

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

И

**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Годишен доклад за дейността.....3 стр.

Финансов отчет към 31 декември 2017 година.....5 стр.

Пояснителни приложения (Бележки) към финансовия отчет....12 стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад е изготвен съгласно чл. 247 от Търговския закон и чл. 39 от Закона за счетоводството.

Докладът обхваща дейността на дружеството през 2017 година и очакваното развитие през следващите периоди.

I. Общ преглед на дейността на Интерком Груп ООД през 2017 година.

1. Постигнати финансови резултати на дружеството за финансовата година, обхващаща периода 01.01.2017-31.12.2017 г.

Върху размера на нетните приходи от продажби на дружеството най-голямо влияние имат приходите от продажба на стоки. Те заемат 96,6% от нетните приходи от продажби, като приходите от продажби са нарастнали спрямо 2016 г. със 27 062 хил.лв., което представлява ръст от 23,3 %.

През 2017 г. Интерком Груп ООД е реализирало счетоводен финансов резултат печалба в размер на 2833хил. лева. Във финансовия резултат за годината е включен и положителен ефект от преобразуване (вливане на дъщерно дружество, отчетено по метода на покупката съгласно МСФО 3 и съгласно пар. 10 на МСС 8) в размер на 3 228 хил.лева.

2. Основни финансови показатели за 2017 година:

- Анализ на ликвидността:

Коефициент на обща ликвидност – 1,02

Коефициент на бърза ликвидност – 0,46

Коефициент на абсолютна ликвидност – 0,007

- Анализ на обръщаемостта:

Коефициент на обръщаемост /брой обороти/ на МЗ – 5,34

- Анализ на рентабилността:

Коефициент на рентабилността на продажбите – 0,02

Коефициент на рентабилността на собствения капитал – 0,047

3. В дейността на Интерком Груп ООД няма настъпили съществени събития по смисъла на МСС 10 Събития след балансовата дата (в периода от датата, към която е изготвен отчета до датата на изготвянето му), които да налагат съответните корекции и (или) оповестяване.

II. Капитал на Интерком Груп ООД

През 2017 г.е извършено увеличение на основния капитал на дружеството в размер на 30 000 хил.лева за сметка на неразпределената печалба. Към 31.12.2017 г. той възлиза на 50 млн. лева.

III. Прогноза за бъдещото стопанско развитие на дружеството

1. Прогноза за търговската политика на дружеството:

С оглед на постигнатия резултат през 2017 година и през отчетната 2018 година в Интерком Груп ООД се очаква нарастване на приходите от продажби на стоки (Очакваният ръст е в размер на 5-6 %). Насочеността на Интерком Груп ООД остава към развитието на производствената и търговска политика за задоволяването на близките европейски пазари и запазване на добрите позиции на дружеството на пазара на метали в страната. Основен двигател на разтеж, на който Дружеството залага е износьт (вкл. вдържави от Европейския съюз).Според очакванията на Европейската комисия и Министерство на финансите на Република България през 2018 година се прогнозира и осезаемо нарастване поръчките в строителния сектор, което е още един благоприятстващ фактор за развитието на Дружеството.Друг сегмент, на който се залага, са изградените дългогодишни отношения с

партньори от ЕС, с които реализираният оборот през годините бележи стабилен ръст. Икономическият подем в Еврозоната и растящата международна търговия означават и повече търсене за експортно ориентирани компании. През 2018 година се очаква икономиката в България да нарасне с около 4-5 % спрямо 2017 година. Това, заедно с предприетите мерки от Европейската комисия за налагане на по-протекционистична политика по отношение на търговията с метали (касаещи главно вноса от Китай) в ЕС, дава по-добра перспектива за развитие, както в Европа, така и на територията на РБългария. Освен положителни очаквания, е възможно да се оправдаят и икономическите (и финансови) рискове, свързани с по-нисък разтеж на нововъзникващите пазари (главно Китай), което може да засегне повече страни. Резките промени в цените на енергоносителите също могат да допринесат за забавяне на икономическия разтеж в Европа. Като възможен риск пред бизнеса в последните години се очертава и недостигът на работна ръка (както квалифицирана, така и не- или нискоквалифицирана). В период на приспособяване на търговската политика на дружеството към растящия европейски пазар, се наблюдава трайно увеличение на дела на продажбите към европейските ни партньори, с които дружеството е подписало договори за предоставяне на допълнителни срокове за отложено плащане чрез ползване на услугите на големи национални и международни компании за факторинг. Друг проблем (и риск) е високата задлъжнялост на бизнеса и домакинствата, която обаче бележи тенденции на намаление от 2010 г. насам. Въпреки това, оборотните кредити и забавата на плащанията представляват заплаха за цялостното развитие на бизнеса. Забавя се нарастването на необслужваните кредити на търговските предприятия, но все още се изпитват трудности в частния сектор. Политиката на Интерком груп ООД през 2018 година отново ще е насочена главно към намаляване на просрочената задлъжнялост на клиентите, като това ще бъде приоритет и през следващите години.

През 2018 г. Дружеството ще продължи да диверсифицира производството си по начин, който обхваща територията на цялата страна с основни производствени центрове – Варна, София и Русе.

Към края на 2017 година стойността на собствения капитал възлиза на 60494 хил. лева. Това обстоятелство дава допълнителна гаранция за намерението на ръководството да продължава приетата линия на утвърждаване на предприятието като едно от водещите в областта на производството и търговията с метали в България и региона.

