

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„ИНТЕРСКАЙ” АД

Съвет на директорите

Председател
Здравко Трайков Ангелов

Членове
Христо Петров Христов
Румен Георгиев Петков

Изпълнителен директор
Христо Петров Христов

Съставител
Милена Иванова Борова

Лица, натоварени с общо управление

Одитен комитет
Янка Георгиева Миткова
Бисерка Петкова Каменова
Гинка Иванова Йорданова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
с. Лесново 2119
Летище Лесново
Област София, община Елин Пелин

Място на офис или извършване на стопанска дейност
с. Лесново 2119
Летище Лесново
Област София, община Елин Пелин

Обслужващи банки
Обединена Българска Банка – АД
Сосиете Женерал АД

Одитори: Дружество за одит и консултации ООД

**„ИНТЕРСКАЙ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017**

„ИНТЕРСКАЙ“ АД е регистрирано по Търговския закон в РБългария, вписано е в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200493755

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

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

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 2017 г..

Обща информация за дружеството:

„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. „ИНТЕРСКАЙ“ АД е акционерно публично дружество и акциите му се търгуват на Българска фондова борса.

Основна дейност на предприятието:

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. Удостоверението се заверява всяка година след инспекционна проверка на ГВА. Последната заверка на Удостоверението е от 20.03.2017 год. 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.

Период на финансовия отчет – текущ период

Годината започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите, чрез решение вписано в протокол от 15.02.2018 г.

Брой наети служители към 31 декември:

Към 31 декември 2017 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 6 работници и служители (2016 г. : 10 броя).

1.1. Собственост и управление

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	31.12.2017 г.				31.12.2016 г.			
	Брой акции	Стойност в лева	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност в лева	Платени	% Дял
Албена АД	11369999	11369999	11369999	99,99%	11369999	11369999	11369999	99,99%
Физически лица	1	1	1	0,01 %	1	1	1	0,01 %
Общо:	11370000	11370000	11370000	100 %	11370000	11370000	11370000	100 %

Основният акционер и предприятие майка на дружеството - 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
Маргита Петрова Тодорова
Иван Колев Калинков

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в следния състав:

Здравко Трайков Ангелов
Христо Петров Христов
Румен Георгиев Петков

Дружеството се представява от Изпълнителния директор Христо Петров Христов.

1.2. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2017 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2015	2016	2017
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	88571	94130	71205*
Реален растеж на БВП	3,6%	3,9%	3,8%*
Инфлация в края на годината	(0,9)%	(0,5)%	1,9%**
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,79	1,86	1,63

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

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 изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Интерскай АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане 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 бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2017 година.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г.).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2017 са до 30.09.2017

** Данните за 2017 са към 31.10.2017

във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви. Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт, но не е представило равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени, тъй като няма такива позиции.

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Измененията в стандарта не оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

(б) Нови и изменени стандарти, одобрени за прилагане от ЕК и които не са приложени на по-ранна при изготвянето на този финансов отчет.

- *МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР.* Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, 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. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела на „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел на „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовите отчети. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 9, поради характера на дейността на дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. На база на бизнес модела на дружеството за

“ИНТЕРСКАЙ” АД
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност“.

Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории на МСФО 9:

Категория по МСС 39	Категории по МСФО 9
Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност в т.ч.
	<i>Парични средства</i>
	<i>Вземания по продажби</i>
	<i>Активи по договори с клиенти</i>
	<i>Предоставени заеми</i>
Инвестиции, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Финансови активи на разположение за продажба	Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби, ръководството е възприело следните подходи:

- Вземания по продажби, вземания по лизинг и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите.
- Предоставени заеми – общ(тристепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, които е предмет на проверка за обезценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им

признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема.	обективно доказателство за обезценка. Преминаването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.	признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.
---	---	--

Дружеството е възприело да представи ефектите от оценяването на финансовите активи при първоначалното прилагане на МСФО 9 като корекция в началното салдо на неразпределената печалба. Всяка разлика между предишната балансова стойност и балансовата стойност към 01.01.2018 год. ще бъде призната в началното салдо на неразпределената печалба (или в друг компонент на собствения капитал, както е уместно) към 01.01.2018 год.

