



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„ИНТЕРСКАЙ“

Съвет на директорите

Председател
Здравко Трайков Ангелов

Членове
Христо Петров Христов
Гумен Георгиев Петров

Изпълнителен директор
Христо Петров Христов

Съставителя
Катя Александрова Георгиева

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седялище и адрес на регистрация
с. Лесново 2119
Летнище Лесново
Област София, община Елени Пелин

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

Обслужващи банки
Обединена Българска Банка – АД,
Соснете Жетерам Експресбанк – АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители: 7

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Авиационни услуги, летателна дейност и търговия с горива

Дата на финансовия отчет
31.12.2016г.

Период на финансовия отчет – четвърто тримесечие
Период започващ на 01.01.2016г. и завършващ на 31.12.2016г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годишната започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2013 г. и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност.

За Дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на изменението на стандарти и тълкувания, в сила от 01.01.2014 г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност, или изменението на стандартите не налага промяна в счетоводната политика. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети без това да се е отразило на върху сумите, отчетени в тях.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от периода, започващ на 1 януари 2014 г.:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (измнен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в стандарта са във връзка с разширени изисквания за оповестяване относно компенсиране на финансови активи и пасиви. Това ще подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят по-добре ефекта или потенциалния риск от компенсиране на финансови активи и пасиви. Измененията също така имат за цел да спомогнат сравнимостта между финансовите отчети изготвени, съгласно МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

МСФО 13 Определяне на справедливата стойност (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на МСФО 13 е да замести насоките за определяне и оповестяване на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. Стандартът определя справедливата стойност, предоставя насоки как да се определи и въвежда изчисления за оповестяването ѝ. МСФО 13 не променя регламентите, в съществуващите МСФО, по отношение на обектите, които трябва да бъдат оценени и/или оповестени по справедлива стойност.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (изменен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 юли 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

Промените в МСС 1 имат за цел да подобрят представянето на компонентите в отчета за всеобхватния доход, като същевременно се запазват предоставените две възможности за представяне на два отчета – отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход или единен отчет за всеобхватния доход. С измененията се въвеждат изисквания за групиране на позициите в друг всеобхватен доход в две категории, съответно: статни, които в последствие ще бъдат признати в текущата печалба и загуби, и такива, които няма да бъдат признати в текущия резултат. Данъците свързани с тези статни трябва да се представят аналогично.

МСС 12 Данъци върху дохода (изменен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчетвани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 31 „Данъци върху дохода – възстановяване на преценените нематериални активи“ и разяснението е отменено.

МСС 19 Доходи на персонала (изменен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Основните промени в стандарта са свързани с премахването на метода на презентирането над десет процентен коридор. Изменени и допълнени са изискванията свързани с признаването и оценяването на плавноете, представляващи дефинирани доходи. Конкретизирани са указанията за отделно представяне на промените в активите и задълженията по плавноете с дефинирани доходи така, че да не се възприемат като следки от оперативна дейност.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открити мини (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на разяснението е да даде насоки за признаването на производствените разходи за разкриването на открити мини като актив, както и за първоначалното и последващото му оценяване, за да се ограничи многообразието от начини, по които предприятията отчитат тези разходи.

Годишни подобрения 2011 г., приети от ЕС през 2012 г.:

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 10 установява принципи за изготвяне и представяне на консолидирани финансови отчети за дружества, които контролират едно или повече предприятия. Стандартът замества определенията и принципите, които даваха МСС 27 и ПКР 12 като дефинира нови определения за контрол. МСФО 10 регламентира, че инвеститор контролира дадено предприятие тогава и само тогава, когато са налице следните три условия едновременно: власт върху предприятието, изложен е на променливата възвращаемост от участието си и има възможност да влияе върху размера на последната.

МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 11 въвежда нови изисквания по отношение на съвместни дейности, като замества тези в МСС 31 и отменя ПКР 13. В стандарта е премахната възможността за пропорционална консолидация като за това са осигурени преходни разпоредби. В допълнение МСФО 11 премахва съвместно контролираните активи и дефинира съвместни дейности и съвместни предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Целта на МСФО 12 е да въведат детайлни изисквания за оповестяване, с които да подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят: същността и рисковете свързани с участието в други предприятия и ефектите от тези рискове върху резултатите, финансовото състояние и паричните потоци на предприятието-инвеститор. Стандартът се прилага, както за консолидирани така и за неконсолидирани предприятия, в които дадено дружество има интерес.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с публикуването на МСФО 10, преработеният МСС 27 Индивидуални финансови отчети заменя МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети. Изискванията по отношение на консолидациите са променени и прехвърлени в новия МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и асоциирани предприятия (преработен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12. Преработения МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия заменя МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

МСС 32 Финансови инструменти - представяне (изменен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промените са във връзка с въведените изисквания по отношение на компенсирането на финансови активи и пасиви, намерили отражение в МСФО 7.

Годишни подобрения 2011 г., които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

Промените в стандарта са във връзка с въведени изисквания за оповестяване относно първоначалното прилагане на МСФО 9.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване.

Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от изменението върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква изменението да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

Годишни подобрения 2012 г., приети от ЕС през 2013 г.:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с направените през 2008 г. изменения в МСС 20 Отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ, с което се разрешава предприемателно прилагане за първи път МСФО да изпълни тези изисквания за заеми получени на датата на преминаване или по-късно. А при условие, че необходимата информация за средствата и заемите, получени от държавата, е налична от дата на получаване на помощта, то има право да приложи изискванията на МСС 20.

Промените са свързани с подобрения от 2012г. с разходи по заеми за отговарящи на условията активи съгласно МСС 23 Разходи по заеми, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. по изискванията за представяне на сравнителна информация.

МСС 34 Междунно финансово отчитане (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012 г. съгласно промените на МСФО 1 и междунно отчитане на сегментна информация.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. по изискването за отчитане на резервни части, резервно и сервизно оборудване.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Промените са свързани с подобрения от 2012г. относно отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения капитал според изискванията на МСС 12 и оповестяването на разходи по сделки отчетени в намаление на собствения капитал.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Публикуваните изменения в трите стандарта имат за цел да облекчат преходните им разпоредби, като се оптимизират изискванията за представяне на коригирана сравнителна информация. Също така при оповестяването на неконсолидирани дружества се премахва изискването за оповестяване на информация за периоди преди влизането в сила на стандартите.

Изменения от 2012 г., приети от ЕС през 2013 г.:

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).

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

Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидации – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят 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 за оценяване на наличието на отношения през контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети;

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

Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия;

МСС 27 (преработен) Индивидуални финансови отчети (в сила за периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е преименуван с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети;

Измененията в МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 налагат последващи изменения с цел постигане на последователност на следните стандарти: МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 7, МСС 12, МСС 24, МСС 32, МСС 34 и МСС 39.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Имоти, машини и съоръжения

Стралите са представени във финансовия отчет по преценена стойност, която е справедливата стойност към датата на оценката, намалена с евентуална обезценка. Тя се определя на оденза от независим оценител.

Всички други имоти, машини и съоръжения са представени по цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и заубигите от обезценка.

Първоначално оценяване

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

"ИНТЕРСКОЙ" АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготрасен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане, закупната цена е еквивалента на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвения равнище по привличените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матурирест и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последващо оценяване на земята и сградите е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с изчислените 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.

Последици разходи

Последиците 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 баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. 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 отчета за доходите.

Амортизация

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

Остатъчните стойности и полезният живот на актив се представяват 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 политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятие, 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 период на простой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3.33
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	6.66

Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс 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 прени разходи по сделката.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни 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. Тогаво обезценката се включва като разход в отчети 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 продават. Печалбите или загубите от продажби на отпадни 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 отчетта за всеобхватния доход.

Финансови активи

Класификация

Финансовите инструментни-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСХ 39:

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи, и отчитани по справедливата стойност финансови активи в печалбата или загубата. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството.

