„Интерком“ ЕООД

Финансов отчет

31 декември 2021 г.

„Интерком“ ЕООД
Финансов отчет
31 декември 2021 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**2**
Баланс	**5**
Отчет за приходи и разходите	**7**
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	**9**
Отчет за собствения капитал	**10**
Приложение към финансовия отчет	**11**

Доклад за дейността на „Интерком“ ЕООД

през 2021 г

Едноличният собственик на капитала на Дружеството прие годишния финансов отчет за 2021г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

В тази връзка, Едноличният собственик на капитала на Дружеството прие следния годишен доклад за дейността:

1. Информация за дружеството

Предметът на дейност на „Интерком" ЕООД е свързан главно с организация и осъществяване ремонти на товарни и пътнически вагони, с логистични и сервизни услуги свързани с международен железопътен комбиниран транспорт, както и търговия със стоки.

„Интерком" ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в СГС по фирмено дело № 22332 от 1994 година с капитал 5 000 лева. В резултат на допълнителни вноски капиталът на Дружеството е увеличен от 5 000 лева на 17 000 лева. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията. Едноличен собственик на капитала е „Виа Спорт" ЕООД. С Решение на едноличния собственик на капитала вписано на 13.01.2022 година, дружеството се управлява от двама управители – Валери Димитров и Пламен Димов –заедно и поотделно.

Седалището и адресът на управление на дружеството е България, 1618 София, р-н Витоша, ул. „Белмекен" №27, етаж 3, ап 4.
Основно място на дейност е с адрес България, София 1202, ул.Клокотница 2А, ет.3, офис 13.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

2. Икономическо състояние и резултати от дейността

Основни финансови данни

През 2021г. дружеството реализира печалба в размер на 510 хил.лв. През 2021г. приходите на дружеството са в размер на 5 928 хил.лв. От тях 4 628 хил.лв. от продажба на услуги и 1 289 хил.лв. от продажба на стоки. През 2020г. общите приходи на дружеството са били 7 138 хил.лв.

3. Кадрова структура

Средно списъчния състав на Дружеството за 2021 година се състои от петима служителя, като за осъществяване на конкретни проекти според необходимостта се наемат допълнително съответните специалисти.

Кадровата структура на Дружеството е съгласно одобрените през 2021г. поименни и щатни разписания.

4. Организационна структура

Дружеството се управлява от двама управители – заедно и поотделно. Към 31.12.2021 г. няма изградена клонова мрежа.

5. Финансово – икономическо състояние и резултати от дейността

5.1. Общ преглед

Постигнатата през 2021 г. печалба дава основание да се оцени годината като успешна. Паричните потоци от основна дейност осигуряват стабилен източник на средства.

5.2. Промяна в основния капитал

Дружеството не е променяло размера на основния си капитал.

5.3. Инвестиции в капиталите на други предприятия

Към 31.12.2021 г. Дружеството притежава акции и дялове в капитала на:

Име на дружество	2021 '000 лв	участие %	2020 '000 лв	участие %
„Вагонен завод Интерком” АД	956	80	955	80
„Дрийм Експрес” ООД	-	75	-	75
	956		**955**	

5.4. Използване на ресурсите на дружеството

Дружеството няма съществени ангажименти, които да ангажират значителни капиталови ресурси.

Дружеството се финансира със собствени средства и банкови кредити.

6. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Няма настъпили важни събития след годишното счетоводно приключване.

7. Важни научни изследвания и разработки

Няма важни научни изследвания и разработки.

8. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството през 2022 г.

Целите, които Дружеството си е поставило за 2022г. са изпълнение на текущите и сключване на нови договори, повишаване на рентабилността и ефективността.

9. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

30.05.2022 г. Управители: _____ _____
/Валери Димитров, Пламен Димов/

БАЛАНС
към 31.12.2021 година

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
А	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
Машини, производствено оборудване и апаратура	6	18
Транспортни средства	27	35
Общо за група I:	33	53
II. Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	956	955
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-
Общо за група II:	956	955
Общо за раздел "А":	989	1 008
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Продукция и стоки, в т.ч.	161	42
- стоки	700	421
Общо за група I:	861	463
II Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	653	225
Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия	671	576
Други вземания	3 253	2 465
В т.ч. над 1 год.	379	136
Общо за група II:	4 577	3 266
III. Парични, средства, в т.ч.		
- в брой	-	-
- в безсрочни сметки (депозити)	63	44
Общо за група III:	63	44
Общо за раздел „Б“:	5 501	3 773
Сума на актива (А+Б)	6 490	4 781

Изготвил: _____
Данаил Качамаков /

Управители: _____
/Валери Димитров, Пламен Димов/

Дата: 30.05.2022г.