Дружеството е извършило анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на първоначалното признаване на индивидуална база на финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност спрямо кредитния риск към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и при първоначалното прилагане е определило да приложи оборимата презумпция "просрочие на договорни плащания над 30 дни" за търговските вземания. Предварителната оценка на очакваните кредитни загуби от въздействието на МСФО 9 е загуба в размер на 40 хил.лв.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР*. Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13,15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничаване на останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на

променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

Дружеството е извършило първоначална оценка на ефекта на МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначалното прилагане, ще има значителен ефект върху тях. Моментът на признаване и оценяването на приходите на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 15, поради характера на дейността на дружеството и видовете приходи, които то генерира.

- *МСФО 16 - Лизинг* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква МСФО 16 да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

(в) *Други изменения*

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- *Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база на акции* (Промени в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата

на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези трансакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на трансакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;

- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване и подход на отсрочване.
- Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“. Осъществено, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им.
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на трансакции или части от трансакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на трансакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на трансакцията се определя за всяко отделно плащане.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 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 приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното й признаване (МСС 28);

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност, модифицирана за земи и сгради до справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2017 година. Предходен отчетен период – 2016 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

Консолидационна политика

Дружеството е част от икономическа група с крайно – предприятие – майка Албена Холдинг АД.

Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от:

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

До 18.10.2017 год. „Интерскай” АД притежава 70 % от капитала на „Актив Сип” ООД. Дружеството подава писмено предизвестие за прекратяване на участието си като съдружник в „Актив-сип“ ООД на основание чл.125 ал.2 от Търговския закон на 17.07.2017 год.. Участието на Интерскай АД като съдружник в „Актив-СИП“ ООД е прекратено на 18.10.2017 год. и вписано в търговския регистър на 08.11.2017 год.

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 предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. В подкрепа на убеждението, че дружеството ще продължи да е действащо в обозримото бъдеще е обстоятелството, че то 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. Реализираните загуби са основно в резултат на обезценка на нетекущи активи в предходни отчетни периоди и прекратяване на участието си в дъщерно предприятие и отписване на инвестицията в текущия отчетен период. През отчетния период дружеството значително подобрява показателите си - текущите активи, превишават текущите му задължения, резултатът от оперативна търговска дейност и изменението на паричните потоци от тази дейност са положителна величина. 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 и ефективност.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството 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. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- то 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.

2.4. Отчетна валута и представяне на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в

чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, както и от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, 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 дружеството 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 преоценен резерв. Тогава загубата от обезценка се третира като намаление на този резерв и се признава в друг всеобхватния доход.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, се третират като несъбираеми и се обезценяват, доколкото

ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Приблизителни оценки за отсрочени данъци

Признаването на отсрочени данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Дружеството 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 Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразят промяната в обстоятелствата, както и в данъчните разпоредби.

Справедлива стойност на земи и сгради от имоти, машини и съоръжения

Оценката на справедливата стойност на земи и сгради от имоти, машини и съоръжения се извършва с професионалното съдействие на независими лицензирани оценители. Приложените оценъчни методи и подходи са оповестени в *Приложение 28*.

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

2.6.1.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.

Дружеството е определило 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 дружеството 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 Дружеството 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:

Група	Години
Сгради	25-75
Машини и съоръжения	3.33-75
Транспортни средства	4-12
Стопански инвентар	6.66 -20

2.6.2. 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 дружеството 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.

2.6.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат чрез себестойностния метод, според който участията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

В отчета за всеобхватния доход се отчитат приходи от инвестициите само доколкото, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага датата на сключване на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях, на други лица при настъпването на правните основания за това и при загуба на контрола върху бъдещите ползи от инвестициите. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно във „Финансови приходи“ или „Финансови разходи“ на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.6.4. 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.

