2019

ИНТЕРТРЪК БГ АД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

EXISTRA
audit • accounting • tax

ЕКЗИСТРА ООД
ул. "Солун" № 51
София 1680
България
audit@existra.bg
www.existra.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
"ИНТЕРТРЪК БГ" АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ИНТЕРТРЪК БГ" АД** („Дружеството"), състоящ се от Счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и Отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 като действащо предприятие, като оповести, когато е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и като използва счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството 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

Нашите цели са да получим 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 издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с 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, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, произтичащо от измама, е по-висок от риска, при който съществуването неправилно отчитане произтича 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.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение дали е уместна използваната от ръководството счетоводна база, основана на предположението за действащо предприятие, както и, на базата на получените одиторски доказателства, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите 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.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме 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 идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

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 нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно

докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно *Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора* на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, 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, нашето становище е, че:

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

София, 11 септември 2020 г.

За „ЕКЗИСТРА“ ООД, управител: Регистриран одитор, отговорен за одита:

Милена Рангелова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 143 Екзистра ООД

Милена Рангелова

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА ИНТЕРТРЪК БГ АД

ПРЕЗ 2019 г.

Ръководството на ИНТЕРТРЪК БГ АД представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), при прилагане на освобожданията за представяне и оповестяване по чл.29 от Закона за счетоводството.

Докладът е одобрен за издаване с Протокол от 30.06.2020 г. от заседание на Съвета на директорите и е изготвен в съответствие с изискванията на Търговския закон и глава седма от Закона за счетоводството. Дружеството не е задължено по закон и не представя Декларация за корпоративно управление.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.Информация за предприятието

ИНТЕРТРЪК БГ АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър на 20.01.2017 г. с ЕИК: 204418650. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. София, район Сердика, ул. „Малашевска" № 8.

Основният капитал е внесен изцяло при учредяването на дружеството и е разпределен в 1000 броя налични поименни акции с номинална стойност 50 лева.

„ИНТЕРТРЪК БГ" АД е с едностепенна система на управление, Съветът на директорите се състои от трима членове, както следва:

- Атанасиос Патрудис – Председател на СД
- Мариян Петков – Член на СД и Изпълнителен директор
- Елени Малгари – Член на СД и Изпълнителен директор

Дружеството се представлява от Мариян Петков и Елени Малгари заедно.

Предметът на дейност е международен превоз на товари и спедиционни услуги.

2.Преглед на дейността на дружеството

През 2019 г. Дружеството реализира приходи в размер на 6 703 хил. лв.(за 2018 г. – 6 599 хил. лв.). Интертрък работи активно по основните си маршрути – групажни превози от България за Германия, Холандия, Белгия и Гърция. Има и курсове за Северна Франция. През 2019 г. се отчита раздвижване на пазара на групажни превози. Дружеството работи с 5–6 превозвача, които са негови постоянни партньори. Ползват се само наети превозни средства.

Дружеството ползва офис на бул. „Черни Връх" №84 и склад на ул. „Детелина" №5 в с. Волуяк , където се обработват товарите за групажните превози от България за Германия, Холандия, Белгия и Гърция.

II. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКОТО СЪСТОЯНИЕ И РЕЗУЛТАТИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Финансовият резултат за 2019 г. след облагане с данъци е 726 хил. лв. (2018 г. - 464 хил.лв.). Ръководството поддържа възходящата линия на развитие посредством оптимизиране на разходите, реализация на нови пазари и разширяване предмета на дейност на дружеството. Стремежът на ръководството е насочен също така към поддържане на политика на навременно разплащане с доставчици, развитие на дружеството и акумулиране на повече приходи.

Дружеството е реализирало приходи от оперативна дейност в размер на 6 722 хил. лв.(2018 г. - 6 607 хил.лв.). Разходите за оперативна дейност през 2019 г. са 5 898 хил.лв. (2018 г. – 6 070 хил.лв.), представляващи 88% от приходите.

Детайлна информация за разходите е представена в годишния финансов отчет.

Други показатели, важни за разбирането на финансовото състояние на Дружеството, са:

- **Нетният оборотен капитал,** представляващ разликата между текущите активи и текущите задължения, е в размер на 720 хил.лв. към 31.12.2019 г. (2018 г. - 457 хил.лв.)
- Коефициентът за **обща ликвидност** показва способността на предприятието да погаси текущите си задължения с ликвидни (текущи) активи. Към 31.12.2019 г. текущите активи превишават текущите задължения 1,7 пъти.
- Коефициентът за **абсолютна ликвидност** показва каква част от текущите задължения могат да бъдат погасени незабавно (с парични средства). Коефициентът е 0.4, т.е. 40% от задълженията могат да бъдат изплатени незабавно.
- Коефициентът за търговските вземания показва за колко дни се събират вземанията от клиенти. За 2019 г. коефициентът е 68 дни.

III. ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.
- Дружеството не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част не са лихвени или са с фиксиран лихвен процент.
- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на продуктите, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания. Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са търговските вземания и парични средства в банкови сметки. В дружеството са въведени политики и процедури за одобряване на кредитни периоди за контрагентите, както и за навременното проследяване и събиране на търговските вземания. Паричните наличности в банкови сметки са в размер под гарантираните по Закона за гарантиране на влоговете в банките.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Управление на капитала

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

IV. ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Усилията на ръководството през 2020 г. ще са насочени основно към:

- Разширяване на клиентската база и сключване на нови договори.
- Разширяване предмета на дейност на дружеството
- Участие в програми, финансирани от Европейския съюз

V.ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството през 2019 г. не е извършило действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

VI.ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЧЛ.187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. Дружеството не е придобивало и/или прехвърляло собствени акции.
2. Дружеството не притежава собствени акции.
3. Дружеството не е извършвало придобивания.
4. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 36 хил.лв.
5. Членовете на Съвета на директорите не са придобивали и не са прехвърляли акции след учредяването на дружеството.
6. Членовете на Съвета на директорите участват като неограничено отговорни съдружници, притежават повече от 25% от капитала на други дружества, участват в управлението на други

дружества като управители, прокуристи или членове на управителни или надзорни съвети, както следва:

Наименование на дружеството	ЕИК	Процент участие	Участие в управителни органи
Интертрък България ООД	BG200703171	55%	Управител
МД Арт 2018 ООД	BG205384051	50%	Управител
Викмар Трейд България ООД	BG204065218	50%	Управител

7. Договори, сключени при условията на чл.240б от Търговския закон, с членовете на съветите и свързани с тях лица – няма такива.

VII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Във връзка с приетия Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. по повод КОВИД-19, сме направили анализ на влиянието на предприетите мерки и очакваното въздействие в следващите 12 месеца върху дейността на Дружеството. Извършеният анализ обхваща преценка на всички възможни индикации и ефекти от тях, включително способността на дружеството да генерира приходи и събираемост на вземанията от клиенти. Нашето заключение е, че не очаква дейността на дружеството да бъде съществено засегната от мерките и действията по време на и след отмяна на извънредното положение.

VIII.ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентулни злоупотреби и други нередности.

гр. София, 30 юни 2020 г.

INTER TRUCK

Мариян Петков
Изпълнителен директор

Елени Малгари
Изпълнителен директор

Годишен финансов отчет	• Счетоводен баланс • Отчет за приходите и разходите
Приложения	• Информация за дружеството • Активи, задължения, капитал • Приходи и разходи
Управление на риска	• Приблизителни оценки, преценки и грешки • Управление на финансовия риск • Управление на капитала
Непризнати позиции	• Условни ангажименти • Събития след датата на отчетния период
Друга информация	• Взаимоотношения със свързани лица • Счетоводна политика

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА „ИНТЕРТРЪК БГ" АД към 31 декември 2019 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
		Сума (в хил.лв.)				Сума (в хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		**57**	**101**	**Собствен капитал**		**781**	**563**
Нематериални активи	2	30	56	Записан капитал	1.1	50	50
Дълготрайни материални активи	2	26	44	Резерви		5	5
Отсрочени данъци		1	1	Натрупана печалба от минали години			44
				Текуща печалба (загуба)		726	464
Текущи (краткотрайни) активи		**1 745**	**1 798**	**Задължения**	5	**1 025**	**1 341**
Вземания	3	1 361	1 574				
Парични средства	4	384	224				
Разходи за бъдещи периоди		**4**	**5**				
СУМА НА АКТИВА		**1 806**	**1 904**	**СУМА НА ПАСИВА**		**1 806**	**1 904**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 30 юни 2020 г.:

Юлияна Георгиева
„Мидора" ЕООД
Съставител

Мариян Петков
Изпълнителен директор

Елени Малгари
Изпълнителен директор

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра" ООД:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА „ИНТЕРТРЪК БГ" АД за 2019 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
Разходи				**Приходи**			
Разходи за материали и външни услуги	6	5 515	5 666	Нетни приходи от продажби		6 703	6 599
Разходи за персонала	7	306	326				
Разходи за амортизация и обезценка	2	45	51				
Други разходи		32	27	Други приходи		19	8
Общо разходи за оперативна дейност		**5 898**	**6 070**	**Общо приходи от оперативна дейност**		**6 722**	**6 607**
Разходи от обезценка на финансови активи		13	11				
Разходи за лихви и други финансови разходи		5	12	Други лихви и финансови приходи		1	2
Общо финансови разходи		**18**	**23**	**Общо финансови приходи**		**1**	**2**
Общо разходи		**5 916**	**6 093**	**Общо приходи**		**6 723**	**6 609**
Счетоводна печалба		807	516				
Разходи за данъци от печалбата		81	52				
Печалба		**726**	**464**				
Всичко		**6 723**	**6 609**	**Всичко**		**6 723**	**6 609**

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 30 юни 2020 г.:

Юлияна Георгиева
„Мидора" ЕООД
Съставител

Мариян Петков
Изпълнителен директор

Елена Малгари
Изпълнителен директор

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра" ООД:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Одиторско дружество София Рег. № 148 Екзистра ООД

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра" ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Информация за дружеството

„ИНТЕРТРЪК БГ" АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър на 20.01.2017 г. с ЕИК: 204418650. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. София, район Сердика, ул. „Малашевска" № 8.

Основният капитал е внесен изцяло при учредяването на дружеството и е разпределен в 1000 броя налични поименни акции с номинална стойност 50 лева.

„ИНТЕРТРЪК БГ" АД е с едностепенна система на управление, Съветът на директорите се състои от трима членове, както следва:

- Атанасиос Патрудис – Председател на СД
- Мариян Петков – Член на СД и Изпълнителен директор
- Елени Малгари – Член на СД и Изпълнителен директор

Дружеството се представлява от Мариян Петков и Елени Малгари заедно.

Предметът на дейност е международен превоз на товари и спедиционни услуги.

1.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали този принцип е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Направен е анализ на въздействието на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. по повод КОВИД-19, включително способността на дружеството да генерира приходи и събираемостта на вземанията от клиенти. Не се очаква дейността на дружеството да бъде съществено засегната от мерките и действията по време на и след отмяната на извънредното положение. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	комп. техника BGN'000	машини и оборудв. BGN'000	трансп. средства BGN'000	други BGN'000	софтуер BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност						
на 01.01.2018	**2**	**15**	**30**	**9**	**-**	**56**
Постъпили	4	4			56	**64**
на 31.12.2018	**6**	**19**	**30**	**9**	**56**	**120**
Постъпили	1					**1**
на 31.12.2019	**7**	**19**	**30**	**9**	**56**	**121**
Амортизация						
на 01.01.2018		**(1)**		**(1)**		**(2)**
Начислена	(1)	(6)	(10)	(1)		**(18)**
на 31.12.2018	**(1)**	**(7)**	**(10)**	**(2)**	**-**	**(20)**
Начислена	(3)	(5)	(10)	(1)	(26)	**(45)**
на 31.12.2019	**(4)**	**(12)**	**(20)**	**(3)**	**(26)**	**(65)**
Балансова стойност						
на 01.01.2018	**2**	**14**	**30**	**8**	**-**	**54**
на 31.12.2018	**5**	**12**	**20**	**7**	**56**	**100**
на 31.12.2019	**3**	**7**	**10**	**6**	**30**	**56**

2.1. Значителни преценки

Към датата на всеки отчет ръководството организира преглед за обезценка на дълготрайните активи. В резултат на прегледа, направен към 31.12.2019 г., ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка (за 2018 г. – няма).

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2019	2018
▪ Компютърна техника	2 години	2 години
▪ Машини и оборудване	3 години	3 години
▪ Транспортни средства	4 години	4 години
▪ Офис обзавеждане	7 години	7 години
▪ Софтуер	2 години	2 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка

година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

3. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Клиенти	1 046	1 340
Данъци за възстановяване	110	120
Вземания от свързани лица (прил.8.2)	205	114
Общо	**1 361**	**1 574**

3.1. Значителни преценки

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. През 2019 г. са обезценени вземания от клиенти в размер на 33 хил. лв. (за 2018 г. – няма).