ИНТЕРКОМ ЕООД * СОФИЯ БЪЛГАРИЯ SOFIA BULGARIA * INTERCOM Ltd.

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
А	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	17	17
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч		
- неразпределена печалба	1 016	243
- непокрита загуба	-	-
Общо за група II:	1 016	243
III Текуща печалба	510	773
Общо за раздел „А“:	1 543	1 033
Б. Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	3 701	1 970
- до 1 година	2 998	1 217
- над 1 година	703	753
Задължения към доставчици, в т.ч.	998	1 023
- до 1 година	792	967
- над 1 година	206	56
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
- до 1 година	-	-
- над 1 година	-	-
Други задължения, в т.ч.	248	755
- до 1 година	150	435
- над 1 година	98	320
- Към персонала в т.ч.	27	121
- до 1 година	27	121
- Осигурителни задължения, в т.ч.	3	6
- до 1 година	3	6
- Данъчни задължения, в т.ч.	62	277
- до 1 година	62	277
- Други	-	-
- до 1 година	-	-
Общо за раздел „Б“, в т.ч.:	4 947	3 748
- до 1 година	3 940	2 619
- над 1 година	1 007	1 129
Сума на пасива (А+Б)	6 490	4 781

Изготвил: _____
/Данаил Качамаков/

Управители: _____
/Валери Димитров, Пламен Димов/

Дата: 30.05.2022г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2021 година

Наименование на приходите и разходите	Сума(хил. лева)	
	текуща година	предходна година
А	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби:		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	5 917	7 129
а) стоки	1 289	555
б) услуги	4 628	6 574
2. Други приходи	6	9
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	5 928	7 138
II. Финансови приходи	-	-
Общо финансови приходи	-	-
3.Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо приходи (1+2+3)	5 928	7 138
4.Счетоводна загуба	-	-
Вичко (Общо приходи+4)	5 928	7 138

Изготвил: _____
/Данаил Качамаков /

Управители: _____
/Валери Димитров, Пламен Димов/

Дата: 30.05.2022г.

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
А	1	2
А. **Разходи**		
I. Разходи за оперативна дейност		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	3 780	5 395
а) суровини и материали	1 308	1 867
б) външни услуги	2 472	3 528
2. Разходи за персонала, в т.ч.	215	224
а) разходи за възнаграждения	194	203
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	21	21
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	20	20
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	20	20
- разходи за амортизация	20	20
4. Други разходи, в т.ч.	1 223	557
а) балансова стойност на продадените активи	1 176	507
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	5 238	6 196
II. Финансови разходи		
5. Разходи за лихви и други финансови разходи.	122	82
Общо финансови разходи	122	82
6. Печалба от обичайна дейност	568	860
Общо разходи (1+2+3 ±4+5)	5 360	6 278
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	568	860
8. Разходи за данъци от печалбата	58	87
9. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-
10. Печалба	510	773
Всичко (Общо разходи +8+9+10)	5 928	7 138

Изготвил: _____
/ Данаил Качамаков /

Управители: _____
/ Валери Димитров, Пламен Димов/

Дата: 30.05.2022г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	Плащания	нетен поток	постъпления	Плащания	нетен поток
А	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 986	11 198	(1 212)	9 279	9 703	(424)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		306	(306)		152	(152)
Платени и възстановени данъци от печалбата		87	(87)		66	(66)
Други парични потоци от основна дейност	77	87	(10)	9	72	(63)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	10 063	11 678	(1 615)	9 288	9 993	(705)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				-	25	(25)
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6 104	4 373	1 731	3 355	3 267	88
Парични потоци от лихви, комисионни и други подобни	-	64	(64)	-	64	(64)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	6 104	4 470	1 634	3 355	3 331	24
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	16 167	16 148	(19)	12 643	13 349	(706)
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	44	-	-	750
Е. Парични средства в края на периода	-	-	63	-	-	44

Изготвил: _____
/ Данаил Качамаков /

Управители: _____
/ Валери Димитров, Пламен Димов/

ИНТЕРКОМ ЕООД * СОФИЯ БЪЛГАРИЯ SOFIA BULGARIA * INTERCOM Ltd.