2.6.5. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството 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 на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството 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 дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството 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 (засем) 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

Дружеството 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.

2.6.6.Търговски и други вземания

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

2.6.7.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.
- Изплатените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди, като постъпления от инвестиционна дейност;

2.6.8. 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. Амортизирумата 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.

2.6.9. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството 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.

2.6.10. Търговски и други задължения

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

2.6.11. Обезценка

Стойността на активите на предприятието 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.

2.6.12. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е посло 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.

2.6.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноските за фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, ДЗПО и за здравно осигуряване през 2017 г. е в размер на 31,30 %, а през 2016 г. възлиза на 30,30% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2018 г. общият процент е 32,30 %.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2017 г. в размер на 0,4% (за 2018 г. размерът е 0,4%).

Към дружеството 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:

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството 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 дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 brutни 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. Дружеството не е начислило провизии за задължения при пенсиониране поради малобройния

състав и ръководството счита, че стойността им е несъществена спрямо представените данни във финансовия отчет.

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

2.6.14. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството 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, получени дивиденди от участия.

2.6.15. 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, други банкови такси и комисионни.

2.6.16. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2017 г. (10% за 2016 г.). За 2018 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 отчетат 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.

2.6.17. 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.

2.6.18. 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 предприятието и е определило като основен/първичен формат за отчитане на информацията по оперативни сегменти на база на отделните видове продукти и услуги. 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
- 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.

2.6.20. 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.

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

3.Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Хангари	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>									
Салдо към 31.12.2015	14666	2161	3960	1274	196	189	275	152	22873
Постъпили през периода	-	-	-				1	5	6
Излезли през периода						1			1
Салдо към 31.12.2016	14666	2161	3960	1274	196	188	276	157	22878
Постъпили през периода	-	-	24			3		1	28
Излезли през периода					7			11	18
Салдо към 31.12.2017	14666	2161	3984	1274	189	191	276	147	22888
<i>Амортизация и обезценка</i>									
Салдо към 31.12.2015	-	-	532	132	103	39	133	-	939
Начислена за периода		22	56	17	15	5	16		131
Отписана за периода						1			(1)
Обезценка									
Салдо към 31.12.2016	-	22	588	149	118	43	149	-	1069
Начислена за периода		22	57	17	13	5	14		128
Отписана за периода					7				7
Обезценка									
Салдо към 31.12.2017	-	44	645	166	124	48	163	-	1190
<i>Балансова стойност</i>									
Балансова стойност към 31.12.2016	14666	2139	3372	1125	78	145	127	157	21809
Балансова стойност към 31.12.2017	14666	2117	3339	1108	65	143	113	147	21698

Няма ограничени права върху балансовата стойност на имоти, машини, съоръжения.

Към 31.12.2017 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 38 хил.лв. (2016 г.: 31 хил.лв.).

Имоти, машини и съоръжения неизползвани в дейността – земи с отчетна стойност 2 095 хил.лв. (2016 г.: 2 095 хил.лв.).

Имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване представляват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
	BGN'000	BGN'000
Модулна бензиностанция	38	49
Удължаване на писта	106	105
Овоцна градина	3	3
Общо	147	157

Оперативен лизинг

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

Отделно дружеството има сключен дългосрочен договор за възмездно 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.

Дружеството предоставя при условията на оперативен лизинг Административна сграда с РЗП 150 кв.м. със срок на договора една година. Договорът изтича на 01.11.2018 г. с опция за удължаване.

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

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.

Дружеството отдава при условията за оперативен лизинг и земеделска земя - 214 дек. Договорът е за една година и е с опция за удължаване.

Приходите от наеми към 31.12.2017 г. са в размер на 203 хил.лв (2016 г.: - 158 хил.лв.)