(б) Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани надежи, които ръководство на Дружеството има намерение и възможност да държи до падеж.

(в) Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни.

(д) Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени от ръководството като на разположение за продажба или не са класифицирани в

други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние, в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (посло е окончателен ангажмент) да закупи съответните финансови активи.

Оценяване

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност минус, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или изваждането на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и финансови активи на разположение за продажба;

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент - кредити и вземания и инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

- Печалбата или загубата от надичен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.

Дивидентите от инструменти на собствен капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Отписване

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или прекъсват финансовия актив, когато са прекъснати договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Обезценка и несъбиремост на финансови активи

Ръководството преследва към края на всеки отчетен период, дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени.

Обезценка на финансови активи, отчетвани по амортизирана стойност

Загубите от обезценка на кредити и вземания и инвестиции, държани до падеж се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансов актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загуби се признава в печалбата или загубата.

Справедлива стойност на финансови активи

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара.

Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), Дружеството установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции, преработени да отразят специфични обстоятелства.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност. Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по ценя на придобиване /себестойността/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от изтрунените печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по ценя на придобиване /себестойността/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по ценя на придобиване /себестойността/.

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в валютни инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по ценя на придобиване/себестойността/.

Инвестиции, които са класифицирани в съответствие с МСФО5 като държани за продажба /или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държани за продажба/, се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчигани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или

тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които са класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят съществуващи отчетни периоди, се представят като авансово преведени суми на доставчиците и се включват в търговските вземания.

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 нетното 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, непостоянствени 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.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Собствен капитал

Акционерен капитал и резерви

Основен капитал

Регистрираният капитал се представя по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

ИНТЕРСКАЙ АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър размера на основния си капитал, който служи като обезпечение на кредиторите.

Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие.

Резерви

Премияни резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.

Общи резерви образуват се от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието.

Други резерви формират се по решение на собствениците на капитала.

Разпределение на дивиденди

Разпределените дивиденди към акционерите на дружеството се признават като задължение във финансовия отчет в периода, в който дивидентите са оторизирани за разпределение.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви, с които дружеството обичайно оперира са класифицирани в категория Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност.

В тази категория финансовите пасиви на дружеството се включват банкови, търговски земаи и овърдарафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по трансакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовият пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е потасен - т.е., когато задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив, разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прекъснат на трети страна и платеното възнаграждение, включително прекъснатите и пости непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж, се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъци върху печалбата

(а) Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

Текущия данък върху дохода за текущия и преходни периоди и се признава като пасив до степента, до която не е платен.

Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и преходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

(б) Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагани временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадане на временни разлики, пренос на неизползваните данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в преходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е повишила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всеко такова намаляване се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периоди, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата съгласно МСС20, са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ,

които не могат в рамките на разумното да бъдат устойчиви и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, различни от онези, свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата, свързани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента, в който се признават разходите, за покриването на които са получени.

Задължения към персонала

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на настия персонал за фонда “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонда “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонда “Безработица”, фонда “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонда “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС), заравно осигуряване и преиздадените плащания за фондове, съгласно индивидуалните трудови договори.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО 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 в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискувани в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е оказал труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е оказал трудът за тях или са изпълнени изискуванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полатащи се удържки) в размер на несдисконтираната им сума. Дълженията от дружеството вноски по социалното и заравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в несдисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупаните се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителните процени и несдисконтиран размер на разходите за смята възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо конструктивно или правно задължение, в резултат от минали събития и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е

съобразно с изтичане на поток ресурси, съдържащи икономически ползи. Провизии се признават при условие, че може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението, определена на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато пасажът на задължението е дългосрочен, приблизителната оценка се дисконтира с процент (преми облатане с лихви), който отразява текущата пазарна оценка на премевите разлики и стойността на лихвите и специфичните за задължението рискове.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалба или загуба, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретен позицион, извън печалбата или загубата, през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отпиха по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаляване на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаляване на актив или увеличаване на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на плащането или предстоящо за плащане.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

При продажбите на продукция, стоки и материал приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминат в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора.

