

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 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 - 31.12.2014г.**

**Период на финансовия отчет – текущ период**

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

**Период на сравнителната информация – предходен период**

Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите, чрез решение вписано в протокол от 02.04.2015 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.

„ИНТЕРСКАЙ,, АД е акционерно дружество, 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 хил. лв. е разпределен в 11 370 000 бр. поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев както следва:

Акционер	31.12.2014 г.				31.12.2013 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 %
<b>Общо:</b>	<b>11370000</b>	<b>11370000</b>	<b>11370000</b>	<b>100 %</b>	<b>11370000</b>	<b>11370000</b>	<b>11370000</b>	<b>100 %</b>

***Системата на управление на Дружеството е едностепенна.***

**Съветът на директорите е в състав:**

*Председател*

*Красимир Петров Великов*

*Членове*

*Христо Петров Христов*

*Румен Георгиев Петров*

*Изпълнителен директор*

*Христо Петров Христов*

Дружеството се представлява 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 2014 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

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в следния състав:

Христо Петров Христов

Красимир Петров Великов

Румен Георгиев Петков

**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 2014 г. средно-списъчният състав на персонала в групата е 16 работници и служители (2013 г.- : 21 броя).

### **1.4.Основни показатели на стопанската среда**

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на групата, за периода 2011 – 2014 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2011	2012	2013	2014
БВП по текущи цени в млн. лева <sup>1</sup>	78 434	80 044	80 282	59 472*
Реален растеж на БВП	2,1%	0,5%	1,0%	1,7%*
Инфлация в края на годината	2,8%	4,2%	(1,6)%	(0,9)%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,40645	1,52205	1,47356	1,47419
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,51158	1,48360	1,41902	1,60841

<sup>1</sup> Източник: НСИ, БНБ.

\* Данните за 2014 са до 30.09.2014

## 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 на 1 януари 2014 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 2014 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 2014 година:

- Изменения на Международен счетоводен стандарт (МСС) 36 *Обезценка на активи*.

Целта на измененията е да се поясни, че обхватът на оповестяванията на информацията относно възстановимата сума на активите, когато тази сума е определена въз основа на справедливата стойност, намалена с разходите по изваждане от употреба, се ограничава до обезценените активи. Въвежда се изрично изискване за оповестяване на дисконтовия процент, използван при обезценка (или обратно възстановяване), където възстановима стойност (на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на настояща стойност на бъдещите парични потоци.

- МСС 32 (променен) *Финансови инструменти: Представяне* относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.

Измененията изясняват някои от изискванията за компенсиране на финансови активи и пасиви.

- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 27, озаглавени *Инвестиционни дружества*.

МСФО 10 беше изменен, за да се отрази по-добре бизнес моделът на инвестиционните предприятия. Съгласно измененията инвестиционните предприятия оценяват своите дъщерни предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата, а не на консолидирана основа. МСФО 12 беше изменен с цел да се въведе изискване за специфично оповестяване за такива дъщерни дружества на инвестиционни предприятия. С измененията на МСС 27 отпадна също така възможността инвестиционните предприятия да оценяват в своите индивидуални финансови отчети инвестициите в определени дъщерни дружества или по себестойност, или по справедлива стойност.

- Изменения на Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 *Финансови инструменти: Признание и оценяване*, озаглавени *Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането*.

Целта на измененията е да се облекчи отчитането в ситуации, при които дериват, който е определен като хеджиращ инструмент, се подновява от един контрагент към централен контрагент в резултат от законови или подзаконови разпоредби. Подобно облекчаване на отчитането означава, че счетоводното отчитане на хеджирането може да продължи независимо от новацията, което не би било разрешено, ако изменението не беше прието.

- КРМСФО 21 *Налози* (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз 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. Групата следва да 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.

- МСС 27 (изменен 2011 г.) *Самостоятелни финансови отчети* (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).

Стандартът е преименуван с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества-майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;

- МСС 28 (изменен 2011 г.) *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).

Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;

- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за

*задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).*

*Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) –*  
относно прилагането на стандарта за първи път.

Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети, когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.)*  
*Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) –*  
*относно прилагането на стандарта за първи път.*

Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).* *Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. –*  
*приети от ЕК) –* *относно прилагането на стандарта за първи път.*

Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност за разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК).*

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) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; б) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); в) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

*(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 2014 г. и не са прилагани на по ранна дата при изготвянето на този финансов отчет.

- МСФО 9 *Финансови инструменти*, в сила от 1 януари 2015г. 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 01.01.2015 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 групата и дали тя избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).*

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, МСФО9, МСС39 и МСС37); 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 19 (ревизиран - 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).*

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 намаление 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.

- *МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени приходи и разходи, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г.*

- *МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. Стандартът ще замени МСС 18, МСС 11, КРМСФО 13, КРМСФО 15, КРМСФО 18 и ПКР 31.*

Консолидирания 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 изискванията и принципите на действащо предприятие

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

## **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. Въпреки наличието на ликвиден риск, ръководството е убедено, че възстановимата стойност на активите на дружеството не е по-ниска от балансовите им стойности и са налице алтернативни източници за допълнително финансиране на дейността и то ще бъде 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 прекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането 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.

Сравнителната информация е преизчислена в резултат на неотчетени разходи в размер на 25 хил.лв. през периоди, преди предходния. В резултат на преизчисленията с тази сума е намален финансовия резултат за тези периоди и са намалени материалните запаси на групата. Ръководството счита, че ефектът от корекцията на грешката е несъществен, поради което не е представен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

## **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.

#### *Преценка на земи и сгради*

Към 31.12.2014 г. е извършена оценка на справедливата стойност (*Ниво 3 в йерархията на справедливите стойности*) на значимите за групата земи и сгради на базата на оценка на лицензиран оценител Силвия Иванова със Сертификат за оценка на недвижими имоти № 810100219/25.07.2011г., издадени от Камарата на независимите оценители в България и лицензиран оценител Антоанета Витомир Панева със Сертификат за оценителска правоспособност № 300100541/14.12.2009г., издадени от Камарата на независимите оценители в България.

При тази преценка са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове инвестиционни имоти:

- За земите - Метод на пазарните аналози - използвани са офертни цени и друга полезна информация, с идентични или сравними (т.е. подобни) активи и оценка на нормативна база. Входящите данни, на база на които е изготвена оценката са: средна цена за 1 кв.м от 5,5 лева, коефициенти: за пазарна редукция от 0,90 и коефициент за приравняване към пазарен аналог от 0,5 до 0,9.
- За сградите – Метод на вещната стойност – при този метод справедливата пазарна стойност е изведена на база производствените разходи за единица площ на ново строителство, коригирани в съответствие с ценовата конюнктура и фактическото състояние на имота с коефициент за експлоатационна годност, коефициент за строителна годност и коефициент за пазарна индикация. Чрез коефициентите се отчита овехтяването на сградата, степента на съответствие със съвременните строителни изисквания, икономическата целесъобразност, местонахождение на имота, наличие на комуникация и пазарен интерес към имота.

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

#### *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”.

Тестовете 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 2014 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, 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 третираат 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, е както следва:

<b>Група</b>	<b>Години</b>
Сгради	от 25 до 100
Машини и съоръжения	от 3.33 до 50
Транспортни средства	10
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 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 котират 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, трудносьбираеми 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, чийто 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 групата 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 2014 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 2015 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 2014 г. в размер на 0,7% (за 2015 г. размерът е 0,7%).

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 пцата, 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 персоналтът 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 компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното 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 групата е задължена 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 на персонала и ръководството счита, че стойността им е несъществена спрямо представените данни във финансовия отчет.