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

Бъдещи минимални лизингови постъпления				
	До 1 г.	От 2 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления				
Общо	169	404		579

Дружеството е лизингополучател при условията на оперативен лизинг на един брой въздухоплавателно средство. Договорът е с едногодишен срок с опция за удължаване. Във връзка с това дружеството е лизингополучател при условията на оперативен лизинг на хангар за съхранение на един брой въздухоплавателно средство.

Разходите като лизингополучател към 31.12.2017 г. са в размер на 39 хил.лв (2016 г.: - 34 хил.лв.)

Бъдещи минимални лизингови плащания				
	До 1 г.	От 2 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	39	156		195
Общо	39	156	-	195

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Лизинговите плащания са договорени на база на летателен час и бъдещите минимални лизингови плащания са преизчислени на база на плащанията от 2017 г.

4. Нематериални активи

	Други нематериални активи	Програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Сaldo към 31.12.2015	1	4	5
Постъпили		-	-
Сaldo към 31.12.2016	1	4	5
Сaldo към 31.12.2017	1	4	5
<i>Амортизация</i>			
Сaldo към 31.12.2015	1	3	4
Начислена			
Сaldo към 31.12.2016	1	3	4
Сaldo към 31.12.2017	1	3	4
<i>Балансова стойност</i>			
Балансова стойност към 31.12.2016	0	1	1
Балансова стойност към 31.12.2017	0	1	1

Към 31.12.2017 г. в състава на нематериалните активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 2 хил.лв. (2016 г.: 2 хил.лв.).

Към 31.12.2017 г. в отчета за финансово състояние няма включени нематериални активи, върху които са учредени тежести (2016 г.: няма)

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Актив-СИП ООД	70 %	2560	70%	2 560
Отписана обезценка на инвестиция		1268		1268
Отписана инвестиция		1292		
Общо		-		1292

Към 31.12.2017 г. Инвестицията на Интерскай АД в Актив Сип ООД е отписана.

С Протокол от Заседание на Съвета на Директорите на Интерскай АД от 13.07.2017 г. е взето решение за прекратяване участието на дружеството в „Актив-Сип” ООД, на основание чл.125,ал.2 от Търговския закон, с писмено предизвестие. Писменото предизвестие е с вх.номер 01/17.07.2017г. Прекратяването на участието в Актив Сип ООД по силата на закона е настъпило на 18.10.2017г. На 26.10. 2017 г. с Решение

„ИНТЕРСКАЙ“ АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

на Съвета на Директорите на „Екострой“ АД с ЕИК 124035416, изпълняващо функциите на Общо събрание на съдружниците на „Актив Сип“ ООД са уредени отношенията с напусналия съдружник „Интерскай“ АД и статута на „Актив Сип“ ООД се трансформира в еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала „Екострой“ АД. Промяната на статута е вписана в Търговски Регистър на 08.11.2017 г.

6. Материални запаси

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Материали	9	5
Стоки	49	24
Общо	58	29

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.

7. Търговски и други вземания

Нетекущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от свързани лица в т.ч.		35
Вземания по дивиденди (Приложение 25)		35

Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от свързани лица в т.ч.	273	87
Вземания по продажби (Приложение 25)	190	47
Вземания по дивиденди (Приложение 25)	75	40
Вземания от аванси	8	
Вземания по продажби от клиенти	48	61
Вземания по продажби от клиенти	53	61
Обезценка на вземания по продажби	(5)	-
Вземания по предоставени аванси	1	-
Вземания по съдебни спорове		14
Обезценени		14
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	-
Данъци за възстановяване в т.ч.		
Данък върху добавената стойност		
Корпоративен данък		
Други текущи вземания в т.ч.	6	4
Подотчетни лица		2
Предоставени депозити / гаранции	2	2
Други вземания	2	
Предплатени разходи	2	
Общо	328	152

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

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.

За вземането от дивидент в размер от 75 хил.лв. има сключено двустранно споразумение, съгласно което сумата от 75 хил.лв.е дължима до 31.12.2018 г.