Дата: 30.05.2022г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

31.12.2021 година

хил.лева

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Нерапределена печалба	Непокрита загуба		
А	1	2	3	4	5
1.Салдо в началото на отчетния период	17	243	-	773	1 033
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	17	243	-	773	1 033
3.Финансов резултат за текущия период	-	-	-	510	510
4.Разпределение на печалба за дивиденти	-	-	-	-	
5.Други изменения в собствения капитал	-	773	-	(773)	-
6.Салдо към края на отчетния период	17	1 016	-	510	1 543
7.Собствен капитал към края на отчетния период	17	1 016	-	510	1 543

Изготвил: _____
/ Данаил Качамаков /

Управители: _____
/ Валери Димитров, Пламен Димов/

Дата: 30.05.2022г.

Приложение към финансовия отчет

1. Обща информация

Предметът на дейност на „Интерком" ЕООД е свързан главно с посредничество при ремонт на товарни и пътнически вагони, с логистични и сервизни услуги свързани с осъществяването на международен железопътен комбиниран транспорт, както и търговия със стоки.

„Интерком" ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в СГС по фирмено дело № 22332 от 1994 година с капитал 5 000 лева.
В резултат на допълнителни вноски капиталът на Дружеството е увеличен от 5 000 лева на 17 000 лева. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията. Едноличен собственик на капитала е „Виа Спорт" ЕООД.

С Решение на едноличния собственик на капитала от 07.08.2018 година година е приет нов устав. Дружеството се управлява и представлява от двама управители.

Седалището и адресът на управление на дружеството е България, 1618 София, р-н Витоша, ул. „Белмекен" №27, етаж 3, ап.4.
Основно място на дейност е с адрес България, София 1202, ул. „Клокотница" 2А, ет.3, офис 13.

2. Счетоводна политика. Основа за изготвяне и промени

2.1. Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на „Интерком" ЕООД са изготвени в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 46 на МС от 21.03.2005 г. и обнародвани в ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г.; в сила от 01.01.2005 г. В тази връзка предходния отчетен период на основните форми е съпоставимия предходен период.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на финансовите отчети са представени по долу. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет. Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

3.2. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на „Интерком“ ЕООД. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Консолидираните финансови отчети на Дружеството включват финансовите отчети на предприятието майка така както и тези на дружествата под контрола на „Интерком“ ЕООД чрез пълна консолидация. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по себестойност.

Асоциирани са тези предприятия върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по себестойност а в последствие се отразяват по:

Метода на собствения капитал

Репутация или корекции във връзка със справедливата стойност на дела на инвеститора в асоциираното предприятие, се отразяват в стойността на инвестицията.

Всички последващи промени по отношение размера на участието на Дружеството в капитала на асоциираното предприятие се отразяват в балансовата стойност на инвестицията. Промени дължащи се на нетния резултат, генериран от асоциираното дружество, се отразяват в Отчета за приходи и разходи на Дружеството собственик на инвестицията. По този начин финансовият резултат на асоциираното предприятия има влияние върху финансовия резултат на Дружеството. Промените споменати по-горе могат да включват последваща амортизация или обезценка на справедливата стойност на активи и пасиви на асоциираното предприятие. Промени, които са били директно отразени в капитала на асоциираното предприятие, например в резултат на отразяване на ценни книжа на разположение за продажба, се отразяват в капитала на Дружеството. Всички промени в асоциираното предприятие, които не са свързани с приходите, например разпределянето на дивидент или други сделки с акционерите на асоциираното дружество, се отразяват срещу получените или предоставените постъпления. Тези сделки не променят капитала или нетния финансов резултат за периода. В случаите, в които делът на Дружеството в генерираните загуби на асоциираното предприятие, надвиши размера на балансовата сума на инвестицията, Дружеството не признава своя дял в по-нататъшните загуби на асоциираното предприятие. Отчитат се допълнителни загуби само дотолкова, доколкото инвеститорът има поети задължения или е извършил плащания от името на асоциираното предприятие.

Или

Себестойностен метод

Инвестицията се отчита по себестойност. В отчета за приходи и разходи се признава доход от инвестицията само доколкото инвеститорът получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба, на предприятието, в което е инвестирал, възникнала след датата на придобиването на дела на инвеститора. Всеки доход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на стойността на инвестицията.

3.3. Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на Финансовите отчети на „Интерком“ ЕООД са изготвени в хиляди български лева (000'BGN; хил.лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на „Интерком“ ЕООД.

Активите и пасивите са преизчислени по заключителен курс към датата на баланса.

Заключителните курсове към датата на баланса, използвани за презчисление на финасовите отчети са, както следва: 31 Декември 2021: 1,95583.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.955830 лв.

3.4. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от „Интерком“ ЕООД. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия: значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача; не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях; сумата на прихода може да бъде надеждно оценена; вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени; направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени. Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти се признават в момента на тяхното разпределение.

