



„ИНТЕРСКАЙ“ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2016 г. от страница 1 до страница 46 е одобрен и подписан от името на „ИНТЕРСКАЙ“ АД от:

Изпълнителен директор:

Христо Христов



Съставител:

Сибилла Вряшкова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Доказдът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2016 г. е одобрен и подписан от името на „ИНТЕРСКАЙ“ АД от:

Изпълнителен директор:

Христо Христов

ИНТЕРСКАЙ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 година

	Приложение	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3	21809	21934
Нематериални активи	4	1	1
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	1292	1693
Вземания от предприятия от групата	7	35	60
Общо нетекущи активи		23137	23688
Текущи активи			
Материални запаси	6	29	46
Търговски и други вземания	7	152	101
Парични средства и парични еквиваленти	8	213	134
Общо текущи активи		394	281
		23531	23 969
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал		11370	11 370
Резерви		12675	12658
Финансов резултат		(1951)	(1 454)
Натрупани печалби/загуби		(1454)	(983)
Печалба/загуба за годината		(497)	(471)
Общо собствен капитал	9	22094	22 574
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	10	1377	1285
Общо нетекущи пасиви		1377	1285
Текущи пасиви			
Задължения по заем			
Търговски и други задължения	11	16	57
Данъчни задължения	12	16	6
Задължения към персонала	13	28	47
Общо текущи пасиви		60	110
		23531	23969

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.
27 февруари 2017 г.

Съставител:
Сибилка Вришкова

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
“Дружество за одит и консултации” ООД

Управител: Стефка Илиева
Регистриран одитор, отговорен за одита: Здравка Щракова

Представяващ:
Христо Христов



ИНТЕРСКАЙ АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2016 година

	Приложение	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Приходи			
Приходи от продажби	14	784	887
Други доходи - нето	15	16	3
Финансови приходи	16	-	11
Общо приходи		800	901
Разходи			
Разходи за суровини и материали	17	(52)	(79)
Разходи за външни услуги	18	(124)	(179)
Разходи за амортизации	3	(131)	(134)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	19	(190)	(175)
Други разходи	20	(58)	(43)
Балансова стойност на продадени стоки	21	(230)	(275)
Общо разходи от оперативна дейност		(785)	(885)
Обезценка на нетекущи активи	22	(401)	(518)
Финансови разходи	23	(2)	(3)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(388)	(505)
Разход за данъци	24	(109)	34
Печалба/загуба за годината		(497)	(471)
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които не се прекласифицират в печалби и загуби</i>			
Печалби/Загуби от преценка на нетекущи активи			12848
Данък върху дохода, свързан с компоненти на друг всеобхватен доход		17	(1268)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		17	11580
Общ всеобхватен доход за годината		(480)	11109
Доход на акция (изразена в лева за една акция)	9	(0.04)	(0.04)

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

27 февруари 2017 г.

Съставител:

Сибела Вряшкова

Представяван:

Христо Христов

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител: Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита: Здравка Щракова



ИНТЕРСКАЙ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година

	2016 г.	2015 г.
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	1073	1184
Плащания на контрагенти	(489)	(784)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(196)	(186)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(280)	(213)
Други парични потоци от оперативна дейност	(28)	57
Нетни парични потоци от оперативна дейност	82	58
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(6)	(25)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	3	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(3)	(25)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от смятането на акции или други капиталови инструменти		
Плащания по получени заеми		
Платени лихви и такси по получени заеми		
Платени лихви по получени депозити		
Плащания по финансов лизинг		
Нето парични средства използвани във финансовата дейност		
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	79	33
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	134	101
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	213	134

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

София, 27 февруари 2017 г..

Съставител:

Сибела Бришкова

Представяващ:

Христо Христов

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител: Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Здравка Щракова



ИНТЕРСКАЙ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2015 година

	Основен акционерен капитал	Резерв от проценки	Законови резерви	Допълнителни резерви	Нагрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2014 г.	11370	1086	(22)	13	(983)	11464
Общ всеобхватен доход за периода		11580			(471)	11109
Други изменения				1		1
Остатък към 31.12.2015 г.	11370	12666	(22)	14	(1454)	22574
Общ всеобхватен доход за периода		17			(497)	(480)
Други изменения						
Остатък към 31.12.2016 г.	11370	12683	(22)	14	(1951)	22094

Приложенията от страница 6 до страница 46 са неразделна част от финансовия отчет.