Движение в обезценките

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Салдо в началото на годината	14	7
Начислена през годината	5	7
Изписани суми през годината като несъбираеми	(14)	
Възстановена обезценка през годината		
Салдо в края на годината	5	14

8.Парични средства и парични еквиваленти

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой	20	11
в лева	16	9
във валута	4	2
Парични средства в разплащателни сметки	206	202
в лева	205	199
във валута	1	3
Общо	226	213

9.Собствен капитал

Основен капитал

Към 31.12.2017 г. регистрираният и внесен капитал на „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 31.12.2016 г. – 11 370 хил.лв., разпределен в 11 370 000 бр.

Законови резерви

През 2013 година е извършено увеличение на капитала чрез публично предлагане на акции. Във връзка с увеличението са извършени разходи за емисията, отчетени в законови резерви в размер на (22) хил. лв.

Допълнителни резерви

Допълнителните резерви, заделени от печалбите на дружеството към 31.12.2017 г. са в размер на 14 хил. лв., съответно към 31.12.2016 г. – 14 хил. лв.

Резерв от преоценки

Преоценъчният резерв към 31.12.2017г. е в размер на 12 649 хил.лв. /към 31.12.2016 г. – 12 649 хил.лв/ и се формира в резултат на последваща оценка на земите и сградите на дружеството по метода на „преоценената стойност“. Сумата е без данък върху дохода и не подлежи на разпределение между акционерите.

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-17	31-дек-16
Средно претеглен брой на обикновени акции	11,370,000	11,370,000
Нетна печалба, принадлежаща на акционерите (BGN'000)	(1263)	(497)
Основна нетна печалба на акция (BGN)	(0.11)	(0.04)

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

10. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2016		Движение на отсрочените данъци за 2017						31 декември 2017	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение			намаление			временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	Признат в друг всеобхватен доход	временна разлика	отсрочен данък	Признат в друг всеобхватен доход		
Активи по отсрочени данъци										
Доходи на физически лица	13	1					2		11	1
Загуба за пренасяне	263	26					263	26	-	-
Обезценка на вземания	7	1					2	1	5	
Общо активи:	283	28					272	27	16	1
Пасиви по отсрочени данъци										
Имоти машини и съоръжения	14057	1405	98	10					14155	1415
<i>В т.ч. Процентен резерв</i>	<i>14055</i>	<i>1405</i>							<i>14055</i>	<i>1406</i>
Общо пасиви:	14057	1405	98	10					14155	1415
Отсрочени данъци (нето)	(13774)	(1377)	(93)	(10)			272	27	(14139)	(1414)

Към 31.12.2017 год. дружеството не признава отсрочен данъчен актив върху данъчната загуба в размер на 2 798 хил.лв.

“ИНТЕРСКАЙ” АД
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

11. Търговски и други задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към свързани лица в т.ч.:		
Задължения по доставки (Приложение 25)		
Получени аванси (Приложение 25)		
Задължения по доставки	6	16
Получени аванси	39	
Други текущи задължения в т.ч.:	5	
Задължения по гаранции и депозити		
Други задължения	5	
Общо	50	16

12. Данъчни задължения

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Данък върху добавената стойност	5	8
Данък върху доходите на физическите лица	1	1
Данък върху разходите		1
Акциз	5	6
Общо	11	16

13. Задължения към персонала

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължение към персонала	9	12
Задължение към социално осигуряване	4	4
Задължение към ключов ръководен персонал – възнаграждения	9	12
Задължение към ключов ръководен персонал – осигуровки		
Общо	22	28

14. Приходи от продажби

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Продажби на стоки в т.ч.	324	368
Продажби на авиационен бензин	280	315
Продажби стоки снек бар	8	6
Продажби стоки ресторант	36	47
Продажби на услуги в т.ч.	501	416
Продажби на услуги хотел	37	38
Продажби на транспортни услуги		3
Приходи от наеми	203	158
Приходи от летателни услуги	261	217
Общо	825	784