Групата 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 2014 г. (10% за 2013 г.). За 2015 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**

**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 преходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

#### **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 полезен 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 дружеството 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-времевия 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
<b>Отчетна стойност</b>								
<b>Салдо към 31.12.2013</b>	<b>801</b>	<b>2 923</b>	<b>5 341</b>	<b>302</b>	<b>189</b>	<b>261</b>	<b>114</b>	<b>9 931</b>
Постъпили през периода		1	5			3	29	38
Ефект от оценка до справедлива стойност	1164	(12)						1 152
Излезли през периода	(4)	(150)	(15)					(169)
Трансфер	(6)	(107)	113					-
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>1 955</b>	<b>2 655</b>	<b>5 444</b>	<b>302</b>	<b>189</b>	<b>264</b>	<b>143</b>	<b>10 952</b>
<b>Амортизация</b>								
<b>Салдо към 31.12.2013</b>	<b>-</b>	<b>113</b>	<b>590</b>	<b>137</b>	<b>22</b>	<b>94</b>	<b>-</b>	<b>956</b>
Начислена за периода		33	96	34	6	23		192
Ефект от оценка до справедлива стойност		(55)						(55)
Отписана за периода		(11)	(10)					(21)
Трансфер		(14)	14					-
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>-</b>	<b>66</b>	<b>690</b>	<b>171</b>	<b>28</b>	<b>117</b>	<b>-</b>	<b>1072</b>
<b>Балансова стойност към 31.12.2014</b>	<b>1 955</b>	<b>2 589</b>	<b>4 754</b>	<b>131</b>	<b>161</b>	<b>147</b>	<b>143</b>	<b>9 880</b>

Към 31.12.2014 год. върху притежаваните от Групата сгради са учредени ипотечи за обезпечение на ползвани банкови кредити. Балансовата стойност на тези активи е 573 хил. лв.

Към 31.12.2014 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 110 хил.лв.

Към 31.12.2014 г. Групата е извършила оценка на справедливата стойност на земите и сградите. Ефектът от оценката в размер на 1086 хил.лв. е отразен в преоценъчен резерв.

**Имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване представляват:**

	<b>31 декември 2014</b>		<b>31 декември 2013</b>
	<b>BGN'000</b>		<b>BGN'000</b>
Модулна бензиностанция	49		49
Удължаване на писта	91		62
Овощна градина	3		3
<b>Общо</b>	<b>143</b>		<b>114</b>

**Оперативен лизинг**

Предоставени са краткосрочно при условията на оперативен лизинг хангари за съхранение на въздухоплавателни средства, офис помещения, рекламни пана, мобилни цистерни и масивен производствен склад. 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 вземездно ползване 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 06.08.2015 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. Дъщерното дружество предоставя при условията на оперативен лизинг масивен производствен склад от 540 кв.м., без срок с условие за прекратяване с едномесечно предизвестие.

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 31.12.2014 г. са в размер на 158 хил.лв (2013 г.: - 155 хил.лв.).



**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

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

<b>Бъдещи минимални лизингови постъпления</b>				
	<b>До 1 г.</b>	<b>От 2 г.-до 5 г.</b>	<b>От 5 г. – до 10 год.</b>	<b>Общо</b>
Лизингови постъпления	39	114	90	<b>243</b>
<b>Общо</b>	<b>39</b>	<b>114</b>	<b>90</b>	<b>243</b>

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.

Дъщерното дружество е лизингополучател по договор за оперативен лизинг на помещение в тр.Добрич.Срокът по договора е за една година без опция за удължаване.

Разходите като лизингополучател към 31.12.2014 г. са в размер на 66 хил.лв (2013 г.: - 95 хил.лв.)

<b>Бъдещи минимални лизингови плащания</b>				
	<b>До 1 г.</b>	<b>От 2 г.-до 5 г.</b>	<b>Над 5 г.</b>	<b>Общо</b>
Лизингови плащания	66			<b>66</b>
<b>Общо</b>	<b>66</b>			<b>66</b>

Лизинговите плащания за договорени на летателен час и бъдещите минимални лизингови плащания до една година са преизчислени на база на плащанията от 2014 г.

**4. Нематериални активи**

	Търговска репутация		Програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо към 31.12.2012	2 550	7		<b>2557</b>
Постъпили		-		-
Салдо към 31.12.2013	2550	7		<b>2557</b>
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>2550</b>	<b>7</b>		<b>2557</b>
<i>Амортизация и обезценка</i>				
Салдо към 31.12.2012		( 6)		<b>(6)</b>
Салдо към 31.12.2013		( 6)		<b>(6)</b>
Начислена				
Обезценка на търговска репутация	(400)			(400)
<b>Салдо към 31.12.2014</b>	<b>(400)</b>	<b>( 6)</b>		<b>(406)</b>
<i>Балансова стойност</i>				
Балансова стойност към 31.12.2013	2550	1		<b>2551</b>
<b>Балансова стойност към 31.12.2014</b>	<b>2150</b>	<b>1</b>		<b>2151</b>

**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

Към 31.12.2014 г. в състава на нематериалните активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 7 хил.лв. (2013 г.: 7 хил.лв.).