27 февруари 2017 г.

Съставител:

Сибела Вряшкова

Представяващ:

Христо Христов

Заверил съгласно доклада на независимия
одитор

“Дружество за одит и консултации” ООД

Управител: Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита: Здравка Щракова



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
Сибела Братанова Вряшкова

Лица, натоварени с общо управление

Одитен комитет
Япка Георгиева Миткова
Йордан Георгиев Василев

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седлище 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
Соспете Женеерал АД

Одитори: Дружество за одит и консултации ООД

„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 законните 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 2016 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 платформа „Асеново“ за определен вид въздухоплавателни средства. Удостоверението се заверява всяка година след инспекционна проверка на ГВА. Последната заверка на Удостоверението е от 21.03.2016 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 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Период на сравнителната информация – предходен период

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

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите, чрез решение вписано в протокол от 06.03.2017 г.

Брой наети служители към 31 декември:

Към 31 декември 2016 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 10 работници и служители (2015 г.: 8 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 лв. както следва:

Акционер	31.12.2016 г.				31.12.2015 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
Румел 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 2014 – 2016 година са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП по текущи цени в млн. Лева ¹	83 634	88571	66 835*
Реален растеж на БВП	1,3%	3,6%	3,5%*
Инфлация в края на годината	(0,9)%	(0,5)%	(0,5)**
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,47419	1,76441	1,76810
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,60841	1,79007	1,85545

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 2016 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

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2016 са до 30.09.2016

** Данните за 2016 са към 30.11.2016

Няма нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от СМСС, които са в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2016 г., които да оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството, освен ако нещо друго изрично не е указано.

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2016 година.

- МСС 1 Представяне на финансови отчети, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване и МСС 34 Междинно финансово отчетяне, в сила от 01 януари 2016 г. Измененията на тези стандарти целят подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети, като включват акцент върху съществеността на отделните позиции. Изложени са специфични критерии за представяне на междинни сборове в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход. Представянето на позиции от друг всеобхватен доход, свързани със съвместни и асоциирани предприятия, отчетани по метода на капитала, следва подхода на МСС 1 за разделяне на позиции, които могат или никога няма да се рекласифицират в печалбата или загубата;
- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 – подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСФО 1, МСС 19 и МСС 34, в сила от 01 януари 2016 г. Целта на годишните подобрения включват аспекти, които изискват по-голяма последователност при прилагане на международните стандарти за финансово отчетяне (МСФО) и международните счетоводни стандарти (МСС) или чиято формулировка се налага да се уточни. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) МСФО 5 допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи "държани за продажба" към активи „държани за разпределение към собствениците“ (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; б) Измененията на МСФО 7 уточнява формулировка за «продажващо участие» при трансфер на финансов актив и изискващите се оповестявания; в) МСС 19 уточнява дисконтния фактор при определяне на задълженията към настите лица за доходи след напускане; г) МСС 34 уточнява определени изисквания към оповестяванията към междинните финансови отчети;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи, в сила от 01 януари 2016 г., включват изменения озаглавени "Изясняване на приемиливите методи на амортизация". Измененията третираят неприемливостта на метод на амортизация, който се основава на приходите, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив;
- МСФО 11 Съвместни споразумения, в сила от 01 януари 2016 г., включва изменения озаглавени „Счетоводно отчетяне на придобиванията на дялове в съвместно контролирани дейности“. Измененията предоставят нови насоки относно счетоводното третиране на придобиването на дялове в съвместно контролирани дейности, в които съвместно контролираната дейност представлява бизнес, то тогава следва да се прилагат изискванията на МСФО 3 за бизнес комбинации;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие, в сила от 01 януари 2016 г. Измененията доуточняват, че растенията, които се използват само за добиване на продукция през повече от един период, известни под наименованието „растения носители“, следва да се отчетат по същия начин, както

имотите, машините и съоръженията в МСС 16, тъй като използването им е процес, подобен на производството;