Приходите се оценяват по справедливата пазарна стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки и работи.

Дивидентите от инвестиции на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на дружеството за получаването им.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вложения и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е български лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при пренасяване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били пренасявани при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетни инвестиции на отчитания се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде пренасявана, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 Декември са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Справедлива стойност

Производството на дружеството прилага МСФО 13, когато в друг МСФО се изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или одоствяване на оценяването по справедлива стойност.

Рамката на оценяване по справедлива стойност на МСФО 13 се прилага за първоначално и последващо оценяване, ако справедливата стойност се изисква или се разрешава от други МСФО.

Активи или пасиви, който се оценяват по справедлива стойност, може да са отделен актив или пасив, или група от активи, група от пасиви или група от активи и пасиви;

Предприемното оценява справедливата стойност на даден актив или пасив въз основа на евентуалните допускания на пазарните участници при определянето на цената на актив или пасив, като се приема, че те действат в свои максимална икономически изгода.

При оценяването по справедлива стойност предприемното отчита характеристиките на активи или пасива, ако участниците на пазара ще ги вземат под внимание при определянето на цената на актива или пасива към датата на оценяване.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че актив или пасив се разменя в обичайна сделка между пазарни участници за продажба на актив или прехвърляне на пасив към датата на оценяване при актуалните към този момент пазарни условия.

Оценяването по справедлива стойност предполага, че сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив се извършва на основния пазар за този актив или пасив или при липсата на основен пазар — на най-изгодния пазар за този актив или пасив.

Ако за актив или пасив има основен пазар, оценката на справедливата стойност е цената на този пазар, дори ако цената на друг пазар е потенциално по-изгодна към датата на оценяване.

Справедлива стойност при първоначалното признаване

За придобит актив или пост пасив в разменна сделка цената на сделката е паятената за придобиването на актива или получената за поемането на пасива. Справедливата стойност на актив или пасив е цената, получена при продажбата на актива или паятена при прехвърлянето на пасива. В много случаи цената на сделката е равна на справедливата стойност. При определянето на това дали справедливата стойност при първоначалното признаване е цената на сделката, предприемното отчита фактори, специфични за сделката, както и за актива или пасива.

Методи за остойностяване

В зависимост от обстоятелствата се използват се подходящи методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност. Даден метод за остойностяване се използва, за да се определи цената на продажба на актив или прехвърляне на пасив в рамките на обичайна сделка между пазарни участници при актуални към датата на оценяване пазарни условия. Методите за остойностяване, използвани за оценяване на справедливата стойност, се прилагат последователно. При прилаганите методи за остойностяване за оценяване на справедливата стойност се използват максимално съответни наблюдавани хипотези и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани хипотези.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни решения при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

Дадена приблизителна оценка подлага на преразглеждане, ако настъпват промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително групен опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с преходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направят разграничения между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се присмя като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Допължава, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация:

Грешки по смисъла на МССВ могат да възникват във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от преходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от преходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения преходен период, в които е възникнала грешка; или в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения преходен период, преизчисляване на началното saldo на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от преходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически непрактично да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който нарича финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава

финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става дума по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и награди от собствеността върху актива.

Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и награди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на изетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтният процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните пряки разходи, извършени от лизингополучателя се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намаляването на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор така, че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното saldo на задължението. Условните вземни се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите изети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в толкова степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът излиза се амортизира през по-критич от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

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

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чието сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като получаване на гласниция и финансов доход.

Признаването на финансов доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни на изглед себестойност, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Призоваване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

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

Насмният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чийто използване е намалена извлечената полза от актива.