4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Парични средства в брой	2	1
Парични средства в безсрочни депозити	382	223
Общо	**384**	**224**

5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към доставчици	680	929
Задължения към свързани лица	152	313
Овърдрафт с годишна лихва 3%	100	
Задължения по финансов лизинг (прил. 5.1)	13	24
Данъчни задължения	58	33
Задължения, свързани с персонала (прил.5.2)	22	42
Общо, в това число:	**1 025**	**1 341**
Текущи	*1 025*	*1 329*
Нетекущи	-	*12*

5.1. Задължения по финансов лизинг

Дружеството наема при условията на финансов лизинг товарен автомобил, който е включен в състава на транспортните средства. Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договора са:

Минимални лизингови вноски по периоди:	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
До 1 година	13	12
От 1 до 2 години		12
Общо, в това число:	**13**	**24**
Главница	*12*	*22*
Лихва	*1*	*2*

5.2. Задължения, свързани с персонала

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения по неизползван отпуск	9	11
Задължения по трудови възнаграждения	1	11
Задължения по договори за управление	3	4
Задължения за осигурителни вноски	9	16
Общо	**22**	**42**

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Спедиция	5 008	5 159
Възнаграждения спедитори	130	146
Складиране, товаро-разтоварни дейности	161	115
Наем	87	92
Застраховки	24	35
Административно обслужване	4	11
Инвентар и консумативи	23	23
Банкови такси	7	9
Счетоводство и одит	23	24
Други	48	52
Общо	**5 515**	**5 666**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Възнаграждение на персонала	176	163
Възнаграждение на управителите	89	128
Социално осигуряване	41	35
Общо:	**306**	**326**

8. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица с дружеството:

Свързани лица	Причина за свързаност
INTERTRUCK Ltd., Гърция	Ключов управленски персонал
КМ ЛОГИСТИКС ЕООД	Ключов управленски персонал
Интертрък България ЕООД	Ключов управленски персонал
DTSU Intertruck LTD DOO, Македония	Ключов управленски персонал
Intertruck GR Hungary KFT, Унгария	Ключов управленски персонал

8.1. Покупки и транзакции от свързани предприятия

Причина за свързаност	вид покупка	Сделки през 2019 BGN'000	Салдо на 31.12.2019 BGN'000	Сделки през 2018 BGN'000	Салдо на 31.12.2018 BGN'000
Ключов управленски персонал	услуга	1 323	152	1 633	313
Общо		**1 323**	**152**	**1 633**	**313**

Условията, при които се извършват сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

8.2. Продажби и транзакции към свързани предприятия

Причина за свързаност	вид транзакцията	Сделки през 2019 BGN'000	Салдо на 31.12.2019 BGN'000	Сделки през 2018 BGN'000	Салдо на 31.12.2018 BGN'000
Ключов управленски персонал	услуга	563	145	699	70
Ключов управленски персонал	други вземания	16	60	20	44
Общо		**579**	**205**	**719**	**114**

Условията, при които се извършват сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

8.3. Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 89 хил. лв. (за 2018 г. - 128 хил. лв).

9. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството не води съдебни дела и няма условни ангажименти.

10. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Във връзка с приетия Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г. по повод КОВИД-19, ръководството е направило анализ на влиянието на предприетите мерки и очакваното въздействие в следващите 12 месеца върху дейността на Дружеството. Извършеният анализ обхваща преценка на всички възможни индикации и ефекти от тях, в това число събираемост на вземанията от клиенти. Заключението на Ръководството е, че не очаква дейността на дружеството да бъде съществено засегната от мерките и действията по време на и след отмяна на извънредното положение.

11. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

11.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, при прилагане на освобожданията за представяне и оповестяване за малко предприятие по тези стандарти и чл.29 от Закона за счетоводството. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2019 година. Предходна година – 2018 година.

11.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

11.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев, който е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски

сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

11.4. Счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Полезен живот и обезценка на дълготрайни активи (прил. 2.1)
- Обезценка на вземания (прил. 3.1)

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

11.5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.
- Дружеството не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част не са лихвени или са с фиксиран лихвен процент.
- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на продуктите, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания. Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са търговските вземания и парични средства в банкови сметки. В дружеството са въведени политики и процедури за одобряване на кредитни периоди за контрагентите, както и за навременното проследяване и събиране на търговските вземания. Паричните наличности в банкови сметки са в размер под гарантираните по Закона за гарантиране на влоговете в банките.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Управление на капитала

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява

съответната възвръщаемост на инвестираните средства и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

11.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

11.7. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

11.8. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките

разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

11.9. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити.

11.10. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.
Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

11.11. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд

Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

11.12. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват загуби от операции в чуждестранна валута, отрицателни разлики от финансови инструменти и други.

11.13. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2018 г. – 10%). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2020 г. – 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

11.14. Акционерен капитал и резерви

„Интертрък БГ" АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания от него.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във

фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (ако са издадени срещу парична или апортна вноска);

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 30 юни 2020 г.:

Юлияна Георгиева, „Мидора" ЕООД Съставител	Мариян Петков Изпълнителен директор	Елени Малгари Изпълнителен директор