- МСС 19 Доходи на трети лица, в сила за годишни периоди започващи на или след 01 февруари 2015 г. Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служителите или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третираат като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив (актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не;
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012, в сила за годишни периоди започващи на или след 01 февруари 2015 г. – подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСС 16, МСС 24, МСС 37, МСС 38. Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или несгоди в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно) придобиване на права“ и „пазарно условие“ и са добавени „условие на изпълнението“ и „условие на услугата“ (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждания при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. Представянето на ефектите от нея в отчети за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчетяне (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и изгубената амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети, в сила от 01 януари 2016 г. – изменения озаглавени „Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети“. Целта на измененията е да се позволи на предприятията, когато отчетят инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни предприятия и асоциирани предприятия в своите индивидуални финансови отчети, да използват метода на собствения капитал така, както е описан в МСС 28;
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно изключения при консолидации от инвестиционни дружества (в сила от 01 януари 2016 г.). Тази промяна възниква във връзка с уточнените относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчети едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2)

взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дади едно не инвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

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

По долу са изброени стандартите и изменениията, които не са в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2016 г. и не са прилагани на по-ранна дата 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 замества части от МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. Хибридите договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност;
- МСФО 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 информации 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 свързани 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 договорните суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги – разграничаване от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпал 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 преходните периоди;

- 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 възвръщането 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 съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) – 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 намаляеми 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.
- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци – относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК). 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 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 ще е необходимо да се предсвят отделно от промените при всички останали активи и пасиви;

"ИНТЕРСКАЙ" АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност, модифицирания 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 – 2016 година. Преходен отчетен период – 2015 година.

Дружеството е възприело да изготви 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 консолидиран отчет, за най – голямата група, в която се включва и предприятието	„Албена Холдинг“ АД – к.к. Албена

„Интерскай“ АД притежава 70 % от капитала на „Актив Сип“ ООД. Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2016 година, в който отчет ще е включен и настоящия индивидуален отчет. Съгласно планираните дати Ръководството очаква консолидираният отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30 април 2017 година, след която дата, отчетът ще бъде на разположение на трети лица.

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, властствие 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. Предвид общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация като резултат от глобалната икономическа криза, Ръководството е взело превантивни мерки за оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието прилага режим на оптимизиране на разходите и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. 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 производителя на авиационно гориво, което осигурява възможност за продажба на едро и дребно на висококачествено, отговарящо на специфичните изисквания авиационно гориво на конкурентна цена. Въпреки реализираната загуба в резултата на обезценка на нетекучи активи, 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, задълженията значително намаляват спрямо предходния отчетен период. Също така ръководството е предприело действия по удължаване на летателната нисга 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 рекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или рекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

През отчетния период не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промяна в оценката и класификацията на представените позиции във финансовия отчет.

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 земаи 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

Ползени живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания ползени 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 веднъж в резултата (нетна печалба/загуба) за периода, освен ако за дадения актив има формиран прооценъчен 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.

2015.12. 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 прски разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Прските 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 третират като текущ разход в момента на придобиването им.

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

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на земята 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 промят. 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 предсмята нетно в други доходи.

Амортизация

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

Остагнатата стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при прикачването 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 предприетието, 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, с както следва:

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

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 пряки 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 продават. 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 сделките.

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-ниския 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 минус преките разходи по трансакцията.

Финансовите активи се описват 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 (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котираат на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тези 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 трансакцията, 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 стойности 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 загубата 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 третират 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

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

2.6.9. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингодателя 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 бази 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 наемателят продължава да притежава съществена 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, генерираща 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 поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се покрие 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 цялния персонал за фонда “Пенсиум”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсиум”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2016 г., възлиза на 30,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, казито са заетите в дружеството. През 2017 г. общият процент е 31,30 %, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 57:43

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2016 г. в размер на 0,7% (за 2017 г. размерът е 0,7%).

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 пълнове с дефинирани вноски. При тези пълнове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсиум”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ТВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутно 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 брутно трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;

- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни 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 персоналят 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 неdiskонтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в неdiskонтиран 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 изтичащите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в неdiskонтиран 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 изплати на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на тези 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 начисляло провизии за задължения при пенсиониране поради малобройния състав и ръководството счита, че стойността им е незначителна спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажмент, 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 наем се признават на база линеен метод за периода за който се отнасят.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчети 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 заемци, 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 2016 г. (10% за 2015 г.). За 2017 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък с сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагемата 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 активи може да се оползотвори.