2. Прогнозна финансова информация:

Основната задача на дружеството е оптимизирането на разходите за управление, чрез правилното им планиране и развитие на договорните отношения с контрагентите. Необходимо е разходите да се планират въз основа на сключени дългосрочни договори както с контрагентите, така и с персонала, с оглед на либерализацията на пазара на труда.

Очаква се приток на финансов ресурс и от по-доброто управление на направените инвестиции на дружеството в дъщерни и асоциирани предприятия под формата на допълнително разпределяне на дивиденди в полза на Интерком Груп ООД, както и продажба на невключени в стопанския оборот недвижими имоти. През 2017 година дъщерните дружества са гласували дивидент в полза на Интерком Груп ООД в размер на 530 хил. лева.

09март 2018 година

(Павлин Николов)

Управител:



***ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА***

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2017

	Бележка №	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Приходи от продажби	1	142 765	115 703
Други приходи	2	925	1 437
Отчетна стойност на продадени активи	3	(128 917)	(102 327)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	4	73	(20)
Разходи за материали	5	(862)	(630)
Разходи за външни услуги	6	(5 416)	(5 305)
Разходи за персонала	7	(2 547)	(2 059)
Разходи за амортизация	8	(1 537)	(1 306)
Разходи за обезценка	9	(2 636)	(615)
Други разходи	10	(597)	(1 037)
Финансови приходи,	11	3 960	9 612
(в т.ч. ефект от вливане на дъщерно предприятие)	12	3 228	8 165
Финансови разходи	13	(2 099)	(2 135)
Печалба (загуба) преди данъци		3 112	11 318
Приход (разход) за данък	14	(279)	(1 104)
Печалба (загуба) за годината		2 833	10 214
Други компоненти на всеобхватния доход			
Компоненти, които няма да бъдат			
рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Печалба (загуба) по преоценки на имоти, машини и оборудване		-	-
Данък върху дохода свързан с други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Компоненти, които могат да бъдат		-	-
рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба		-	-
Данък в/у доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които могат да бъдат рекласифицирани		-	-
Друг всеобхватен доход нетно от данък		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		2 833	10 214

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 09 март 2018 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор



Св. одиторски доклад от 09.03.2018г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017 година

	Бележка №	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	44 150	41 475
Нематериални активи	16	4	4
Инвестиции в дъщерни дружества	17	20 560	21 941
Инвестиции в асоциирани дружества	18	1 463	1 463
Други нетекущи активи (Инвестиционни имоти)		5 489	5 709
Отсрочени данъчни активи	19	82	167
Общо нетекущи активи		71 748	70 759
Текущи активи			
Материални запаси	20	34 141	20 595
Нетекущи активи държани за продажба	21	922	2 058
Търговски и други вземания	22	28 004	30 448
Парични средства	23	470	951
Общо текущи активи		63 537	54 052
Общо активи		135 285	124 811

0285 Фаня Филипова
Регистриран одитор

Сол. одиторски доклад 5
09.03.2018г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017 година (продължение)

	Бележка №	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	24	50 000	20 000
Преоценъчен резерв	25	1 283	1 283
Други резерви		575	575
Натрупана печалба (загуба)	26	8 636	36 573
Общо собствен капитал		60 494	58 431
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	27	10 499	11 405
Други нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	28	54	107
Отсрочени данъчни пасиви	29	1 965	1 829
Общо нетекущи пасиви		12 518	13 341
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	30	33 854	29 534
Задължения по лихвени заеми	31	28 125	23 304
Задължения по финансов лизинг	32	57	171
Дължими данъци	33	237	30
Общо текущи пасиви		62 273	53 039
Общо пасиви		74 791	66 380
Общо собствен капитал и пасиви		135 285	124 811

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 09 март 2018 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор



Съг. одиторски доклад от
09.03.2018г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

	Бележка №	Основен капитал	Преоп. резерв	Общи резерви	Натр. печалба (загуба)	Общо
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2016 година		1 450	1 283	575	44 914	48 222
Текущ финансов резултат		-	-	-	10 214	10 214
Друг всеобхватен доход		18 550	-	-	(18 555)	(5)
Общо всеобхватен доход		20 000	1 283	575	36 573	58 431
Разпределени дивиденди		-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2016 година		20 000	1 283	575	36 573	58 431
Разпределени дивиденди		-	-	-	-	-
Текущ финансов резултат		-	-	-	2 833	2 833
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-	-
Други промени в собствения к-л	34	30 000	-	-	(30 770)	(770)
Салдо на 31 декември 2017 година		50 000	1 283	575	8 636	60 494

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 09 март 2018 г. от:

Павлин Николаев
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор

0285 Фаня
Филипова
Регистриран одитор

от 09.03.2018г.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти (бележка 35)	156 644	126 377
Плащания към контрагенти	(145 393)	(107 598)
ДДС и акцизи възстановени от бюджета	2 528	334
ДДС и акцизи платени към бюджета	(11 963)	(9 891)
Други постъпления от основната дейност	250	240
Други плащания от основната дейност	(945)	(647)
Плащания, свързани с персонала	(2 440)	(2 005)
Парични потоци от основната дейност	(1 319)	6 810
Възстановени (платени) данъци върху доходите	-	-
Нетни парични потоци от основната дейност	(1 319)	6 810
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	-	(5 817)
Постъпления от продажба на инвестиции в дъщерни дружества		
Плащания за придобиване на инвестиции в асоциирани дружества		
Постъпления от продажба на инвестиции в асоциирани дружества		
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(832)	(329)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	267	851
Изплатени дивиденди		
Получени дивиденди	441	2 052
Други постъпления (плащания) от инвестиционната дейност	7	10
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(117)	(3 233)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	108 862	43 047
Изплатени лихвени заеми	(104 881)	(44 286)
Изплатени лихви, такси и комисионни (бележка 35)	(3 025)	(2 063)
Постъпления от лихви	9	
Нетни парични потоци от финансовата дейност	965	(3 302)

