ЕООД, Румъния	Под общ контрол
Фламинго турс ЕООД, Германия	Под общ контрол
Хотел де Маск АД, Анзер, Швейцария	Под общ контрол
ДП Екострой, Измаил, Украйна	Под общ контрол
Здравно учреждение Медика Албена АД	Под общ контрол
Медицински Център Медика Албена ЕАД	Под общ контрол
Дрогерии Медика Албена ЕООД	Под общ контрол
Медицински център Медикс България ООД	Под общ контрол
Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД	Под общ контрол

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Сделки със свързани лица:

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди са от следните свързани лица:

Приходи от дивиденди	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
<i>От дъщерни дружества</i>	714	389
Фохар АД	270	170
България 29 АД	151	100
Идис АД	199	119
Добруджански текстил	94	
<i>От асоциирани предприятия</i>		40
Складова техника АД		40
<i>От дружества под общ контрол</i>		440
Албена АД		440
Общо	714	869

Продажба на услуги

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
<i>Дъщерни дружества</i>	40	40
Албена Автотранс АД	5	5
България 29 АД	7	7
Добруджански Текстил АД	5	5
Фохар АД	6	5
Хемустурист АД	4	5
Идис АД	5	5
Ико Бизнес АД	5	5
Соколец Боровец АД		1
Алфа Консулт ЕООД	3	2
<i>Асоциирани предприятия</i>	13	14
<i>Дружества под общ контрол</i>	2	7
Албена АД	2	2
Албена тур АД		5
Общо	55	61

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Приходи от лихви

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
От дъщерни дружества	73	105
Албена Автотранс АД	71	90
Хемустурист АД		4
Соколец Боровец АД		6
Алфа Консулт ЕООД		5
Ико Бизнес АД	2	
От дружества под общ контрол	159	186
Албена АД	76	122
Бялата лагуна АД	5	
Приморско клуб ЕАД	78	60
Албена холдинг АД		4
Общо	232	291

Покупка на стоки и услуги

	30.09.2015 г.	30.09.2014 г.
От дъщерни дружества		
България 29 АД	1	1
Дружества под общ контрол	1	1
Общо	2	2

Разчети със свързани лица:

Търговски вземания и вземания по дивиденди

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Дъщерни дружества		
Ико Бизнес АД	80	95
Добруджански текстил АД	1	
Соколец Боровец АД	22	22
Албена АД		204
Общо	103	321

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Предоставени заеми

Условията, обеспеченията и неуредените салда към 30.09.2015г. по предоставени търговски заеми на свързани лица са оповестени в Приложение № 8.

Съставът на **ключовия управленски персонал** е оповестен в Приложение № 1.

Начислените възнаграждения към 30.09.2015 г. на ключовия управленски персонал са в размер на 192 х.лв. (към 30.09.2014г.: 182 х.лв.)

През периода няма сключени сделки с членовете на УС и НС, които да излизат извън обичайната дейност на дружеството.

30. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено 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.

Програмата на дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира рискови експозиции.

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

Категории финансови инструменти

Структурата на финансовите активи и пасиви на дружеството към 30.09.2015г. по категории е посочена по-долу:

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Финансови активи	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити и вземания, в т.ч.	11 115	12 414
Търговски и други вземания	103	366
Търговски заеми, предоставени депозити	11 012	12 048
Срочни депозити	21	118
Парични средства и парични еквиваленти	1 317	618
Финансови активи на разположение за продажба	42 411	53 174
Нетекучи активи държани за продажба	102	102
Инвестиции, държани до падеж	241	279
Общо:	55 207	66 705

Финансови пасиви	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Търговски и други задължения	2 337	2 284
Общо:	2 337	2 284

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания по предоставени заеми, вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

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.

Кредитният риск, който е концентриран в пари и парични еквиваленти, предоставени заеми и търговски и други вземания, се управлява от Дружеството с политики, подсилващи извършването на продажби на клиенти и предоставяне на заеми на лица с подходяща кредитна история. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството предоставя заеми основно на свързани лица, като се изискват и

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

съответните обезпечения – записи на заповед и/или ипотечи на недвижими имоти в зависимост от взаимоотношенията на Дружеството с лицата. Ръководството не очаква загуби в следствие на неизпълнение на задълженията, на своите контрагенти.

Кредитно качество на финансовите активи:

Всички финансови активи, които не са нито просрочени, нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди.