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

Отсрочените дълъци, 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 излизането им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

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

2.6.18. Дарения от правителството

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

2.6.18. 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 отграничен 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 летищни 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 брой на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

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

3. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитал изирани разходи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>								
Сaldo към 31.12.2014	1 944	2 055	5 230	196	188	264	143	10 020
Постъпили през периода	-	-	4		1	11	9	25
Ефект от оценка до справедлива стойност	12722	106						12828
Сaldo към 31.12.2015	14666	2161	5234	196	189	275	152	22873
Постъпили през периода	-	-				1	5	6
Излезли през периода					1			1
Сaldo към 31.12.2016	14666	2161	5234	196	188	276	157	22878
<i>Амортизации и обезценка</i>								
Сaldo към 31.12.2014	-	-	545	85	28	117	-	775
Начислена за периода		21	74	18	6	15		134
Ефект от оценка до справедлива стойност		(21)						(21)
Обезценка			45		5	1		51
Сaldo към 31.12.2015	-	-	664	103	39	133	-	939
Начислена за периода		22	74	15	5	15		131
Отписана за периода					1			1
Обезценка								
Сaldo към 31.12.2016	-	22	738	118	43	148		1069
<i>Балансова стойност</i>								
Балансова стойност към 31.12.2015	14666	2161	4570	93	150	142	152	21934
Балансова стойност към 31.12.2016	14666	2139	4496	78	145	128	157	21809

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

Към 31.12.2016 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 31 хил.лв. (2015 г.: 22 хил.лв.).

Имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване представляват:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	BGN'000	BGN'000
Модулна бензиностанция	49	49
Удължаване на писта	105	100
Овощна градина	3	3
Общо	157	152

Оперативен лизинг

Дружеството предоставя краткосрочно при условията на оперативен лизинг хангари за съхранение на въздухоплавателни средства, офис помещения, рекламни пани 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 сжмесечно.

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 подобие 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 две години. Договора изтича на 06.08.2017 г. без опция за удължаване.

Дружеството предоставя рекламни съоръжения за външна реклама. Договорите са със срок от три до дванайсет 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.

Приходите от наеми към 31.12.2016 г. са в размер на 142 хиляди (2015 г.: - 142 хиляди)

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

Бъдещи минимални лизингови постъпления				
	До 1 г.	От 2 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови постъпления				
Общо	139	108	40	287

Дружеството е лизингополучател при условията на оперативен лизинг на два броя въздухоплавателни средства. Договорите са с едногодишен срок с опция за удължаване. Във връзка с това дружеството е лизингополучател при условията на оперативен лизинг на хангари за съхранение на двата броя въздухоплавателни средства. Договорът изтича на 31.01.2017 год.

Разходите като лизингополучател към 31.12.2016 г. са в размер на 34 хиляди (2015 г.: - 61 хиляди)

Бъдещи минимални лизингови плащания				
	До 1 г.	От 2 г.-до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Лизингови плащания	11	1		12
Общо	11	1	-	12

Лизинговите плащания са договорени на база на летателен час и бъдещите минимални лизингови плащания до една година са преизчислени на база на плащанията от 2016 г.

4. Нематериални активи

	Други нематериални активи	Програмни продукти	Общо

<i>Отчетна стойност</i>			
Сялодо към 31.12.2014	1	4	5
Постъпнал		-	-
Сялодо към 31.12.2015	1	4	5
Сялодо към 31.12.2016	1	4	5
<i>Амортизация</i>			
Сялодо към 31.12.2014	1	3	4
Начислена			
Сялодо към 31.12.2015	1	3	4
Сялодо към 31.12.2016	1	3	4
<i>Балансова стойност</i>			
Балансова стойност към 31.12.2015	0	1	1
Балансова стойност към 31.12.2016	0	1	1

Към 31.12.2016 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 хиляд. (2015 г.: 2 хиляд.).