3.5. Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

3.6. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период. Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива. Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Софтуер	2 години
Други	6-7 години

„Интерком“ ЕООД извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството. Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на „Интерком” ЕООД е в размер на 500 лв.

3.7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период.Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има

икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък. Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3 години
- Транспортни средства 10 години
- Автомобили 4 години
- Стопански инвентар 6-7 години
- Компютри 2 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на „Интерком“ ЕООД е в размер на 700 лв.

3.8. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 19, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив. Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг. Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг. Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС16 или СС38. Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в баланса на „Интерком“ ЕООД и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от СС 16 и СС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в Отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в баланса на „Интерком“ ЕООД като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в Отчета за приходите и разходите за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

3.9. Обезценка на активите на „Интерком“ ЕООД

Балансовата стойност на активите на „Интерком“ ЕООД се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. За целите на определяне на обезценката, активите на „Интерком“ ЕООД са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена. В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност. Загубите за обезценка за единици генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията, за всички останали активи на „Интерком“ ЕООД, към всяка балансова дата, ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

3.10. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в „Интерком“ ЕООД, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период. Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив „Интерком“ ЕООД го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи. Отписването на финансов актив се извършва, когато „Интерком” ЕООД загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходите и разходите при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на „Интерком“ ЕООД е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Консолидирания Отчет за приходите и разходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в „Интерком“ ЕООД, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар.

Заемите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходите и разходите за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че „Интерком“ ЕООД няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните

условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

3.11. Материални запаси

Материалните запаси включват продукция, материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. „Интерком“ ЕООД определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.12. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходите и разходите. Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на СС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от „Интерком“ ЕООД е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби. За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или

пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Консолидирания Отчет за приходите и разходите за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

3.13. Пари и парични еквиваленти

„Интерком“ ЕООД отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.14. Капитал

Дружествения капитал на „Интерком“ ЕООД отразява номиналната стойност на записаните дялове. Финансовия резултат включва текущия за периода финансов резултат и акумулирани печалби и загуби определени от Отчета за приходите и разходите.

3.15. Пенсионни и други задължения към персонала

„Интерком“ ЕООД не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с дялове от собствения капитал. „Интерком“ ЕООД отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

3.16. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите. Банковите заеми са взети с цел подпомагане дейността на „Интерком” ЕООД. Те са отразени в баланса на „Интерком“ ЕООД, нетно от разходите по получаването на кредита. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, при използване на метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали. Задълженията по финансов лизинг се оценяват по първоначална стойност, намалена с капиталовия елемент на лизинговата вноска.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличният собственик на капитала на „Интерком“ ЕООД, се признават, когато дивидентите са одобрени с Решение на собственика.

3.17. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на „Интерком“ ЕООД, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на „Интерком“ ЕООД. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия: „Интерком“ ЕООД има сегашно задължение в резултат от минали събития; Има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението; Може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, „Интерком“ ЕООД взима под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект. Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише. „Интерком“ ЕООД не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4. Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните)активи				Последваща оценка		Преоценена стойност *(4+5-6)*	Амортизация							Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода *(1+2-3)*	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода *(8+9-10)*	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
Машини, производствено оборудване и апаратура	84	-	7	77	-	-	77	66	12	7	71	-	-	71	6
Транспортни средства	103	-	27	76	-	-	76	68	8	27	49	-	-	49	27
Стопански инвентар	3	-	2	1	-	-	1	3	-	2	1	-	-	1	-
Общо за група I	**190**	**-**	**36**	**154**	**-**	**-**	**154**	**137**	**20**	**36**	**121**	**-**	**-**	**121**	**33**
II. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група	955	1	-	956	-	-	956	-	-	-	-	-	-	-	956
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II	**955**	**1**	**-**	**956**	**-**	**-**	**956**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**956**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**1 145**	**1**	**-**	**1 110**	**-**	**-**	**1 110**	**137**	**20**	**36**	**1121**	**-**	**-**	**121**	**989**

5 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други дружества

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества:

Име на дружество	2021 '000 лв	участие %	2020 '000 лв	участие %
„Вагонен завод Интерком" АД	955	80	955	80
„Дрийм Експрес" ООД	1	75	-	75
	956		**955**	

През 2014г. е учредено ДЗЗД, където водещ партньр е „Интерком“ ЕООД с партньори „Вагонен завод Интерком" АД и „Хан Крум“АД, участието му е в размер на 40%. ДЗЗД „Интерком и партньори" за 2021г. е без дейност. През 2022 година предстои да се уредят разчетите между партньорите.