Финансовите активи са както следва:

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Кредити и вземания, в т.ч.	11 115	12 414
Дългосрочни заеми	9 964	10 279
Краткосрочни заеми	1 048	1 769
Търговски и други вземания	103	366
Срочни депозити	21	118
Пари и парични еквиваленти	1 317	618
Финансови активи на разположение за продажба	42 411	53 174
Нетекущи активи държани за продажба	102	102
Инвестиции, държани до падеж	241	279
Общо:	55 207	66 705

Пазарен риск

а) Риск на лихвоносни паричните потоци

Дружеството е изложено 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.

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

През отчетния период, дружеството е било изложено в минимална степен на лихвен риск. Като цяло в структурата на активите и пасивите на дружеството лихвоносните финансови инструменти имат несъществен дял, представени най-вече от паричните средства и предоставените депозити. Същевременно дружеството няма финансови пасиви с променлив лихвен процент. Затова финансовите резултати и оперативните парични потоци са в малка степен засегнати от промените в пазарните лихвени равнища.

30 септември 2015	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	нелихвени	Общо
Финансови активи				
Кредити и вземания, в т.ч.	7 520	3 087	508	11 115
Търговски заеми	7 520	3 087	405	11 012
Търговски и други вземания			103	103
Пари и парични еквиваленти	288	1 021	8	1 317
Срочни депозити		21		21
Финансови активи на разположение за продажба			42 411	42 411
Нетекущи активи държани за продажба			102	102
Инвестиции, държани до падеж	217	24		241
Общо:	8 025	4 153	43 029	55 207

30 септември 2015	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	нелихвени	Общо
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения			2 337	2 337
Общо:	-	-	2 337	2 337

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

31.декекември 2014	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	нелихвени	Общо
Финансови активи				
Кредити и вземания, в т.ч.	6 970	4 173	1 271	12 414
Търговски заеми	6 970	4 173	905	12 048
Търговски и други вземания			366	366
Пари и парични еквиваленти	69	542	7	618
Срочни депозити		118		118
Финансови активи на разположение за продажба			53 174	53 174
Нетекущи активи държани за продажба			102	102
Инвестиции, държани до падеж	250	29		279
Общо:	7 289	4 862	54 554	66 705

31.декекември 2014	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	нелих- вени	Общо
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения			2 284	2 284
Общо:	-	-	2 284	2 284

Анализ на чувствителността на финансовия резултат към изменения на лихвените нива:

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	30.09.2015 г.	31.12.2014г.
При увеличение на лихвени нива с 0,5%	40	36
При намаление на лихвени нива с 0,5%	(40)	(36)

б) Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро. Извършва се редовен контрол и анализ върху финансовите инструменти с цел минимизиране излагането на

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

валутен риск. Основните рискове възникват при деноминиранияте в щатски долари правителствени облигации.

с)Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на цената на капиталовите ценни книжа поради държаните от Дружеството инвестиции, класифицирани в баланса като финансови активи, държани за продажба. Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от инвестиции в капиталови ценни книжа, Дружеството разнообразява своите продукти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас, парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства и не ползва привлечени кредитни ресурси. 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, обичайно тримесечни или шестмесечни депозити в първокласни търговски банки.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от края на отчетния период към падежната дата на договора.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

30 септември 2015	на виждане	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1 г.	от 1 до 2 г.	От 2 до 5 г.	Без матуритет	Общо
Финансови активи							
Кредити и вземания, в т.ч.		208	976	2 223	7 708		11 115
Търговски заеми		170	976	2 158	7 708		11 012
Търговски и други вземания		38		65			103
Срочни депозити			21				21
Пари и парични еквиваленти	296	1 021					1 317
ФА на разположение за продажба		102					102
Нетекущи активи държани за продажба				300		42 111	42 411
Инвестиции, държани до падеж		4	59	62	116		241
Общо:	296	1 335	1 056	2 585	7 824	42 111	55 207
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения		2 337					2 337
Общо:		2 337					2 337