Към 31.12.2014 г. в отчета за финансово състояние няма включени нематериални активи, върху които са учредени тежести (2013 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 нетната стойност на придобитите активи и поети пасиви.

**5. Материални запаси**

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
<b>Материали в т.ч.</b>	<b>51</b>	<b>59</b>
Основни материали	51	59
<b>Стоки</b>	<b>33</b>	<b>27</b>
Незавършено производство	4	4
Готова продукция	5	17
<b>Общо</b>	<b>93</b>	<b>107</b>

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	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
<b>Вземания от свързани лица в т.ч.</b>	<b>41</b>	<b>3</b>
Вземания по продажби	29	3
Други вземания	12	
Вземания по продажби от клиенти /бруто/	62	87
Обезценка на търговски вземания	(23)	(74)
<b>Вземания по продажби /нето/</b>	<b>39</b>	<b>13</b>
<b>Вземания по предоставени аванси</b>		<b>6</b>
Вземания по съдебни спорове /бруто /	67	46
Обезценка на съдебни вземания	(53)	(32)
<b>Вземания по съдебни спорове / нето /</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
<b>Други текущи вземания в т.ч.</b>	<b>14</b>	<b>31</b>
Предплатени разходи	2	14
Предоставени депозити / гаранции	3	-
Други вземания	9	17
<b>Данъци за възстановяване</b>		<b>4</b>
<b>Общо</b>	<b>108</b>	<b>71</b>

**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

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

Търговските и други вземания на дружеството 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:*

	31-дек-14	31-дек-13
	BGN'000	BGN'000
<i>Движение в обезценките</i>		
<b>Салдо към 1 януари</b>	<b>106</b>	<b>72</b>
Допълнително начислени	2	35
Възстановени	(10)	-
<b>Общо обезценка на вземания</b>	<b>(8)</b>	<b>35</b>
<b>Отписани</b>	<b>(22)</b>	<b>1</b>
· вземания от клиенти по продажби	(22)	1
<b>Салдо към 31 декември</b>	<b>76</b>	<b>106</b>

#### 7. Парични средства и парични еквиваленти

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
<b>Парични средства в брой</b>	<b>9</b>	<b>3</b>
в лева	9	3
във валута	-	-
<b>Парични средства в разплащателни сметки</b>	<b>97</b>	<b>4</b>
в лева	95	2
във валута	2	2
<b>Блокирани парични средства</b>	<b>54</b>	<b>54</b>
<b>Общо</b>	<b>160</b>	<b>61</b>

Блокираните парични средства служат за обезпечение по Договор за банкова гаранция издадена във връзка с регистрация по ЗАДС и издаване на лиценз за данъчен склад.

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

	31 декември 2014	31 декември 2013
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой и в банки	160	61
Намаление: салда на парични средства с ограничено ползване	(54)	(54)
<b>Общо</b>	<b>106</b>	<b>7</b>

#### 8. Собствен капитал

##### Основен капитал

Към 31.12.2014 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 31.12.2013 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 31.12.2014 г. са в размер на 163 хил. лв., съответно към 31.12.2013г. – 164 хил. лв.

### Резерв от преоценки

Преоценъчният резерв към 31.12.2014г. е в размер на 1086 хил.лв. /към 31.12.2013г. – няма./ и се формира в резултат на последваща оценка на земите и сградите по метода на „преоценената стойност“. Сумата е без данък върху дохода и не подлежи на разпределение между акционерите. В резултат на преоценки на земи и сгради към 31.12.2014г., нетно се увеличава с 1086 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.