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 (продължение)

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	(471)	275
Парични средства в началото на годината	951	684
Изменения във валутни курсове	(10)	(8)
Парични средства в края на годината (виж също бележка 19)	<u>470</u>	<u>951</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 09 март 2018 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор



Св. одиторски доклад от
09.03.2018г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

1. Правен статут

Интерком Груп ООД е регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията в гр. Варна. Адресът на регистрация и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. Инж. Павлин Николов № 11. Съдружници в Дружеството са Павлин Иванов Николов – притежаващ 67 % от капитала и Светослав Марчев Миладинов – притежаващ 33 % от капитала на дружеството.

Регистрираният предмет на дейност на дружеството е вътрешно и външно – търговска дейност, производство на стоки за широко потребление, представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина, бартерни и реекспортни сделки, както и търговски консултации във връзка с осъществяването на горните дейности.

Основен предмет на дейност е продажбата на метали /тръби, ламарина, профили и др./ и производство и продажба на метални изделия /арматурни заготовки, монтажни елементи, нарязване по дължина и ширина на ламарина и др.п./

Дейностите се извършват както следва: Централно управление в град Варна и складови бази в гр. Русе, гр. Пловдив, гр. София, гр. Елин Пелин и гр. Бургас.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на 09.03.2018 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Индивидуалният финансов отчет на Интерком груп ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Предприятият изготвя финансовия си отчет на основата на принципа за действащо предприятие. Възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват в текущия отчет.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишния период започващ на 1 януари 2017 г., несанасти пилю промени в счетоводната политика на дружеството, освен някоя и нова и разширяване на вече установени оповестявания, без това да доведе до промяна в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството.

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

✓ МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

✓ МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 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. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията е оценъчният модел за финансовите активи по справедлива стойност, добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на моделана „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкрystalизирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.

✓ МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

✓ МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. -приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

✓ МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и 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. – 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 намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

✓ МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

✓ МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство, към и от категория „инвестиционни имоти“. Такива трансфери са допустими, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и когато са налице доказателства за смяната в употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила.

✓ КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби). При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получаване в чуждестранна валута, датата на транзакцията е датата на първоначалното признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/получаване) или е датата на всяко плащане/получаване.

✓ КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение дава насоки за счетоводното отчитане на данъците върху дохода по МСС12 когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива: 1) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране; 2) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; 3) как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; 4) как предприятието е преценило и третирало промените във фактите и обстоятелствата; и 5) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други.

✓ МСС 19 (променен) – Промени в планове за дефинирани доходи, съкращения на персонала или уреждане (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в планове за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преизчислението, дружеството е длъжно да използва заложените предположения използвани при преизчислението. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в планове за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница на активите.

За останалите стандарти, които са променени, но не са в сила за периода започващи на 01.01.2017 година, ръководството е преценило, че ни биха имали ефект върху счетоводната политика на Дружеството.

Финансовият отчете изготвена база историческата цена, с изключение на част от имотите, машини и оборудване, които са представени по справедлива стойност, както и такива, придобити при вливане на дъщерни дружества.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2. Дружеството планира да изготви консолидирания си финансов отчет до 30.04.18 г.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 и 2016 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2016:	1 USD = 1.85545 лв.
31 декември 2017:	1 USD = 1.63081 лв.

Заключителният курс на българския лев към румънската лея към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2016	1 RON = 0.430894 лв.
31 декември 2017	1 RON = 0.419841 лв.

Степента на закръгляване, използвана при представяне на сумите във финансовия отчет е до шестият знак след десетичната точка.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

2.6. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Инвеститорът контролира предприятието, в което е инвестирано, когато изложен на или има права върху променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано.

2.7. Асоциирани дружества

Асоциирано дружество е предприятие, в което Дружеството-майка упражнява значително влияние, но което не представлява дъщерно или съвместно предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.9. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2017 година	2016 година
Административни и търговски сгради	25 - 50 години	25 - 50 години
Машини, съоръжения и оборудване	3–10 години	3–10 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис обзавеждане	4-7 години	4-7 години
Дълготрайни нематериални активи	4-7 години	4-7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земята, активите в процес на изграждане и на напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

В отчета на Дружеството за 2017 година като инвестиционни имоти са посочени изцяло недвижими имоти придобити чрез вливане на дъщерното дружество Тракия Ресурс – Черно Море ЕООД.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

3.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, преносната стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-висока от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в печалбата или загубата. Когато активът се отчита по преоценена стойност, загубата от обезценка се отразява като увеличение на преоценъчния резерв, освен ако не е била първоначално призната в печалбата или загубата. В този случай, възстановяването на загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата, но само до степента, до която тя е била отразена в резултата през предходен отчетен период.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акцизи и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи и частта от непреките променливи и постоянни разходи, разпределени на база количество произведена продукция в себестойността на фактически произведената продукция през периода, при спазване на принципа за нормален производствен капацитет.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определена стойност се прилага метода първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние.