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

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

Амортизацията на амортизуемите активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизацията се изчислява на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които планират между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяването.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращите събития:

- естеството на събитията; и
- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изяснение, че таква оценка не може да бъде направена.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитал изирани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Сaldo към 31.12.2015	14666	- 2161	196	5234	189	274	152	22872
Постъпили						1	5	6
Излезли					1			1
Сaldo към 31.12.2016	14666	2161	196	5234	188	275	157	22877
<i>Амортизации</i>								
Сaldo към 31.12.2015	-	-	103	664	39	133	-	939
Постъпили		22	15	74	4	15		130
Отписани					1			1
Сaldo към 31.12.2016	-	22	118	738	42	148	-	1068
<i>Балансова стойност</i>								
Балансова стойност към 31.12.2016	14666	2139	78	4496	146	127	157	21809

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост :

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

Оповестяване на балансовата стойност на обезпечени активи:

Няма такива

Оповестяване на информация за извършени обезценки:

Към края на отчетния период е извършен преглед за обезценка на активите включени в имоти, машини и съоръжения, който не показва индикации за обезценка.

Не са поемани съществени договорни ангажименти за придобиване на дълготрайни активи в следващия едногодишен период.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Сaldo към 31.12.2015	4	4
Сaldo към 31.12.2016	4	4
<i>Амортизации</i>		
Сaldo към 31.12.2015	3	3
Начисава	-	-
Сaldo към 31.12.2016	3	3
<i>Балансова стойност</i>		
Балансова стойност към 31.12.2016	1	1

1.3. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2016 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	1 693
Общо	1 693

1.3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2016 г.	
	размер	стойност
Актив-СИП ООД	70%	1 693
Общо		1 693

1.4. Материални запаси

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/	5	6
Основни материали	5	6
Стокя /нето/	24	40
Стокя	24	40
Общо	29	46

1.5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица в т.ч.	75	70
Вземания по продажби		55
Вземания по дивиденди	75	15
Други вземания		
Вземания по продажби от клиенти	110	19
Вземания по предоставени аванси	2	-
Вземания по съдебни спорове	7	7
Данъци за възстановяване в т.ч.		
Данък върху добавената стойност		
Корпоративен данък		
Други текущи вземания в т.ч.	3	5
Предпазни резерви	-	-
Предоставени депозити / гаранции	1	2
Други вземания	1	3
Общо	196	101

1.7. Парични средства

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	11	12
в лева	9	10
във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки	203	122
в лева	200	120
във валута	3	2
Блокирани парични средства		
Общо	214	134

"ИНТЕРСКАЙ" АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДУНАРОДНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016

1.8. Собствен капитал

1.8.1. Основен капитал

Към 31.12.2016 г. регистрираният и внесен капитал на „ИНТЕРСКАЙ“ АД възлиза на 11 370 хил.л., разпределил в 11 370 000 бр. обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв. всяка.

Към 31.12.2016 г. мжоритарен собственик на капитала и контролиращо лице е Албена АД.

Законови резерви

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

Допълнителни резерви

Допълнителните резерви, заделяни от печалбите на дружеството към 31.12.2016 г. са в размер на 14 хил. лв., съответно към 31.12.2015г. – 14 хил. лв.

Резерв от преоценки

Преоценъчният резерв към 31.12.2016 г. е в размер на 12 666 хил.лв. и се формира в резултат на последваща оценка на земята и сградите на дружеството по метода на „преоценената стойност“ към 31.12.2015 г. Сумата е без данък върху дохода и не подлежи на разпределение между акционерите. В резултат на преоценки на земя и сгради към 31.12.2015 г., нетно се увеличава с 11 580 хил.

1.8.4. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2016 г.	-
Непокрита загуба към 31.12.2016 г.	(1454)
Увеличения от:	
Печалба към 31.12.2016 г.	7
Общо към 31.12.2016 г.	(1447)

1.9. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2016 г.
Задължения по лизингови договори	
Финансови пасиви, отчетани по амортизирана стойност	
Общо	-

1.10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в т.ч.:		36
Задължения по доставки		36
Получени аванси		
Задължения по доставки	18	19
Получени аванси		2
Други текущи задължения в т.ч.:		-
Задължения по гаранции и депозити		-
Други задължения		-
Общо	18	57

"ИНТЕРСКАЙ" АД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016

1.11. Данъчни задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	12	2
Данък върху доходите на физическите лица	2	1
Данък върху разходите	-	1
Лихви	1	2
Местни данъци и такси	-	-
Местни данъци и такси - лихви	-	-
Общо	15	6

Другите данъци включват Местни данъци и такси, които са просрочени и за просрочени са начислявани дължимите лихви.