	31-дек-14	31-дек-13
Средно претеглен брой на обикновени акции	11,370,000	11,370,000
Нетна печалба, принадлежаща на акционерите (BGN'000)	(378)	(468)
<b>Основна нетна печалба на акция (BGN)</b>	<b>(0.03)</b>	<b>(0.04)</b>

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 2013		Движение на отсрочените данъци за 2014					31 декември 2014	
	време нна разли ка	отсро чен данък	увеличение		намаление			време нна разли ка	отсро чен данък
			време нна разли ка	отсро чен данък	времен на разлика	отсро чен данък	Приз нат в друг всеоб хвате н доход		
<b>Активи по отсрочени данъци</b>									
Доходи на физически лица			46	5				46	5
От загуба за пренасяне			555	55				555	55
От обезценка на вземания			77	8				77	8
<b>Общо активи:</b>			<b>678</b>	<b>68</b>				<b>678</b>	<b>68</b>
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>									
Преоценъчен резерв					1207		121	1207	121
От амортизации на ИМС					130	13		130	13
<b>Общо пасиви:</b>					<b>1337</b>	<b>13</b>	<b>121</b>	<b>1337</b>	<b>134</b>
<b>Отсрочени данъци (нето)</b>			<b>678</b>	<b>68</b>	<b>(1337)</b>	<b>(13)</b>	<b>(121)</b>	<b>(659)</b>	<b>(66)</b>

### 10. задължения по заеми

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към финансови предприятия	250	271
Задължения по лихви по кредити към свързани лица	1	7
<b>Общо</b>	<b>251</b>	<b>278</b>

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 годините дружеството е погасявало дълга си по погасителен план и към 31.12.2014 год. в отчета е отразен остатък в размер на 50 хил.лв. / 25 хил. евро/. Срока на погасяване на кредита е до м.юни 2015г. Годишен лихвен процент - 3месечен EURIBOR + 2.4 %. Нетекуща част към 31.12.2013 г. – 48 хил.лв.

Кредит овърадрафт 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 %. Размерът на кредита към 31.12.2014 г. е 200 х.лв. Към 31.12.2014 год. и до датата на изготвяне на финансовия отчет за овърадрафт кредита с ПИБ АД няма подписан анекс за удължаване на срока по договора за заем. Към 31.12.2014 год. ползвания овърадрафт кредит в размер на 200 хил. лв. е просрочен. Към датата на съставяне на финансовия отчет се разглежда искане за удължаване срока на действие на договора за кредит с цел да бъде продаден обезпечителния имот с балансова стойност 412 хил.лв.

### 11. Търговски и други задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
<b>Задължения към свързани лица в т.ч.:</b>	<b>238</b>	<b>221</b>
Задължения по доставки	121	184
Получени аванси	117	37
<b>Задължения по доставки</b>	<b>157</b>	<b>184</b>
<b>Получени аванси</b>	<b>50</b>	<b>23</b>
<b>Други текущи задължения в т.ч.:</b>	<b>6</b>	<b>26</b>
Задължения по гаранции и депозити	-	12
Други задължения	6	14
<b>Общо</b>	<b>451</b>	<b>454</b>

### 12. Данъчни задължения

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Данък върху добавената стойност	37	19
Данък върху доходите на физическите лица	23	18
Данък върху разходите	-	1
Акциз	20	2
Местни данъци и такси	21	105
Местни данъци и такси – лихви	-	13
Лихвени задължения за просрочие	7	6
<b>Общо</b>	<b>108</b>	<b>164</b>

### 13. задължения към персонала

Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължение към персонала	21	43
Задължение към социално осигуряване	75	76
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	47	36
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки	1	1
<b>Общо</b>	<b>144</b>	<b>156</b>

### 14. Приходи от продажби

Вид приход	2014 г.	2013 г.
<b>Продажби на продукцията</b>	<b>439</b>	<b>334</b>
<b>Продажби на стоки в т.ч.</b>	<b>583</b>	<b>644</b>
Продажби на авиационен бензин	487	533
Продажби стоки снек бар	10	9
Продажби стоки ресторант	70	34
Други	16	68
<b>Продажби на услуги в т.ч.</b>	<b>562</b>	<b>509</b>
Продажби на услуги хотел	48	25
Продажби на транспортни услуги	14	11
Приходи от наеми	158	155
Приходи от летателни услуги	342	318
<b>Общо</b>	<b>1 584</b>	<b>1 487</b>