3.5.1. Финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансов актив или пасив е класифициран като държан за търгуване, когато е придобит главно с намерение да бъде продаден или закупен обратно в близко бъдеще или е деривативен инструмент. В тази категория Дружеството класифицира опционните и фючърсните контракти, сключени на международни борсови пазари.

След първоначалното им признаване, финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се оценяват по справедлива стойност към края на отчетния период, като всяка разлика до тази стойност се признава в печалбата или загубата в периода, в който възниква.

3.5.2. Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани плащания и падеж, които Ръководството има намерение и възможност да държи до настъпване на техния падеж.

3.5.3. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.5.4. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, неклассифицирани в предходните категории. Според намеренията и възможностите на Ръководството да ги реализира в дългосрочен план или в рамките на едногодишен период, в отчета за финансовото състояние на Дружеството се посочват като дългосрочни или краткосрочни финансови инвестиции и включват инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и малцинствени участия.

В съответствие с изискванията на МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни дружества*, Дружеството е възприело да отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия като прилага МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

Редовните покупки и продажби на финансови активи на разположение за продажба се признават на дата на тъгуване – датата на сделката, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност се признава в другия всеобхватен доход. При последваща продажба или обезценка на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбата или загубата.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

3.5.5. Обезценка на финансови активи

Към края на отчетния период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи.

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат в друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

Загубата от обезценка на инвестициите, държани до падеж, предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между преносната стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.5.6. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третира получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.5.7. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително . Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

възнаграждение. В случай че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 40г.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, според законовите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

3.7. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Съгласно действащото за 2016 и 2017 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2016 и 2017 година е използвана данъчна ставка 10%.

3.8. Признаване на приходи и разходи

3.8.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

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

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.8.2. Приходи и разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Приходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната транзакция.

3.8.3. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.9. Лизинг

3.9.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.9.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.9.3. Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ (БЕЛЕЖКИ) ПОСОЧЕНИ В ОТЧЕТА ЗА
ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД И ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

Бележка № 1. Приходи от продажби

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Продукция	49	26
Стоки	137 896	110 845
Услуги	4 820	4 832
	142 765	115 703

Бележка № 2. Други приходи

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	708	875
Търговски лихви и неустойки	20	416
Излишъци на активи	9	24
Обезщетения от застрахователи	2	5
Отписани задължения	71	1
Приходи от продажба на материали	32	57
Други	83	59
	925	1 437

Бележка № 3. Отчетна стойност на продадени активи

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	127 749	101 173
Отчетна стойност на продадените материали	32	55
Отчетна стойност на продадените ДА и активи държани за продажба	1 136	1 099
	128 917	102 327

Бележка № 4. Изменение на запасите от продукция

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Намаление на запасите от продукция и незавършено пр-во	73	(20)
	73	(20)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка № 5. Разходи за материали

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Горива и смазочни материали	110	118
Електроенергия и отопление	132	138
Офис консумативи	15	14
Резервни части	62	45
Рекламни материали	35	23
Основни суровини и материали за производство	383	178
Спомагателни материали	15	18
Вода	13	13
Работно облекло	2	1
Други	95	82
	862	630

Бележка 6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Такси от факторинг	255	197
Пристанищни такси	39	45
Наеми	249	309
Реклама	198	155
Транспортни разходи	2 389	2 571
Комуникации	58	71
Консултации и обучение	13	3
Разходи за одит	10	9
Ремонт и поддръжка	128	59
Охрана	6	8
Застраховки	208	237
Услуги подизпълнители	377	302
Товаро-разтоварни дейности	1 007	827
Разходи за абонаменти	122	108
Префактурирани услуги	178	156
Други	179	248
	5 416	5 305

Бележка 7. Разходи за персонала

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Възнаграждения	2 187	1 762
Предоставени ваучери	53	35
Социални осигуровки	307	262
	2 547	2 059

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 8. Разходи за амортизация

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на сгради	519	489
Амортизация на машини	419	402
Амортизация на трансп. средства	135	138
Амортизация на прогр. продукти	3	2
Амортизация на други активи	241	238
Амортизация на инвестиционни имоти	220	37
	<u>1 537</u>	<u>1 306</u>

Бележка 9. Разходи за обезценка

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	2 636	615
Обезценка на търговски вземания	1658	449
Обезценка на ДА инвестиции	978	166
Възстановена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	(41)	(1)
Възстановена обезценка на търговски вземания	(41)	(1)
	<u>2 595</u>	<u>614</u>

Бележка 10. Други разходи

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки	42	43
Представителни разходи и спонсорство	102	55
Местни данъци и данъци върху разходите	152	120
Глоби и неустойки	28	35
Дарения	147	7
Разходи по съдебни и изпълнителни дела	48	6
Изписани вземания/Признати задължения	23	571
Други	55	200
	<u>597</u>	<u>1 037</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 11. Финансови приходи

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	125	152
Лихви от лихви по банкови сметки	-	-
Други финансови приходи	8	-
Приходи от дялово участие	530	1 160
Приходи от преобразуване на предприятие под общ контрол (вливане на дъщерно дружество)	3228	8 165
Положителни валутни разлики	69	135
	<u>3960</u>	<u>9 612</u>