Дружествата са регистрирани в България и са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

Финансовата информация за дъщерното предприятие „Вагонен завод Интерком" АД може да бъде представена както следва:

„Вагонен завод Интерком" АД	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Активи	19 676	14 451
Пасиви	20 661	11 381
Приходи	8 011	6 920
Загуба / Печалба	(4 085)	(2 084)

Финансовата информация за дъщерното предприятие „Дрийм Експрес" ООД може да бъде представена както следва:

„Дрийм Експрес" ООД	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Активи	289	427
Пасиви	646	499
Приходи	3	3
Печалба	(285)	(42)

6 Търговски вземания

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2021 г. са, както следва:

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
НКЖИ ЖП СЕКЦИЯ ПЛОВДИВ	-	91
БДЖ - ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ ЕООД	-	82
АУРУБИС БЪЛГАРИЯ АД	-	3
Предоставени аванси		49
-C & G KIEL ITALIA s.r.l.	275	
-FLEXIBAL ITALIANA s.r.l.	64	
-ДРАК ПРО ЕООД	136	
-ФРЕШ КОЛД ООД	59	
-МАШИНСЕРВИЗ-М ЕООД	28	
-ДРУГИ	91	
Общо търговски вземания	**653**	**225**

Балансовата стойност на търговските вземания се счита за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са проверени за индикации за обезценка. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск.

7 Други вземания

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Разчети по предоставени гаранции	10	15
Вземания по съдебни спорове	3	3
Други	3 240	2 447
	3 253	**2 465**

8 Собствен капитал

8.1 Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 1 700 дяла, което представлява 100% от капитала му на стойност 17 хил. лева.

Списъкът на собствениците на Дружеството е представен, както следва:

	2021 Брой дяла	2021 %	2020 Брой дяла	2020 %
„Виа Спорт” ООД	**-**	**-**	**1 700**	**100**
„Виа Спорт” ЕООД	**1 700**	**100**	**-**	**-**

9 Приходи от продажби

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Приходи от предоставяне на услуги	4 628	6 574
Приходи от продажба на стоки	1 289	555
	5 917	**7 129**

10 Разходи за външни услуги

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Ремонт на вагони	(2 395)	(3 464)
Застраховки	(21)	(45)
Консултантски услуги /граждански договори	-	-
Текущи рем., техн. обслужване и аб. подържане	(9)	(8)
Наеми	(5)	(5)
Други	(42)	(6)
	(2 472)	**(3 528)**

11 Финансови разходи и финансови приходи, нетно

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Финансови разходи	**(122)**	**(82)**
– лихви	(97)	(64)
– банкови комисионни	(24)	(17)
- други	(1)	(1)
Финансови приходи		
– приходи от лихви	-	-
Финансови приходи и разходи, нето	**(122)**	**(82)**

12 Свързани лица

Към 31.12.2021г. Дружеството е свързано лице със следните търговски дружества :

Свързано лице	Вид свързаност
„Вагонен завод Интерком” АД	Дъщерно дружество
„Дрийм Експрес” ООД	Дъщерно дружество
„Виа Спорт” ЕООД	Едноличен собственик на „Интерком”ЕООД

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

12.1 Сделки с дъщерни и асоциирани предприятия

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на „Вагонен завод Интерком" АД	1 292	518
	1 292	**518**
Покупки на стоки и услуги		
- покупки от „Вагонен завод Интерком" АД	2 933	3 595
	2 933	**3 595**

12.2 Сделки с ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	(128)	(142)
- разходи за социални осигуровки	(13)	(14)
	(141)	**(156)**

12.3 Салда към края на годината

	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Вземания от:		
- „Вагонен завод Интерком" АД	671	576
	671	**576**
Задължения към:		
- „Вагонен завод Интерком" АД	-	-
	-	**-**

13 Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени гаранционни и правни искове към Дружеството.

14 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск.

14.1 Валутен риск

Част от сделките на Дружеството се осъществяват във валута, поради което е изложено на валутен риск. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс са били в полза на Дружеството.

14.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

14.3 Кредитен риск

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Кредитният риск относно парични средства и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

14.4 Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

15 Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от Едноличния собственик за публикуването на финансовия отчет.

16 Важни събития през 2021г.

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност на всички стопански субекти в страната. През 2021 все още не могат да се възстановят нарушените снабдителни вериги.
Предвид горните обстоятелства, във финансовите отчети на предприятието за годината, приключила на 31 декември 2021 г., ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по МСС10.

17 Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Едноличния собственик на капитала „Виа спорт” ЕООД на 30 май 2022г..

Изготвил: _____
/ Данаил Качамаков /

Управители: _____ _____
/Валери Димитров, Пламен Димов/