Към 31.12.2016 г. в отчета за финансово състояние няма включени нематериални активи, върху които са учредени тежести (2015 г.: няма)

5. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2016 г.		31.12.2015 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Актив СИП ООД	70 %	2560	70%	2 560
Обезценка на инвестиция		1268		867
Общо		1292		1693

Инвестициите в дъщерни предприятия са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с обезценка.

6. Материални запаси

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали	5	6
Стоки	24	40
Общо	29	46

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

Дългосрочни вземания от предприятия в групата

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица в т.ч.	35	60
Вземания по дивиденди (Приложение 26)	35	60

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания от свързани лица в т.ч.	87	73
Вземания по продажби (Приложение 26)	47	55
Вземания по дивиденди (Приложение 26)	40	15
Други вземания		3
Вземания по продажби от клиенти	61	19
Вземания по предоставени аванси	-	-
Вземания по съдебни спорове	14	14
Обезценени	14	7
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	7
Данъци за възстановяване в т.ч.		
Данък върху добивената стойност		-
Корпоративен данък		-
Други текущи вземания в т.ч.	4	2
Подотчетни лица	2	
Предоставени депозити /гаранции	2	2
Други вземания		
Общо	152	101

Търговските вземания са лсвови, 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 хиляд. има сключено двустранно споразумение, съгласно което сумата от 15 хиляд. е дължима до 31.12.2016 г., сумата от 25 хиляд. е дължима до 31.12.2017 год. и сумата от 35 хиляд. дължима до 31.12.2018 год. Текущи вземания – 40 хиляд. и нетекущи вземания – 35 хиляд.

8. Парични средства и парични еквиваленти

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	202	122
в лева	199	119
във валута	3	3
Общо	213	134

9. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31.12.2016 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 31.12.2015 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 премии от емисии в размер на (22) хил. лв.

Допълнителни резерви

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

Резерв от преоценки

Преоценъчният резерв към 31.12.2016г. е в размер на 12 683 хил.лв. /към 31.12.2015 г. – 12666./ 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-16	31-дек-15
Средно претеглен брой на обикновени акции	11,370,000	11,370,000
Нетна печалба, принадлежаща на акционерите (BGN'000)	(497)	(471)
Основна нетна печалба на акция (BGN)	(0.04)	(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 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016					31 декември 2016		
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаляване			временна разлика	отсрочен данък	
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	Признат в друг всеобхватен доход			
Активи по отсрочени данъци										
Доходи на физически лица	44	4				31	3		13	1
Загуба за пренасяне	290	29				27	3		263	26
Обезценка на инвестиции	867	87				867	87		-	-

"ИНТЕРСКАЙ" АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Обезценка на вземания	7	1	7	1				7	1
Общо активи:	1208	121	7	1	925	93		290	29
Пасиви по отсрочени данъци									
Процентен резерв земя	13886	1389						13886	1389
Амортизируеми активи	172	17	170	17	170	17		172	17
Общо пасиви:	14058	1406	170	17	170	17		14058	1406
Отсрочени данъци (нето)	(12850)	(1285)	(163)	(16)	(755)	(93)	17	(13768)	(1377)

11. Търговски и други задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към свързани лица в т.ч.:		36
Задължения по доставки (Приложение 25)		36
Получени аванси (Приложение 25)		-
Задължения по доставки	16	19
Получени аванси		2
Други текущи задължения в т.ч.:		
Задължения по гаранции и депозити		-
Други задължения	6	
Общо	16	57

12. Данъчни задължения

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	8	2
Данък върху доходите на физическите лица	1	1
Данък върху разходите	1	1
Аквиз	6	2
Общо	16	6

13. Задължения към персонала

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения към персонала	12	9
Задължения към социално осигуряване	4	4
Задължения към ключов ръководен персонал – възнаграждения	12	34
Задължения към ключов ръководен персонал – осигуровки		-
Общо	28	47

14. Приходи от продажби

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажби на стоки в т.ч.	368	425
Продажби на авиационен бензин	315	373
Продажби стоки свек бар	6	6
Продажби стоки ресторанти	47	46
Продажби на услуги в т.ч.	416	462
Продажби на услуги хотел	38	33
Продажби на транспортни услуги	3	2

Приходи от вземн	142	142
Приходи от летателни услуги	233	285
Общо	784	887

15. Други доходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Продажба на ИМС	3	
Балансова стойност на придобитите ИМС	-	
Резултат от продажба на ИМС	3	
Безвъзмездни средства, свързани с приходи		3
Отписани задължения	13	
Общо:	16	3

Безвъзмездните средства през 2015 год. са получени от ДФ „Земеделие“ по схема за единно плащане на площ за 216 дни обработваема земеделска земя.