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

31. декември 2014	на виждане	от 1 до 3 м.	от 3 м. до 1 г.	от 1 до 2 г.	от 2 до 5 г.	Без матуритет	Общо
Финансови активи							
Кредити и вземания, в т.ч.		1 290	845	2 194	8 085	-	12 414
Търговски заеми		924	845	2 194	8 085		12 048
Търговски и други вземания		366					366
Срочни депозити		97	21				118
Пари и парични еквиваленти	76	542					618
ФА на разположение за продажба						53 174	53 174
Нетекущи активи държани за продажба			102				102
Инвестиции, държани до падеж		50	8	58	163		279
Общо:	76	1 979	976	2 252	8 248	53 174	66 705
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения		2 284					2 284
Общо:		2 284					2 284

Управление на капитала

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството и неговите дъщерни дружества да продължат като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове. В допълнение на това, управлявайки ликвидността и капиталовата структура на дъщерните си дружества, Дружеството може да увеличи акционерния капитал на дъщерните дружества, да вземе депозити от дъщерни дружества, които имат свободни парични ресурси и да ги предостави като заеми на дъщерни дружества, които имат нужда от финансиране. Освен това управление на ликвидността и свободните финансови

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

средства в Групата, Дружеството не наблюдава и не управлява специфични показатели за задължнялост.

От гледна точка на неконсолидирания финансов отчет, следните позиции се наблюдават и могат да се променят в резултат на управлението на капитала:

	30.09.2015 г.	31.12.2014 г.
Собствен капитал	73 434	84 587
Получени заеми	-	-
Пари и парични еквиваленти	1 317	618
Предоставени заеми	11 012	12 048
Инвестиции в дъщерни дружества	19 743	19 193

31. 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.

Дружеството 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 дружеството 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.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания, задължения и депозитите, дружеството 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 дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството 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. Справедливите стойности, нивата в йерархията и техниките за оценка на сгради са оповестени в Приложения № 2.6 и 3.

Справедлива стойност на финансови инструменти

Следващата таблица представя справедливите стойности на финансови активи и пасиви, включително техните нива в йерархията на справедливите стойности. Тя не съдържа информация за справедливата стойност на финансови активи и финансови пасиви, които не са оценени по справедлива стойност, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

30 септември 2015 Група финансови активи	Стойност в Отчета за финансовото състояние	Оценка на справедливата стойност, използваща		
		Ниво 1 На база котирани пазарни цени	Ниво 2 Входни данни, различни от котирани цени, но могат да бъдат наблюдавани на пазар	Ниво 3 Входни данни, неосноваеми на наблюдаеми пазарни данни
Инвестиции на разположение за продажба	BGN'000 39 611	BGN'000 39 611	BGN'000	BGN'000
Общо	39 611	39 611		

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

31 декември 2014 Група финансови активи	Стойност в Отчета за финансовото състояние	Оценка на справедливата стойност, използваща		
		Ниво 1 На база котиран пазарни цени	Ниво 2 Входни данни, различни от котиран цени, но могат да бъдат наблюдавани на пазар	Ниво 3 Входни данни, неосноваеми на наблюдаеми пазарни данни
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Инвестиции на разположение за продажба	50 374	50 374		
Общо	50 374	50 374		

32. Условни активи и пасиви

Дружеството е предоставило като обезпечение акции, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба с балансова стойност в размер на 300 хил.лв. в полза на трето свързано лице.

Дружеството е съдължник по банков кредит в размер на 400 хил. лв. на дъщерно дружество.

Дружеството няма други поети ангажименти към трети страни, свързани с поръчителства, гаранции и обезпечения.

Срещу дружеството не са предявявани съдебни иски и производства.

Получените обезпеченията по предоставени кредити са оповестени в Приложение № 8.

33. 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 предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Независим одитор на „Албена Инвест Холдинг“ АД, назначен с Решение от 14.06.2015 г. на Общото събрание на акционерите е „Дружество за одит и консултации“ ООД. Възнаграждението за независим одит на годишния финансов отчет и за преглед на годишния доклад за дейността ще бъде 9 хил. лв.

"АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2015 ГОДИНА

34. Събития след края на отчетния период

Към 22.10.2015г. справедливата стойност на търгуемите финансови активи на разположение за продажба е 41 759 хил. лв. Ефектът от изменението в справедливата стойност към 22.10.2015г. спрямо 30.09.2015г. е увеличение на инвестициите на разположение за продажба с 2 148 хил. лева.

След края на отчетния период до датата на одобрение на финансовия отчет не са настъпили други събития, както коригираци, така и некоригираци, които да окажат влияние на активите, пасивите, приходите и разходите и да изискват признаване, съответно оповестяване във финансовия отчет.