Бележка 12. Ефект от вливане на дъщерно дружество

През текущата година с решение на Общото събрание на Дружеството е взето решение за вливане на дъщерното дружество Интерхолидей БГ ЕООД в предприятието-майка Интерком Груп ООД. Съгласно решението, за дата на вливането за счетоводни цели е избрана дата 31.12.2017 година, като към датата на изготвяне на настоящия отчет преобразуването не е вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията. Ефектът от него в размер на 3228 хил. лева е намерил отражение в индивидуалния отчет на Дружеството за 2017 година. Съгласно пар. 10 на МСС 8 и прилагайки по аналогия МСФО 3 вливането е осчетоводено по метода на покупката. Справедливата стойност на разграничимите активи е 4957 хил. лв, на разграничимите пасиви – 350 хил. лв, и нетният положителен ефект в размер на 3228 хил. лв. (Приходи от преобразуване на предприятие под общ контрол) е представен в Отчета за всеобхватния доход на Интерком груп.

Бележка 13. Финансови разходи

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Лихви по получени банкови заеми	1 369	1 555
Лихви по финансов лизинг	26	65
Лихви по получени търговски заеми	48	28
Отрицателни валутни разлики	310	158
Обезценка на финансови активи		
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	346	329
	<u>2 099</u>	<u>2 135</u>

Бележка 14. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*. През текущата година Дружеството е реализирало счетоводен финансов резултат преди облагане в размер на 3 112 хил. лева. При преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели Дружеството пренася целия размер на подлежащата на припадане данъчна загуба в размер на 322 хил. лева.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 15. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 01 Януари 2016	21 710	12 702	6840	2 517	1 481	725	45975
Придобити	3 300	1 231	365	176	140	153	5365
Излезли	(306)	(452)	(180)	(184)	(198)	(134)	(1454)
Салдо на 31 декември 2016	24 704	13 481	7025	2 509	1 423	744	49886
Придобити	377	3917	650	303	283	140	5670
Излезли	(-)	(27)	(726)	(743)	(270)	(31)	(1797)
Салдо на 31 декември 2017	25081	17371	6949	2 069	1436	853	53759
Надрупана амортизация							
Салдо на 01 януари 2016	X	1 305	3 101	2 147	1 182	-	7 735
Начислена	-	489	533	138	101	-	1 261
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	(-)	(42)	(168)	(182)	(193)	(-)	(585)
Салдо на 31 декември 2016	X	1 752	3 466	2 103	1 090	-	8411
Начислена	-	519	679	154	211	-	1 563
Обезценка	286	692	-	-	-	-	978
Изписана през годината	(-)	(4)	(372)	(697)	(270)	(-)	(1 343)
Салдо на 31 декември 2017	286	2959	3 773	1560	1 031	-	9609
Преносна стойност към 1 януари 2016	21 710	11 397	3739	370	299	725	38240
Преносна стойност към 31 декември 2016	24 704	11 729	3559	406	333	744	41 475
Преносна стойност към 31 декември 2017	24795	14412	3176	509	405	853	44 150

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 16. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензии хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 01 януари 2016	487	-	2	489
Придобити	2	-	-	2
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Излезли	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2016	489	-	2	491
Придобити	8	-	-	2
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Излезли	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2017	497	-	2	499
<i>Натрупана амортизация</i>				
Салдо на 01 януари 2016	483	-	2	485
Начислена	2	-	-	2
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2016	485	-	2	487
Начислена	8	-	-	8
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2017	493	-	2	495
Преносна стойност към 1 януари 2016	4	-	-	4
Преносна стойност към 31 декември 2016	4	-	-	4
Преносна стойност към 31 декември 2017	4	-	-	4

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 17. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестиции в дъщерни дружества	31 декември 2017		31 декември 2016	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1.Интерком Профил ЕООД	23	100 %	23	100 %
2. Мега профил ИГЕООД	5627	100 %	5627	100 %
3. Интерком Херку ООД	-	-	1	65 %
4. Интерком Стийл Сървис(обезценено)	-	100 %	-	100 %
5. Интертрейд кампъни	3	66 %	3	66 %
6. Интерком спед ООД	1 504	99.9%	1 504	99.9%
7. Явор АД	8 189	92 %	8 189	92 %
8. Интерком глас ЕООД	1 005	100%	1 005	100%
9.Българска черноморска стомана АД	25	100 %	25	100 %
10. Интерком Шипинг ЕООД	3 179	100 %	3 179	100 %
11. Интерхолидей БГ ЕООД	-	-	1 380	100 %
12. Интерком Ойл Варна ЕООД	500	100 %	500	100 %
13. Метал Трейд Б-я ЕООД	4	100 %	4	100 %
14. Интерком Ресурс ЕООД	500	100 %	500	100 %
15. Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	1	100 %	1	100 %
	20 560	-	21 941	-

Бележка 18. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестиции в асоциирани дружества	31 декември 2016		31 декември 2015	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Фонд Мениджър	-	-	1	1 %
2. Премиер Фонд АДСИЦ	-	-	20	4 %
3. Интерпорт АД	4	33 %	4	33 %
4. Интерпорт България АД	25	50 %	25	50 %
5. Порт строй ООД	1 102	50 %	1 102	50 %
6.Бумпаксервиз	332	45 %	331	45 %
	1 463	-	1 483	-

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) През отчетната 2016 година е извършена обезценка (100 % от стойността на инвестицията) на чуждестранно дъщерно дружество Интерком Стийл Сървис - Сърбия.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Към края на 2017 г. не са налице индикации за обезценка на останалите дългосрочни финансови активи поради следните съображения:

- Дъщерните и асоциирани дружества не са публични и не съществува активен пазар чрез който да се определи надеждно справедливата цена на притежаваните в тях акции и дяловете.
- Някои от дружествата са с отрицателен финансов резултат, но собственият им капитал е положителна величина и притежаваните от тях дълготрайни материални активи са представени по балансова стойност, която е значително по-ниска от справедливата им цена. Дружествата не са правили преоценка на дълготрайните материални активи, защото прилагат НСС.

