

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД КЪМ 31 ЮНИ 2014 ГОДИНА

Специализирани логистични системи АД (СЛС) изготви настоящия междинен финансов отчет в съответствие с разпоредбите на чл. 33 от Закона за счетоводство, чл.100 н, ал.7 от ЗППЦК и Приложение №10, към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба №2 от 17.09.2003 г. за Проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа.

Междинният финансов отчет за дейността на Специализирани Логистични Системи АД представя съществена информация относно финансовото състояние и постигнатите резултати от дейността на дружеството. Отчетът отразява състоянието и перспективите за развитието на дружеството.

През изминалото тримесечие на 2014 година Специализирани Логистични Системи АД активно участва в управлението на дъщерните дружества за постигане на по-висока икономическа ефективност, подобряване на организационната структура на дружествата, усъвършенстване на организацията на работа и повишаване на квалификацията и уменията на човешкия фактор.

Дружеството изготвя и междинен консолидиран финансов отчет. За да могат да придобият пълна представа от финансовото състояние на групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран междинен финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания междинен финансов отчет за съответното тримесечие на 2014 година.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Специализирани Логистични Системи“ АД е търговско дружество, регистрирано по ф.д. 1295/1996 на Софийски районен съд в Р. България с адрес на управление гр.София, бул. „Христофор Колумб“ № 43. Предмет на дейност на дружеството е търговия с финансови инструменти.

„Специализирани Логистични Системи“ АД се представлява и управлява от Изпълнителния директор Илиян Зафиров Динев

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от стандарти и тълкувания, одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и международни счетоводни стандарти и тълкувания на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС), които остават в сила.

Дружествата водят своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност, които са приети за употреба в Европейския съюз, включително Международните счетоводни стандарти и тяхното тълкуване, публикувани от Съвета по международните счетоводни стандарти (събирателно МСФО).

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, освен ако друго не е оповестено.

Нови и изменени стандарти и разяснения

Следните съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са с изменения, влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчетване.
- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – прехвърляне на финансови активи.
- МСФО 10 Консолидирани финансови.
- МСФО 11 Съвместни ангажименти.
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия.
- МСФО 13 Оценка на справедлива стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети.
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци.
- Изменения в МСС 19 Доходи на наети лица.
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011г.)
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (ревизиран 2011г.)
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи.
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти.
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина.

Приемането новите стандарти и на измененията към съществуващи стандарти през 2013/2014 г. не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС:

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети пред вид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет.

- МСФО 9 Финансови инструменти издаден на 12.11.2009г.) и Допълнения към МСФО 9 и МСФО 7 Задължителна дата на влизане в сила и оповестявания за преминаването (издадени на 16.12.2011г.) , в сила от 01.01.2015 г.; Отчитане на хеджирането и измененията на МСФО 9, МСФО 7 и МСС 39 (издадени на 19.11.2013г.), все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСС 19 Доходи на наети лица – Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица (издадени на 21.11.2013 г.), в сила от 01.01.2014. г.; все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2010-2012г.(издадени на 12.12.2013г.), в сила от 1.07.2014г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2011-2013г.(издадени на 12.12.2013г.), в сила от 1.07.2013г., все още не са приети от ЕС
- КРМСФО 21 Налози (издадено на 20.05.2013), в сила от 1.01.2014 г., все още не е прието от ЕС

2.2. Сравнителни данни и преизчисление на началните салда

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към края на отчетния период те са представени по заключителния курс на БНБ

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за доходите като финансови приходи и разходи.

2.4. Приходи

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

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

2.5. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Отсрочените разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно. Те включват: курсови разлики от валутни операции, лихви и банкови такси по заеми.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване на имоти, машини и оборудване, те 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 основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният подход за последваща балансова оценка на имоти, машини и оборудване е препоръчителния подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Разходи за лихви

Разходите за лихви по кредити /заеми, които се отнасят конкретно към имот, който се изгражда, се капитализират в стойността на имота.