15. Други приходи

Вид приход	2017 г.	2016 г.
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения		3
Балансова стойност на продадените имоти, машини и съоръжения	-	-
Резултат от продажба на имоти, машини и съоръжения		3
Отписани задължения	8	13
Други приходи	24	
Общо:	32	16

“ИНТЕРСКАЙ” АД
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

16. Разходи за суровини и материали

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Спомагателни материали	5	2
Горивни и смазочни материали (авиационни)	20	20
Ел. енергия	23	25
Вода	2	2
Консумативи превозни средства	2	1
Офис материали и консумативи	1	1
Други	5	1
Общо	58	52

17. Разходи за външни услуги

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Нает транспорт		
Ремонти	4	8
Летателни услуги	1	5
Застраховки	5	9
Охрана	24	18
Трудова медицина	1	1
Абонаменти	17	17
Насми	39	34
Такси	15	9
Телекомуникационни услуги	2	4
Одит и консултански услуги	6	10
Други	2	8
Членски внос	1	1
Общо	117	124

18. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2017 г.	2016 г.
Разходи за заплати	172	143
Разходи за заплати на управленския персонал	20	16
Разходи за осигуровки	33	31
Общо	225	190

19. Други разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за командировки	2	2
Пълни разноси	4	4
Разходи представителни		
Разходи за глоби и неустойки		16
Данък сгради и такса смет	23	25
Алтернативни данъци		
Разходи за дарения	3	2
Обезценка вземания		
Други	3	2
Общо	37	51

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

20. Разходи за обезценка начислена/възстановена

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Обезценка вземания	5	7
Общо	5	7

21. Балансова стойност на продадени стоки

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Балансова стойност на продадени стоки в т.ч.	235	230
Авиационен бензин	204	196
Хранителни стоки, напитки и др.	31	34
Общо	235	230

22. Обезценка на нетекущи активи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за обезценка на нетекущи активи в т.ч.		
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	401
Имоти, машини и съоръжения		
Общо	-	401

23. Финансови разходи

Вид разход	2017 г.	2016 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по търговски заеми		
по лизингови договори		
Освобождение от инвестиция	1292	
Други разходи	3	2
Общо	1295	2

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	2017 г.	2016 г.
Данъци от печалбата	-	-
Отсрочени данъци	37	109
Общо	37	109

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Равнение на разхода на данъци върху дохода/ печалбата/

Отчет за всеобхватния доход	2017	2016
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	37	109
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	37	109

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2017	2016
Счетоводна печалба/загуба за годината	(1243)	(388)
Разход/икономия за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2016 г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчна декларация	37	109
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	37	109

25.Свързани лица и сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството за 2017 и 2016 година:

Свързани лица	Вид на свързаност
Албена Холдинг АД	Крайно предприятие майка
Албена АД	Предприятие майка
Медицински център Медикс България ООД	Асоциирано предприятие
Актив СИП ООД	Дъщерно предприятие на предприятието - 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
Екоагро АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Екоплод ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието – майка-до 19.05.2016 г.
Екострой АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Медицински център Медика Албена ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Албена тур 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	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Алфа консулт 2000 ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Ахтопол ризорт ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
България – 29 АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Добруджански текстил АД	Дъщерно предприятие на предприятието – майка – до 19.10.2017 г.
Идис АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Ико-бизнес АД	Дъщерно предприятие на предприятието – майка – до 19.10.2017 г.
Соколец Боровец АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Фохар АД	Дъщерно предприятие на предприятието – майка – до 16.01.2017 г.
Хемустурист АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Здравно учреждение Медика Албена АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Бряст Д АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Крейг Авиешън АД	Предприятие под общ контрол чрез ключов управленски персонал

“ИНТЕРСКАЙ” АД
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Ключов управленски персонал на предприятието:

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение 1.
 Начислените възнаграждения за 2017 г. на ключовия управленски персонал са в размер на 20 х.лв. (2016 г. – 16 х.лв).

Дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Сделки с предприятието майка „АЛБЕНА” АД

Продажби

Клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Албена АД	услуга	176	177
Общо		176	177

Сделки с други свързани лица

Продажби

Клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Еко Агро АД	Услуга - Наем	1	1
Тихия кът АД	Услуга	2	2
Алфа Консулт 2000 ЕООД	услуга	-	21
Албена Тур ЕАД	Продажба на стоки	1	
Общо		4	24

Сделки с предприятието майка „АЛБЕНА” АД

Покупки

Клиент	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Албена АД	Доставка на стоки		
Албена АД	услуга	55	52
Общо		55	52

Сделки с други свързани лица

Покупки

Доставчик	Вид сделка	2017 г.	2016 г.
Албена Тур ЕАД	Билети		2
Тихия Кът АД	Материали		3
Актив Сип ООД	Аванс	8	
Общо		8	5

Неуредени саща със свързани лица

Вземания

Клиент	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Актив – СИП ООД	75	75
Актив – СИП ООД	8	
Албена АД	190	45
Еко Агро АД		1
Приморско клуб ЕАД		1
Общо	273	122

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

Задължения

Доставчик	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
	-	-
Общо	-	-

26. Бизнес сегменти

	Продажба на авиационен бензин		Приходи от летателни услуги		Приходи от наеми		Други		Общо	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи										
Приходи от външни продажби	279	315	261	217	203	158	82	94	825	784
Разходи	203	196	165	466	90	34	31	34	489	730
Резултат за сегмента	76	119	96	(249)	113	124	51	60	336	54
Неразпределени разходи									(316)	(456)
Неразпределени приходи									32	16
Финансови приходи										
Финансови разходи									(1295)	(2)
Печалба преди данъци									(1243)	(388)
Корпоративни данъци – нето									(37)	(109)
Нетна печалба за годината									(1280)	(497)

	Продажба на авиационен бензин		Приходи от летателни услуги		Приходи от наеми		Други		Общо	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Активи										
Нетекущи активи по сегменти	1012	1022	10351	10473	7811	7820	430	435	19604	19750
Текущи активи по сегменти	112	76	304	308	97	-	99	10	612	394
Неразпределени активи									2095	3387
Общо активи	1124	1098	10655	10781	7908	7820	529	445	22311	23531
Пасиви										
Задължения по сегменти към свързани лица		-		-		-		-		-
Неразпределени задължения							1497	1437	1497	1437
Общо пасиви							1497	1437	1497	1437
Капиталови разходи										
Капиталови разходи по сегменти				5			4	1	4	6
Неразпределени капиталови разходи										
Общо капиталови разходи				5			4	1	4	6
Разходи за амортизация										
Амортизация по сегменти		1			58	58			58	58
Неразпределена амортизация							70	73	70	73
Общо разходи за амортизация		1			58	58	70	73	128	131

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

	Продажба на авиационен бензин		Приходи от летателни услуги		Приходи от наеми		Други		Общо	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Контрагент 1	67.74 %	96.51 %	51.35 %	57.94 %	30.26 %	31.69 %	-	-	51.74 %	62.04 %

27. Цели и политика на ръководството по управление на риска

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Категории финансови инструменти

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

Финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания, в т.ч.	546	365
Търговски и други вземания	320	152
Парични средства и парични еквиваленти	226	213
Общо:	546	365

Финансови пасиви

Финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.		
Търговски и други задължения	11	16
Общо:	11	16

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството 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 трудносъбираеми вземания.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедура по проверка на платежоспособността им. Освен това салдата на текущите задължения се следят регулярно, в резултат на което дружеството няма съществени трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Към датата на отчета за финансовото състояние дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Просрочените вземанията от несвързани лица са както следва:

2016 година

	Брутен размер	относителен дял
До 90 дни	61	100%
от 91 – 180 дни		
От 181 - 2 години		
над 2 години	-	
Общо	61	100%

2017 година

	Брутен размер	относителен дял
До 90 дни	48	85%
от 91 – 180 дни		2%
От 181 - 2 години		9%
над 2 години	-	4%
Общо	48	100%

Пазарен риск

Риск на лихвоносни паричните потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с който оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. През отчетния период предприятието е било изложено в минимална степен на лихвен риск. Като цяло в структурата на активите и пасивите на дружеството 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 дружеството няма лихвени пасиви. Затова приходите и оперативните парични потоци са в малка степен засетнати от промените в пазарните лихвени равнища.