Бележка 19. Отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Отсрочен данъчен актив от неползван отпуск	10	8
Отсрочен данъчен актив от обезценени вземания	3	58
Отсрочен данъчен актив от превишение на счетоводните амортизации над данъчните	52	52
Отсрочен данъчен актив от обезценка на съучастия	17	17
Отсрочен данъчен актив от неизплатени задължения на ФЛ	1	-
Отсрочен данъчен актив от неприспаднати загуби	-	32
	83	167

Бележка 20. Материални запаси

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Стоки	33 236	19 332
Материали	215	224
Продукция	137	384
Незавършено производство	320	-
Предоставени аванси за покупки на МЗ	233	655
	34 141	20 595

Бележка 21. Дълготрайни активи държани за продажба

Включените в групата „Дълготрайни активи държани за продажба” са главно активи, обявени за продажба. Тези активи не се използват в стопанския оборот на Интерком груп ООД. Те включват: Котли, цистерни, помпи, редуктори. През 2013 година са придобити активи, включени в тази група чрез вливането на „Водно стопанство” ЕАД и чрез покупка на жилищни сгради, предназначени за продажба. През 2016 година са прекласифицирани част от активите, като активи включени в стопанския оборот на Интерком Груп ООД. Общата стойност на групата на Нетекущите активи, държани за продажба е 922 хил. лева, като през годината са отписани такива с балансова стойност общо за 1 136 хил.лв, от които активи за 736 хил.лева продадени и активи за 400 хил.лева отписани.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 22. Търговски и други вземания

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, в т.ч.	13 822	18 131
<i>Първоначална стойност</i>	13 822	18 172
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(41)
Вземания от свързани лица, в т.ч.	9 319	7 083
<i>Първоначална стойност</i>	9 319	7 083
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Съдебни и присъдени вземания	2 400	3 470
Данъци за възстановяване, в т.ч.	3	291
<i>Данък добавена стойност</i>		291
<i>Други данъци</i>	-	-
Други	2 460	1 473
	28 004	30 448

В съответствие с утвърдената си фирмена политика, Дружеството предоставя на клиентите кредитен период, след изтичането на който върху неплатеното салдо се изчислява неустойка. Дружеството обезценява напълно всички вземания, за които има ясни индикации и доказателства, че тези вземания по принцип не са възстановими.

В условията на икономическа нестабилност и силна междуфирмена задлъжнялост, Интерком Груп ООД се налага да прилага индивидуален подход при преценка относно основанията за обезценка на всяко вземане. При условие, че са минали над 360 дни от падежа на вземането и не са постигнати споразумения за схеми за погасяване, същото се обезценява в зависимост от шансовете за неговото събиране по съдебен или извънсъдебен ред, между 20 и 100 % от номиналната стойност на вземането.

Вземания по лихвени заеми

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	-	-
<i>Първоначална стойност</i>	-	-
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	-	-
	-	-
Краткосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	4786	3912
<i>Първоначална стойност</i>	4 786	3 912
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	114	155
	4 900	4 067
	4 900	4 067

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 23. Парични средства

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	370	723
Краткосрочни депозити	1	8
Парични средства в брой	99	220
Парични средства по отчет за паричните потоци	470	951
Блокирани парични средства	-	-
Парични средства по отчет за финансовото състояние	470	951

Бележка 24. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. На 7 юли 2017 година Общото събрание на Дружеството е взело решение за увеличаване на основния капитал с 30 000 хил.лева за сметка на неразпределената печалба. Увеличението на капитала е вписано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 17 юли 2017 година. Внесеният напълно основен капитал към края на отчетния период е в размер на 50000 хил. лв.

Към края на отчетния период съдружници в Дружеството са:

Съдружници	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Павлин Иванов Николов	67 %	67 %
Светослав Марчев Миладинов	33 %	33 %
	100.00%	100.00%

Бележка 25. Преоценъчен резерв

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Резерв от преоценка на имоти, машини и съоръжения	1 283	1 283
Резерв от преоценка на финансови активи на разположение за продажба	-	-
	1 283	1 283

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 26. Натрупана печалба (загуба)

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Натрупана печалба (загуба)		
Неразпределена печалба	5802	26 359
Непокрита загуба	-	-
Текуща печалба (загуба)	2834	10 214
	<u>8636</u>	<u>36 573</u>

Бележка 27. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	10 499	11 405
Облигационни заеми	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>10499</u>	<u>11 405</u>

Бележка 28. Задължения по финансов лизинг

	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	57	171
Между една и две години	54	107
Между три и пет години	-	-
Над пет години	-	-
	<u>111</u>	<u>278</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг		
	<u>(57)</u>	<u>(171)</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година		
	<u>54</u>	<u>107</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година		
	<u>57</u>	<u>171</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са основно машини и транспортни средства. Периодът за който се сключват лизинговите договори е 4 години.
Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