16. Финансови приходи

Вид приход	2016 г.	2015 г.
Приходи от дивъди	-	11
Общо	-	11

17. Разходи за суровини и материали

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Спомагателни материали	2	4
Горивни и смазочни материали (авиационни)	20	37
Ел. енергия	25	33
Вода	2	1
Консумативни превозни средства	1	1
Офис материали и консумативни	1	1
Други	1	2
Общо	52	79

18. Разходи за външни услуги

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Нает транспорт		
Ремонти	8	4
Летателни услуги	5	35
Застраховки	9	11
Охрана	18	18
Трудова медицина	1	1
Абонаменти	17	14
Наемн	34	61
Такси	9	17
Телекомуникационни услуги	4	5
Одит и консултански услуги	10	4
Други	8	8

Часови внос		1	1
	Общо	124	179

19. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати	143	134
Разходи за заплати на управленския персонал	16	13
Разходи за осигуровки	31	28
Разходи за осигуровки на управленски персонал		-
Общо	190	175

20. Други разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	2	8
Пътни разходи	4	2
Разходи представителни		
Разходи за глоби и неустойки	16	2
Данък сгради и такса смет	25	20
Алтернативни данъци		1
Разходи за дирекция	2	1
Обществени вземания	7	7
Други	2	2
Общо	58	43

21. Балансова стойност на продадени стоки

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност на продадени стоки в т.ч.	230	275
Авиационен бензин	196	248
Хранителни стоки, напитки и др.	34	27
Общо	230	275

22. Обезценка на нетекучи активи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за обезценка на нетекучи активи в т.ч.		
инвестиционни згоди	401	467
ИМСО		51
Общо	401	518

23. Финансови разходи

Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по търговски згоди		-
по лизингови договори		
Други	2	3
Общо	2	3

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	2016 г.	2015 г.
Данъци от печалбата	-	-
Отсрочени данъци	109	34
Общо	109	34

Равнение на разхода на данъци върху дохода/печалбата/

Отчет за всеобхватния доход	2016	2015
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	0	0
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	109	34
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	109	34

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2016	2015
Счетоводна печалба/загуба за годината	(388)	(505)
Разход/икономия за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2014 г.: 10%)		
От непризнати суми по данъчна декларация	2	34
От корекции от минали години	107	
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	109	34

25. Свързани лица и сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството за 2016 и 2015 година:

Свързани лица	Вид на свързаност
Албена Холдинг АД	Крайно предприятие майка
Албена АД	Предприятие майка
Актив СИП ООД	Дъщерно предприятие
Приморско клуб ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Бялата лагуна АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Визит България ЕООД, Румъния	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Дрогерии Медика Албена ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Екопро АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Екоплод ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка

Екострой АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Албена тур ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
МЦ Медика Албена ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Перпетуум мобиле БГ АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Тихия вятр АД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Фламинго турс ООД, Германия	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Хотел де Маск АД, Анзер, Швейцария	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
ДП Екострой, Измаил, Украйна	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието - майка
Албена Автотранс АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Здравно учреждение Медика Албена АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Медицински център Медикс България ООД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Албена Инвест Холдинг АД	Асоциирано предприятие на предприятието - майка
Алфа консулт 2000 ЕООД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Прима финанси ЕАД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие – до 18.08.2015г.
Актопол ризорт ЕАД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
България – 29 АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Добруджански текстил АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Идис АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Ико-бизнес АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Соколец Боровец АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Фохар АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Хемустурист АД	Дъщерно предприятие на асоциирано предприятие
Бряст Д АД	Предприятие под общ контрол чрез ключов управленски персонал
Крейг Ависейпън АД	Предприятие под общ контрол чрез ключов управленски персонал

Ключов управленски персонал на предприятието:

Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение 1.

Начислените възнаграждения за 2016 г. на ключовия управленски персонал са в размер на 16 х.лв. (2015 г. – 13 х.лв).

Дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Сделки с предприятието майка „АЛБЕНА“ АД

Продажби

Клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Албена АД	услуга	177	234
Общо		177	234

Сделки с други свързани лица

Продажби

Клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
--------	------------	---------	---------

"ИНТЕРСКАЙ" АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

Еко Агро АД	Услуги - Наем	1	1
Тихия кът АД	Услуги	2	
Алфа Консулт 2000 ЕООД	услуги	21	14
Приморско Клуб ЕАД	услуги		1
Еко Плод АД	услуги		9
Общо		24	25

Сделки с предприятието майка „АЛБЕНА“ АД

Покупки

Клиент	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Албена АД	Доставка на стоки		1
Албена АД	услуги	52	50
Общо		52	51

Сделки с други свързани лица

Покупки

Доставчик	Вид сделка	2016 г.	2015 г.
Еко Плод АД	Покупка на материали		
Албена Тур ЕАД	Билети	2	2
Алфа консулт 2000 ЕООД	услуги		23
Алфа консулт 2000 ЕООД	стоки		3
Крейг Авнейшън АД	Летателни и др. услуги		35
Приморско клуб ЕАД	услуги		1
Тихия кът АД	Наеми	3	4
Общо		5	68

Неуредени саща със свързани лица

Вземания

Клиент	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Актив – СИП ООД	75	75
Албена АД	45	45
Еко Агро АД	1	1
Приморско клуб ЕАД	1	
Еко Плод ЕООД		9
Общо	122	130

Задължения

Доставчик	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Албена АД	-	35
Албена Тур АД		1
Общо	-	36

26. Бизнес сегменти

“ИНТЕРСКАЙ” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016

	Продажба на авиационен бензин		Приходи от летателни услуги		Приходи от наем		Други		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи										
Приходи от всички продажби	315	373	233	285	142	142	94	87	784	887
Разходи	196	248	466	559	34	61	34	27	750	895
Резултат за сегмента	119	125	(233)	(274)	108	81	60	60	54	(8)
Неразпределени разходи									(456)	(508)
Неразпределени приходи									16	3
Финансови приходи										11
Финансови разходи									(2)	(3)
Печалба преди данъци									(388)	(505)
Корпоративни данъци – нето									(109)	31
Нетна печалба за годината									(497)	(471)

	Продажба на авиационен бензин		Приходи от летателни услуги		Приходи от наем		Други		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Активи										
Нетукови активи по сегменти	1022	1054	3540	3650	1169	1206	435	458	6166	6308
Текущи активи по сегменти	76	40	308	163	-	-	10	6	394	209
Неразпределени активи									16971	17392
Общо активи	1098	1094	3848	3813	1169	1206	445	464	23531	23969
Пасиви										
Задължения по сегменти към свързани лица	-	-	-	-	-	35	-	-	-	35
Неразпределени задължения							1437	1360	1437	1360
Общо пасиви						35	1437	1360	1437	1395
Капиталови разходи										
Капиталови разходи по сегменти			5	25			1		6	25
Неразпределени капиталови разходи										
Общо капиталови разходи			5	25			1		6	25
Разходи за амортизация										
Амортизация по сегменти	1	1			57	57			58	58
Неразпределена амортизация							73	76	73	76
Общо разходи за амортизация	1	1			57	57	73	76	131	134

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

	Продажба на авиационни билети		Приходи от летателни услуги		Приходи от вземн		Други		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2016	2016	2015	2016	2015
	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Контрагент 1	96.51 %	85.79 %	57.94 %	74.74 %	31.69 %	36 %	-	-	52.04 %	65.51 %

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	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Кредити и вземания, в т.ч.	365	265
Търговски и други вземания	152	101
Парични средства и парични еквиваленти	213	134
Общо:	365	265

Финансови пасиви

Финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.		
Търговски и други задължения	16	55
Общо:	16	55

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 сделките 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 вземания от несвързани лица са както следва:

2015 година

	Брутен размер	относителен дял
До 90 дни	19	84,21 %
от 91 – 180 дни		
От 181 - 2 години		15,79 %
над 2 години	16	
Общо	35	100%

2016 година

	Брутен размер	относителен дял
До 90 дни	63	100%
от 91 – 180 дни		
От 181 - 2 години		
над 2 години	16	
Общо	79	100%

Пазарен риск

Риск на лихвоноси паричните потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с които оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива, което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. През отчетния период предприятието е било изложено в минимална степен на лихвен риск. Като

цело 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 засегнати 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 управлението 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.