1.12. Задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	11	9
Задължения към социално осигуряване	4	4
Задължения към ключови ръководни персонал - възникнали	26	34
Задължения към ключови ръководни персонал - осигуровки	-	-
Общо	41	47

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприемател майка/
 „АЛБЕНА“ АД

Контролиращо лице на дружеството майка
 „АЛБЕНА ХОЛДИНГ“ АД

Дружества под общ контрол в групата на „АЛБЕНА“ АД

- Примерско клуб ЕАД
- Тихини кът АД – гр. Бялчик
- Благта Лагуна АД
- Специализирана болница за рехабилитация Медика-Албена ЕООД
- Еко агро АД – к.к. Албена
- МЦ Медика-Албена ЕАД
- СБР Медика Албена ЕООД
- Албена Тур ЕАД
- Екострой АД
- Хотел де Маск АД
- Фламинго Турс ПЦА
- Визит България ЕООД
- Дрогерии Медика Албена ЕООД
- ДП Екострой
- Перпетуум Мобилс БГ АД

Други свързани лица

„АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД

Дружества под общ контрол в групата на „АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД

- Илмс АД
- Соялец Боровец АД
- Албена-Автотранс АД
- Хемустурист АД
- Добруджански текстна АД
- България - 39 АД
- ИКО Бизнес АД
- Фоксар АД
- Прима финанси ЕАД
- Акционс Ризорт ЕАД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Христо Петров Христов

Здравко Трайков Ангелов

Румен Георгиев Петков

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:

Красимир Веселинов Станев

Неделя Петрова Великова – Демирена

Маргита Петрова Толорова

Иван Колев Калинков

Доходи на ключов ръководен персонал

През четвъртото тримесечие на 2016 година начислените разходи за възнаграждения и осигуровки на управителните органи по договори за управление и контрол възлизат на 11 хил. лв.

Неуредени сделки със свързани лица

Вземания

Клиент	31.12.2016 г.
Актив - СИП ООД	75
Общо	75

2. Управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задълженост. Това съотношение се изчислява между нетни дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетни дългов капитал.

3. Финансови рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от

промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на ликвидно-обвързани парични потоци.

Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса.

Пазарен риск

- **Ликвиден риск**

В структурата на активите на Дружеството няма ликвидносни активи които да са с плаващ ликвиден процент. Привлечените средства на Дружеството под формата на краткосрочни задължения са с фиксиран ликвиден процент. Това обстоятелство не поставя паричните потоци на Дружеството в зависимост от ликвиден риск.

- **Валутен риск**

Дружеството извършва основната си дейност с български доставчици и клиенти, взаимоотношенията с които осъществява в националната валута. Основна част от вземанията и задълженията са в лева и много малка част в евро. Поради това Дружеството не е изложено на валутен риск.

4. Корекция на грешки

През отчетния период няма направени корекции на грешки.

5. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящия финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5.1. Обезценка на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материал, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетни реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2016 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

5.2. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За Дружеството е определен обичаен период от 90 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които Дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг период. След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява идващото на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен ликвиден процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една

година се третират като несъбиреми и се обезценяват, доколкото се претенжда, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

5.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Съгласно изчисленията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. Към 31.12.2016г. не са отчетени обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

6. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период няма коригиращи и искиригиращи събития.

7. Действашо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

8. Оповестяване съгласно законови изисквания

През 2016 година дружеството е начисляло 1 хил. лева за услуги, предоставени от ретристрирани дантори във връзка с независим финансов одит.