Бележка 29. Отсрочени данъчни пасиви

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Отсрочен данъчен пасив от превишение на данъчните амортизации над счетоводните	-	-
Отсрочен данъчен пасив от извършена преоценка на ДМА	43	44
Отсрочен данъчен пасив в резултат на вливане на дъщерно дружество.	1 922	1 785
	<u>1965</u>	<u>1829</u>

Бележка 30. Търговски и други задължения

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Задължения към свързани лица	789	903
Задължения към доставчици	22263	16 980
Получени аванси	4653	2 974
Задължения за персонал (вкл. СО)	236	199
Задължение по факторингови операции	5609	8209
Други	304	269
	<u>33854</u>	<u>29 534</u>

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Остатък в началото на годината	79	80
Начислени през годината	67	51
Ползвани през годината	(50)	(52)
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>96</u>	<u>79</u>
<i>Отпуски</i>	81	67
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	15	12

Остатъкът в края на годината е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 31. Задължения по лихвени заеми

Краткосрочни задължения

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Банкови заеми	28 125	23 304
Облигационни заеми	-	-
Задължения по обратен лизинг	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>28 125</u>	<u>23 304</u>

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в раздел Други бележки.

Отпуснатите на Дружеството краткосрочни и дългосрочни заеми са обезпечени чрез ипотeki и залог на имоти, машини и съоръжения и стоки.

Бележка 32. Задължения по финансов лизинг - Виж бележка 28.

Бележка 33. Дължими данъци

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по ЗДДС	148	-
Задължения по ЗДДФЛ	44	24
Задължения по ЗМДТ	18	-
Задължения за данък върху печалбите	17	-
Задължения по ЗКПО (извън задължения за корпоративен данък)	10	6
	<u>237</u>	<u>30</u>

Бележка 34. Други промени в собствения капитал

Най-същественото влияние в структурата на собствения капитал има увеличението на основния капитал на Дружеството в размер на 30 000 хиляди лева. През годината е отписан имот с балансова стойност 400 хил.лева поради загубено дело във връзка с доказване собствеността на имота. Имотът е придобит по силата на договор за вливане през предходни периоди. Отражение е намерила и корекцията на данъчната временна разлика във връзка с отписания имот в размер на 40 хил.лева. Като други промени в собствения капитал са оризнати и представени платени стари задължения, отписани в минали години.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Бележка 35. Прекласификации в отчета за паричния поток

През текущата година (в частта за предходната година) е извършено прекласифициране на паричните потоци, свързани с лихви и такси за факторинг в размер на 550 хил.лева от групата на паричните потоци от оперативната дейност в парични потоци от финансовата дейност. Прекласифицирането е извършено ретроспективно и цели по-адекватно представяне бизнес модела на предприятието от гледна точка взаимоотношенията с клиенти, на които са предоставени кредитни лимити.

Бележка 36. Оповестяване на свързаните лица

Дружеството-майка (контролиращо дружество) е Интерком Груп ООД.

Свързано лице	Вид свързаност и вид на извършваните сделки
Интерком Профил ЕООД	дъщерно дружество Продажби на стоки
Мега профил ИГЕООД	дъщерно дружество Покупка/Продажби на услуги
Интерком Стийл Сървис	дъщерно дружество
Интертрейд кампъни	дъщерно дружество
Явор АД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ и продажба на стоки
Българска черноморска стомана ЕАД	дъщерно дружество
Интерком Шипинг ЕООД	дъщерно дружество Превоз на стоки
Интерком ойл Варна ЕООД	дъщерно дружество Получена финансова помощ
Метал Трейд България ЕООД	дъщерно дружество Покупка на услуги
Интерком Спед ООД	дъщерно дружество Покупка/Продажба на услуги
Интерком Глас ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Интерком Ресурс ЕООД	дъщерно дружество Продажба на услуги
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	дъщерно дружество Предоставена финансова помощ
Порт строй ООД	асоциирано дружество
Интерпорт АД	асоциирано дружество
Интерпорт България АД	асоциирано дружество
Бумпаксервиз	асоциирано дружество
Триметком АД	Друга свързаност Предоставена финансова помощ

Салдо между Интерком Груп ООД и свързаните с него лица към 31.12.2017 г.

Име	Вземане	Задължение	Заем (вземане)	Дивидент
Интерком Профил ЕООД	1 454 473.54		3 269 473.50	
Мега профил ООД	1 447 512.14	-309 497.25		
Интерком Шипинг ООД	3 384.74	-35 827.43	625 029.55	
Интерком Стийл Сървис				135 879.75
Интерком спед	587 812.67	-395 925.12		
Интерком ресурс	97 665.53			
Интерком Глас	154 627.89	-10 216.13	597 442.09	
Светослав Марчев Миладинов	3 122.87			
Триметком АД	30 513.94		56 137.18	
Интерком ойл Варна ЕООД	32 945.81	-37 906.05	239.46	47 945.95
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД			293 676.72	
Явор АД	334 988.26			

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Метал Трейд България АД				122 827.55
Младост Проджект ЕООД			23 632.05	
	4 147 047.39	-789 371.98	4 865 630.55	306 653.25

Част от отпуснатите заеми по договори за финансова помощ между свързаните лица през 2017 г. са предоговарени (удължаване на срока) и са с падеж до 31.12.2018 г.