### 15. Други доходи

Вид приход	2014 г.	2013 г.
<b>Застрахователна премия</b>	<b>2</b>	
Продажба на ИМС	129	-
Балансова стойност на продадените ИМС	(144)	
<b>Резултат от продажба на ИМС</b>	<b>(15)</b>	
Безвъзмездни средства, свързани с приходи	6	7
<b>Отписани задължения</b>	<b>7</b>	
Други приходи	7	
<b>Общо:</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

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	2014 г.	2013 г.
<b>Приходи от лихви в т.ч.</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
по депозити	1	2
<b>Общо</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

### 17. Разходи за суровини и материали

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Спомагателни материали	3	5
Горивни и смазочни материали	71	77
Работно облекло	1	
Ел. енергия	35	28

**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

Вода	3	1
Консумативи превозни средства	6	9
Офис материали и консумативи	4	3
Препарати и семена	11	14
Основни материали за производство	242	209
Резервни части	5	2
<b>Общо</b>	<b>381</b>	<b>348</b>

**18. Разходи за външни услуги**

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Наем транспорт	18	8
Ремонти	11	163
Летателни услуги	50	8
Застраховки	12	18
Охрана	25	20
Трудова медицина	1	1
Абонаменти	16	20
Наем на въздухоплавателни средства	66	92
Разходи за обучение на пилоти	17	-
Такси	17	5
Членски внос	2	-
Съдебни такси	9	-
Други разходи за външни услуги	7	9
<b>Общо</b>	<b>251</b>	<b>344</b>

**19. Разходи за персонала**

Разходи за:	2014 г.	2013 г.
Разходи за заплати	200	280
Разходи за заплати на управленския персонал	24	26
Разходи за осигуровки	37	49
Разходи за осигуровки на управленски персонал	3	13
<b>Общо</b>	<b>264</b>	<b>342</b>

**20. Други разходи**

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за командировки	10	11
Пътни разходи	4	-
Разходи представителни	1	1
Разходи за глоби и неустойки	12	-
Данък сгради и такса смет	30	125
Алтернативни данъци	5	-
Разходи за дарения	5	2
Отписани вземания	5	-
Разходи за брак	23	-
Други разходи	5	19
<b>Общо</b>	<b>100</b>	<b>158</b>

**21. Обезценка на вземания – начислени/възстановени**

Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи от обезценка на вземания	(8)	35
<b>Общо</b>	<b>(8)</b>	<b>35</b>

**22. Балансова стойност на продадени стоки**

Вид разход	2014 г.	2013 г.
<b>Балансова стойност на продадени стоки в т.ч.</b>	<b>410</b>	<b>483</b>
Авиационен бензин	363	391
Хранителни стоки, напитки и др.	31	29
Други	16	63
<b>Общо</b>	<b>410</b>	<b>483</b>

**23. Финансови разходи**

Вид разход	2014 г.	2013 г.
<b>Разходи за лихви в т.ч.</b>	<b>22</b>	<b>91</b>
по търговски заеми	22	86
по лизингови договори	-	-
Други	8	5
<b>Общо</b>	<b>30</b>	<b>91</b>

**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	2014 г.	2013 г.
Данъци от печалбата	-	-
Отсрочени данъци	55	-
<b>Общо</b>	<b>55</b>	<b>-</b>

**Равнение на разхода на данъци върху дохода/печалбата/**

Отчет за всеобхватния доход	2014	2013
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	55	
<b>Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход</b>	<b>55</b>	<b>-</b>

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2014	2013
Счетоводна печалба/загуба за годината	(433)	(468)
Разход/икономия за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2013 г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчна декларация -нето	55	
<b>Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход</b>	<b>55</b>	<b>-</b>



## 25.Свързани лица и сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството за 2014 и 2013 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 рехабилитация Медика Албена ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
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
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 2014 г. на ключовия управленски персонал са в размер на 24 х.лв. (2013 г. – 12 х.лв).

Дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Сделки с предприятието майка „АЛБЕНА” АД

**Продажби**

Клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Албена АД	Продажба на материали	1	
Албена АД	услуга	282	141
<b>Общо</b>		<b>283</b>	<b>141</b>

Сделки с други свързани лица

**Продажби**

Клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Еко Агро АД	Услуга - Наем	1	
Албена Тур ЕАД	Услуга	3	
Прима Финанс ЕАД	услуга	2	-
Приморско Клуб ЕАД	услуга	44	
Албена инвест холдинг АД	услуга		127
Албена Автотранс	Актив	126	
Екострой АД	услуга	25	
<b>Общо</b>		<b>201</b>	<b>127</b>

**Покупки**

Клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Албена АД	Доставка на материали	1	
Албена АД	услуга	54	61
<b>Общо</b>		<b>55</b>	<b>61</b>

Сделки с други свързани лица

**Покупки**

Доставчик	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
Еко Плод АД	Покупка на материали	3	-
Албена Тур ЕАД	Билети	4	19
Прима Финанс ЕАД	Лизинг Соката	45	49
Крейг Авиейшгън АД	Летателни и др. услуги	50	-
Албена Автотранс АД	услуга	1	1
Еко Агро АД	услуга	1	8
Прима Финанс ЕАД	ремонт		191
<b>Общо</b>		<b>104</b>	<b>268</b>

Неуредени саща със свързани лица

**Вземания**

Клиент	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Албена Инвест Холдинг АД		3
Албена АД	29	
Прима Финанс ЕАД	12	
<b>Общо</b>	<b>41</b>	<b>3</b>

**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

**Задължения**

Доставчик	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Албена АД	108	126
Албена АД песия		1
Приморско клуб ЕАД		8
Еко Агро АД	12	15
Албена ТУР АД	39	17
Прима финанс ЕАД		30
Екострой АД	63	20
Тихия Кът АД	1	
МЦ Медика албена АД	15	
Михайл Михайлов		4
<b>Общо</b>	<b>238</b>	<b>221</b>

**Начислени разходи за лихви по получени заеми от свързани лица**

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2013 г.	Начислени през 2014 г.	Платени през 2014 г.	Задължение 31.12.2014 г.
Албена АД	-	-	-	-
Албена Холдинг АД	7	-	6	1
<b>Общо</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>1</b>

**26. Бизнес сегменти**

	Продажба на авиационен бензин		Летателни услуги		Наеми		Производство на строителни материали		Други		Общо	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Приходи</b>												
Приходи от външни продажби	487	533	342	318	155	155	427	323	170	158	1581	1487
Разходи	(394)	(420)	(189)	(175)	(81)	(81)	(504)	(490)	(412)	(40)	(1580)	(1206)
<b>Резултат за сегмента</b>	<b>93</b>	<b>113</b>	<b>153</b>	<b>143</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>(77)</b>	<b>(167)</b>	<b>(242)</b>	<b>118</b>	<b>1</b>	<b>281</b>
Неразпределени разходи											(415)	(667)
Неразпределени приходи											10	7
Финансови приходи											1	2
Финансови разходи											(30)	(91)
<b>Печалба преди данъци</b>											<b>(433)</b>	<b>(468)</b>
Корпоративни данъци – нето											55	-
<b>Нетна печалба за годината</b>											<b>(378)</b>	<b>(468)</b>

	Продажба на авиационен бензин		Летателни услуги		Наеми		Производство на строителни материали		Други		Общо	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Активи</b>												
Нетекущи активи по сегменти	223	228			2777	2832	635	665	1118	781	4753	4506
Текущи активи по сегменти	41	25	36	14	45	25	72	93	87	75	281	232