2015 година

Категории	на издаване	до 1 м.	2-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	Общо
Финансови активи	220		15	25	35	295
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	58		15	25	35	133
Текущи търговски и други вземания	28					28
Парични средства и парични еквиваленти	134					134
Финансови пасиви	55					55
Текущи търговски и други задължения	55					55
Нетен ликвиден дисбаланс	165		15	25	35	240

2016 година

Категории	на издаване	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

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 2016 г. и 31 декември 2015 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 земаи (включващи „текущи и нетекущи земаи“, 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:

	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Общо земаи и лизинг	-	-
Намалени с парични средства и парични еквиваленти	(213)	(134)
Нетен дълг		-
Общо собствен капитал	22495	22574
Общо капитал	22495	22574
Съотношение на задлъжнялост	-	-

28. Справедлива стойност

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

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

Определяне на справедливата стойност

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

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

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

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

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

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

Справедлива стойност

Към 31.12.2016 год. е извършена оценка на пазарната стойност на инвестицията на Интерскай АД в търговското предприятие „АКТИВ СИГ“ ООД, ЕИК: 124523953 от независим оценител Донка Димова Михайлова – сертифициран оценител, притежаванца сертификати на независим оценител рег. № 500100296/14.12.2009г. за търговски предприятия и вземания, рег. № 100100901/14.12.2009г. за оценка на недвижими имоти и рег. № 810100103 за оценка на земеделски земи и трайни насаждения.

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

Метод на чистата стойност на активите

В основата на метода, както и на методите, основани на доходността, е заложен принципът, че стойността на предприятието е настоящата стойност на всички ползи (доходи), които могат да се получат в бъдеще. За разлика от методите на доходността, при метода на чистата стойност на активите ползата от притежаване на дадено предприятие се оценява чрез хипотетична продажба на активите му, вместо чрез техният потенциал да генерират доход.

Методът на чистата стойност на активите почива на основното равенство на счетоводният баланс:

СОБСТВЕН КАПИТАЛ = АКТИВИ — ПРИВЛЕЧЕН КАПИТАЛ

Поради това, че активите се записват по тяхната “историческа цена”, то пазарната им стойност може чувствително да се различава от стойността, записана в баланса.

Метод на дисконтиране на паричните потоци

Този метод на оценка се основава на перспективата за развитие на дружеството. Прогнозата за бъдещите парични потоци е извършена на база наблюдавана тенденция за повишаване на приходите и промяна на относителният дял на разходите на дружеството.

Тежестен метод

При използването на повече от един метод за определяне на пазарната стойност на дружеството, за извеждане на справедлива пазарна стойност се определят относителни тегла на отделните използвани методи.

Обезценената стойност на инвестициите са докладвани в Приложение 2 и 22.

Към 31.12.2015 г. е извършена оценка на справедливата стойност на земите и сградите (*Ниво 2 в иерархията 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. Анализиранияте офертни цени са коригирани за отчитане на разликите в характеристиките на сравняваните обекти. Приложени средни величини на пряко или косвено

достъпни за наблюдение входящи данни – базисна пазарна стойност на урегулирани поземлени имоти, при средно квадратично отклонение 70% и след приспадане на обичайното офертно завишение - 30,63 евро/кв.м и на земеделски земи – 10,54 евро/кв.м.

- За оценка на сградите е използван метод на вещната стойност – при този метод справедливата стойност е изведена на база производствените разходи за единица площ на ново строителство, коригирани в съответствие с ценната конюнктура и фактичестото състояние на имота със загубите от физическо износване, техническо и икономическо обезценяване. Чрез коригираните стойности са отчетени обективното 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 към РЗП – средно 1500 лв/кв.м.

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

29. Условни ангажменти

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

Срещу дружеството не са предявявани съдебни искиове 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 чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Независим одитор на „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 хиляди лв. Регистрираният одитор не е извършвал други услуги на дружеството.