Бележка 37. Други бележки:

Задължения за обезщетения при пенсиониране

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение. Дружеството не разполага с необходимата статистическа информация и актюерски изчисления, поради което ръководството не е направило оценка на дължимите обезщетения.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 40 г.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, според законовите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

Дивиденди

През финансовата 2017 година Общото събрание на Дружеството не е приело решение за разпределяне на дивидент.

Управление на риска

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Общото събрание на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено предимно на валутен и лихвен риск.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и има получени лихвени заеми, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута. Като стъпка за управление на валутния риск Дружеството прилага хеджиране на чужда валута.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка. През 2016 и 2017 година заемите с променливи лихвени проценти са в български лева и, евро.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране (договори за продажба и обратен лизинг на активи) и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат. Дружеството е предоговорило голяма част от своите кредитни договори за период след 2020 година, което дава на дружеството допълнителна свобода да може правилно да планира своите парични потоци.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез авансово плащане.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми от свързани лица формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Белжка 38. Заложени имоти като обезпечение по банкови кредити

банка	собственик	обезпечение (имот)
Юробанк АД	Интерком Груп	с.Ахелой, имот с площ 6000м2 исграда 58м2 – 173 хил.евро
		Гр. Бургас, кв. Сарафово, Парцел – 139 хил.евро
		Гр. Елин Пелин, Парцел и сгради – 562 хил.евро
		Залог на стоки – 11,6 млн.евро
	Мегапрофил ИГ	Гр. Русе, КМА – 1 млн.евро
		Гр. Русе, залог на машини – 1,816 хил.лева
	Матаги	Гр. Русе, Разтоварище за горива – 172 хил.евро
	Явор АД	Гр. Варна, кв. Винаца (УПИ) 453 хил. евро
		Гр. Варна, парцел (УПИ) – 161 хил.евро
		ТЦ Явор, Парцел и сграда 2 694 хил.евро
СИ Банк	Интерком Груп	Гр. Пловдив, ул. Георги Бенев 15 (Парцел УПИ и Сгради)
	Интерком Профил	Особен залог на стоки – 1000 хил.евро
	Мегапрофил ИГ	Гр. Русе, Палцел и сгради (Завод за тръби – 3 102 хил.евро
	Интерком Глас	Особен залог на стоки (стъкло) – 485 хил.евро
ДСК	Интерком груп	Гр.София, ул. История Славянобългарска – парцел и сграда. Ипотеката е заличена в началото на 2018 година поради продажба на имота.
Уникредит Булбанк АД	Павлин Николов	Гр.Варна, ул.Кръстю Мирски 17
	Интерком груп	Особен залог на стоки 4602 хил.евро
		С.Разделна, м-ст Буджака парцел 628 726 дка
		Х-л Бор Грийн Спа, к.с. Семково (общ. Белица), РЗП 2776м2
		С. Кранево, в.с. Инперпарк, парцел 2331м2, РЗП 603,13м2
		Гр. Варна, ЗПЗ, ПИ № 264 с площ 12750м2, склад 3199м2, автороботилница 112м2

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017

	Гр. Бургас, ЮПЗ, парцел 15333м2, РЗП 537.6м2
	Гр. Бургас, кв. Долно Езерово парцел 47 736 м2 и сграда 140 м2
	Гр. Варна, ЗПЗ, парцел 3530 м2 и Административно сграда
	Гр. Варна, ЗПЗ, парцел 14 899 м2
	Гр. Пловдив, Кукленско шосе 13, парцел 13022м2
	Гр. Пловдив, Филипово изток, парцел 14590м2
	Гр. Перник, Офис-сграда 416 м2
	Гр. Лом, парцел 14688 м2, сграда – 1482 м2

Бележка 39. Събития след балансовата дата

В периода между датата на баланса (31.12.2017 г.) и датата на одобряване на отчета за публикуване (09.03.2018 г.) няма събития по смисъла на МСС 10, налагащи корекция на представената информация или оповестяване.

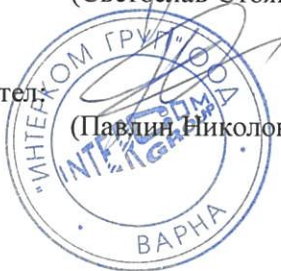
Дата на съставяне: 09 март 2018 г.

Съставител:

(Светослав Стоянов)

Ръководител:

(Павлин Николов)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна**

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики

По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считаю, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Параграф за обръщане на внимание

1. Както е оповестено в Приложение (бел.) 12. съгласно План за преобразуване с дата за счетоводни цели 31.12.2017 г. е извършено вливане на едно дъщерно дружество - „Интерхолидей БГ“ ЕООД – гр. Варна в предприятието-майка „Интерком Груп“ ООД. Ефектът от вливането е намерил отражение в индивидуалния отчет на дружеството-майка.

2. Обръщам внимание на оповестеното в Приложение 2.2. на индивидуалния финансов отчет, че към датата на неговото изготвяне все още не е бил издаден консолидирания отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 30.04. 2018 г.

Моето мнение не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него
Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него. Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с одита на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, моето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо

предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- Достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си

доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Фаня А. Филипова, регистриран одитор,
Варна, ул. Македония № 107

09.03.2018 г.



0285 Фаня
Филипова
Регистриран одитор