Валутен риск

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

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас, парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства и не ползва привлечени кредитни ресурси. Текущо матуритетът и извършването на плащанията се наблюдава и контролира от ръководството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и анализ на предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля инвестиране при най-добри лихвени равнища.

2016 година

Категории	на виждане	до 1 м.	2-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
Финансови активи	365			35		400
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	87			35		122
Текущи търговски и други вземания	65					65
Парични средства и парични еквиваленти	213					213
Финансови пасиви	16					16
Текущи търговски и други задължения	16					16
Нетен ликвиден дисбаланс	349			35		384

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

2017 година

Категории	на виждане	до 1 м.	2-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
Финансови активи	471		75			546
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	189		75			264
Текущи търговски и други вземания	56					56
Парични средства и парични еквиваленти	226					226
Финансови пасиви	11					11
Текущи търговски и други задължения	11					11
Нетен ликвиден дисбаланс	460		75			535

Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството 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.

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

През годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството 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:

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Общо заеми и лизинг	-	-
Намалени с: парични средства и парични еквиваленти	(226)	(213)
Нетен дълг		
Общо собствен капитал	20814	22094
Общо капитал	20814	22094
Съотношение на задлъжнялост	-	-

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

Определяне на справедливата стойност

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

- Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиито 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, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

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

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

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

Преценка на земи и сгради от имоти, машини и съоръжения

В дружеството е прието преценката на сградите до тяхната справедлива стойност да се извършва обичайно на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преценката може да се извършва по-често.

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

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

- За оценка на земите е използван сравнителен пазарен метод. Парцелите са със специфичен характер като предназначение и застрояване и липсват представителни данни за прилагане на директен сравнителен метод за оценка на земята. Използвано е опосредствено сравнение – отклонението в показателите /качествата/ на оценявания имот от пазарните аналози се отчита чрез корекционни коефициенти. Използвани са офертни цени на незастроени парцели, аналогични на оценявания. Анализирани офертни цени са коригирани за отчитане на разликите в характеристиките на сравняваните обекти. Приложени средни величини на пряко или косвено достъпни за наблюдение входящи данни – базисна пазарна стойност на урегулирани поземлени имоти, при средно квадратично отклонение 70% и след приспадане на обичайното офертно завишение - 30,63 евро/кв.м и на земеделски земи – 10,54 евро/кв.м.
- За оценка на сградите е използван метод на вещиата стойност – при този метод справедливата стойност е изведена на база производствените разходи за единица площ на ново строителство, коригирани в съответствие с ценовата конюнктура и фактическото състояние на имота със загубите от физическо износване, техническо и икономическо обезценяване. Чрез коригиращите стойности са отчетени овехтяването на сградата, степента на съответствие със съвременните строителни изисквания, икономическата целесъобразност, местонахождение на имота, наличие на комуникация и пазарен интерес към имота. Приложени средни величини на пряко или косвено достъпни за наблюдение входящи данни –стойност на ново строителство кв.м РЗП – средно 1500 лв/кв.м.

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

29. Условни ангажименти

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

Срещу дружеството не са предявявани 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 дружеството.

31. Допълнителни оповестявания във връзка с регулаторни изисквания

Съгласно Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Независим одитор на „Интерскай“ АД е „Дружество за одит и консултации“ ООД. Възнаграждението за независим одит на годишния финансов отчет и за преглед на годишния доклад за дейността е 2 хил. лв. Регистрираният одитор не е извършвал други услуги на дружеството.