**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

Неразпределени активи							25	0	7333	7027	7358	7027
<b>Общо активи</b>	<b>264</b>	<b>253</b>	<b>36</b>	<b>14</b>	<b>2822</b>	<b>2857</b>	<b>732</b>	<b>758</b>	<b>8538</b>	<b>7883</b>	<b>12392</b>	<b>11765</b>
<b>Пасиви</b>												
Задължения по сегменти към свързани лица	-	-	30	57	12	206	138				263	180
Неразпределени задължения									757	920	757	920
<b>Общо пасиви</b>			<b>30</b>	<b>57</b>	<b>12</b>	<b>206</b>	<b>138</b>		<b>757</b>	<b>920</b>	<b>1020</b>	<b>1100</b>
<b>Капиталови разходи</b>												
Капиталови разходи по сегменти			38		12						38	12
Неразпределени капиталови разходи												
<b>Общо капиталови разходи</b>			<b>38</b>		<b>12</b>						<b>38</b>	<b>12</b>
<b>Разходи за амортизация</b>												
Амортизация по сегменти	5	5		56	57	25	26				86	88
Неразпределена амортизация									106	74	106	74
<b>Общо разходи за амортизация</b>	<b>5</b>	<b>5</b>		<b>56</b>	<b>57</b>	<b>25</b>	<b>26</b>		<b>106</b>	<b>74</b>	<b>192</b>	<b>162</b>

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

	Продажба на авиационен бензин		Летателни услуги		Наеми		Производство на строителни материали		Други		Общо	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Контрагент 1	28.89%	9.42 %			8.73 %	8.49%	2.51 %	-	-	-	40.13 %	17.91 %

**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

**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

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:

<b>Финансови активи</b>	<b>31.12.2014 г.</b>	<b>31.12.2013 г.</b>
<b>Кредити и вземания, в т.ч.</b>	<b>266</b>	<b>128</b>
Търговски и други вземания	106	67
Парични средства и парични еквиваленти	160	61
<b>Общо:</b>	<b>266</b>	<b>128</b>

Финансови пасиви

<b>Финансови пасиви</b>	<b>31.12.2014 г.</b>	<b>31.12.2013 г.</b>
<b>Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.</b>		
Търговски и други задължения	284	394
<b>Общо:</b>	<b>284</b>	<b>394</b>

***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 дружеството 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 трудносьбираеми 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:

**2014 година**

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

**2013 година**

	<b>Брутен размер</b>	<b>относителен дял</b>
До 90 дни	13	
от 91 – 180 дни		
От 181 - 2 години		
над 2 години		
<b>Общо</b>	<b>13</b>	<b>100%</b>

### ***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. 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

**“ИНТЕРСКАЙ” АД**  
**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2014**

предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля инвестиране при най-добри лихвени равнища.

**2014 година**

Категории	на виждане	до 1 м.	2-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
<b>Финансови активи</b>	<b>160</b>		<b>92</b>	<b>14</b>		<b>266</b>
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			41			41
Текущи търговски и други вземания			51	14		65
Парични средства и парични еквиваленти	160					160
<b>Финансови пасиви</b>			<b>202</b>	<b>82</b>		<b>284</b>
Текущи търговски и други задължения			202	82		284
<b>Нетен ликвиден дисбаланс</b>	<b>160</b>		<b>(110)</b>	<b>(68)</b>		<b>(18)</b>

**2013 година**

Категории	на виждане	до 1 м.	2-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
<b>Финансови активи</b>	<b>61</b>		<b>67</b>	-		<b>128</b>
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			3			3
Текущи търговски и други вземания			64			64
Парични средства и парични еквиваленти	61					61
<b>Финансови пасиви</b>	-		<b>394</b>			<b>394</b>
Текущи търговски и други задължения						394
<b>Нетен ликвиден дисбаланс</b>	<b>61</b>		<b>(327)</b>			<b>(266)</b>

***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:

	2014	2013
	BGN'000	BGN'000
Общо заеми и лизинг	251	278
<b>Намалени с: парични средства и парични еквиваленти</b>	<b>(160)</b>	<b>(61)</b>
<b>Нетен дълг</b>	<b>91</b>	<b>217</b>
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>11412</b>	<b>10690</b>
<b>Общо капитал</b>	<b>11503</b>	<b>10907</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0.008</b>	<b>0.020</b>

### *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. Справедливите стойности, нивата в йерархията и техниките за оценка на земи и сгради са оповестени в Приложения 2.5 и 3.

### **29. Условни ангажменти**

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

Срещу групата няма висящи съдебни иски и производства

### **30. Събития след края на отчетния период**

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да оказват съществени изменения на 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.