Методи на амортизация

Използва се линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- машини и оборудване – 2-3 г.
- компютри – 2-4 г.
- транспортни средства – 4-5 г.
- стопански инвентар – 6-7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към края на отчетния период Дружеството не притежава дълготрайни материални и нематериални активи.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

2.7. Нематериални активи

Това са активи, които нямат физическа осезаема форма – програмни продукти, патенти, лицензи, търговски марки.

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат за доходи от наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Няма инвестиционни имоти.

2.9. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и асоциирани дружества се представят по цена на придобиване.

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; заеми, вземания и финансови активи държани за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката и я преоценява на всяка отчетна дата. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за доходите.

2.10. Материални запаси

Към края на отчетния период Дружеството не притежава материални запаси. Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от: себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността, както следва:

Стоки – всички доставни разходи, които включват фактурна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за продажба вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност)

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.15. Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на имотите, машините и оборудването на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция от лизинга е брутната инвестиция, намалена с непризнатия финансов приход. Брутната инвестиция е сумата на минималните лизингови плащания по финансовия лизинг и негарантираната остатъчна стойност, принадлежаща на лизингодателя. 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 нетно със задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за доходите 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 доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *акционерен капитал*, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите към тях. Акционерите отговарят за задълженията до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв "*фонд Резервен*", като той се формира за сметка на:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номинална данъчна ставка за 2014 г. е 10% (2013 г. също 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба). Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА**

да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към края на отчетния период отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2013г.:10%)

2.18. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са:

- а) на повтаряща се база – финансовите активи на разположение и за продажба, предоставени и получени банкови заеми и заеми от трети лица, търговски и други вземания и задължения
- б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като; нетекущи активи, държани за продажба.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са пазарния подход.

Дружеството прилага справедлива стойност за оценка на повтаряема база за финансовите активи на разположение и за продажба.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котирани цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА

В дружеството се разработени вътрешни правила и процедури по измерването на справедливата стойност на различните видове активи и пасиви. За целта съставителя, организира осъществяването на целия оценъчен процес, вкл. координира и наблюдава работата на назначаваните външни оценители. Дружеството не използва експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на дружеството съставителя прави общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценки или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени. При необходимост се консултира с външни оценители.

Резултатите от оценъчния процес на измерване на справедливата стойност се представят на съвета на директорите и на независимите одитори на дружеството.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството групира съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

Не се оповестяват справедливи стойности на финансови инструменти като търговски вземания и задължения и търговски и облигационни заеми, тъй като балансовите им стойности са разумно близки до справедливата им стойност.

2.19. Финансови активи за търгуване

Оценки по справедлива стойност

(а) Йерархия на справедливите стойности

Към 31.03.2013 г. оценката по справедлива стойност на финасови активи за търгуване е в размер на 864 хил. лв. Тя категоризирана като справедлива стойност на ниво 1 на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване.

Направената преоценка на финасови активи за търгуване до справедлива стойност е повтаряема и се дължи на прилагането на преоценъчния модел по МСС39 Измерването на справедливата стойност е по борсова цена.

Таблица

	30.06.2014	31.12.2103
	BGN'000	BGN'000
Начално салдо на 1 януари 2013г.	864	276
Покупки	29	1 236
Продажби	(884)	(533)
Нетна печалба/(загуба) от корекция до оценка по справедлива стойност	821	(115)
Крайно салдо на 30 Юни 2014г.	830	864

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по борсови цени, към края на отчетния период.

През периода не са правени трансфери между нивата на йерархия на справедливи стойности.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че предприятието ще изпита трудности при изпълнение на задълженията си по текущите си пасиви. Подходът на предприятието за управление на ликвидността е да се гарантира, доколкото е възможно, че винаги ще разполага със значителна ликвидност да изпълнява своите задължения, когато е необходимо, при нормални и необичайни ситуации, без да понася неприемливи загуби или увреждане на репутацията на предприятието.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА**

В таблицата по-долу са представени активите и пасивите на „Специализирани Логистични Системи“ АД, разграничени по групи според падежа им на базата на остатъчния срок от датата на баланса до датата на договорния падеж:

Остатъчен срок на активи и пасиви

**Към 30.06.2014 г.
в хил. лв.**

Активи

Парични средства и парични еквиваленти

Търговски и други вземания

Финансови активи

Общо активи:

Пасиви

Облигационни заеми

Търговски и други задължения

Общо пасиви

Нетна падежна разлика

	До 1 месец	3-12 месеца	1-15 години	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	5	-	-	5
Търговски и други вземания	-	7 996	3 578	11 574
Финансови активи	-	830	-	830
Общо активи:	5	8 826	3 578	12 409
Пасиви				
Облигационни заеми	-	3 912	-	3 912
Търговски и други задължения	-	820	7 081	7 901
Общо пасиви	-	4 732	7 081	11 813
Нетна падежна разлика	5	4 094	(3 503)	596

Валутен риск

„Специализирани Логистични Системи“ АД осъществява своята дейност в български левове. Ръководството счита, че в условията на Валутен борд и при фиксиран курс на лева спрямо еврото предприятието не е изложено на значителни неблагоприятни влияния на колебанията във валутния курс „лев/евро“.

Лихвен риск

Тъй както лихвоносните пасиви (получени заеми) са с фиксиран лихвен процент, експозицията на предприятието към лихвен риск се счита от ръководството за ниска.

Кредитен риск

Ръководството на предприятието определя кредитния риск като нисък, което произтича от спецификата на дейността на предприятието, тъй като услугите се разплащат своевременно.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

БЕЛЕЖКА № 1

ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Приходи от лихви

Приходи от дивиденди

Приходи от операции с финансови инструменти и активи

Разходи за лихви

Разходи от операции с финансови инструменти и активи

Резултат от финансова дейност:

Разходи за външни услуги

Общ всеобхватен доход преди данъци

Общ всеобхватен доход след данъци

30.Юни

2014

BGN'000

363

500

924

(411)

(23)

1 353

(13)

1 340

1 340

30.Юни

2013

BGN'000

349

-

164

(420)

-

93

(12)

81

81

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА**

През второто тримесечие на 2014г. Ай Ти Софт ЕООД е разпределило част от печалбата си за 2013г. за изплащане на дивидент. Сумата е в размер на 500 хил. лв.

Приходите от операции с финансови инструменти и активи включват преоценка на финансови активи в размер на 821 хил. лв. и печалба от търговия с финансови инструменти за 103 хил.лв.

**БЕЛЕЖКА № 2
ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Дружество	Дял в капитала %	30.Юни 2014 BGN '000	31.Декември 2013 BGN '000
Джи Пи Ес Контрол ЕАД	100,00%	855	855
Профоника ЕООД	100,00%	150	150
Ай Ти Софт ЕООД	100,00%	5	5
Смартнет ЕАД	100,00%	50	50
ОБЩО:		1 060	1 060

БЕЛЕЖКА № 3 НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30.Юни 2014 BGN '000	31.Декември 2013 BGN '000
Профоника ЕООД	323	-
ОБЩО:	323	-

Вземането от Профоника е по споразумение за заместване в дълг на iLearn Limited (AVTO UNION HOLDING LIMITED BVI).

БЕЛЕЖКА № 4 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	30.Юни 2014 BGN '000	31.Декември 2013 BGN '000
Синтетика АД	1 546	-
Лаудспикърс Си Ей ЕООД	1 300	-
Евролийз Асет ЕАД	409	-
iLearn Limited (AVTO UNION HOLDING LIMITED BVI)	-	3 859
Старком Холдинг АД	-	5 445
ОБЩО:	3 255	9 304

За 2013г:

- 5 445 хил.лв. – Главница по договор за заем със Старком Холдинг АД от 29.04.2011. при лимит до 7,600 хил.лв. за срок от четири години при 7,5 % годишна лихва. През 2013 г. лихвата е предоговорена на 8 % . Заемът не е обезпечен, при забава получателя дължи законната лихва.

- 3 859 хил.лв. - цедирано вземане от ОСК Лозенец ЕООД (Евроход Имоти ЕООД) към iLearn Limited (AVTO UNION HOLDING LIMITED BVI) за срок до 31.12.2017г. и годишен лихвен процент 7,5%.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА**

За 2014г:

- Вземанията от Синтетика АД, Лаудспикърс Си Ей ЕООД и Евролийз Асет ЕАД са възникнали по споразумение за заместване в дълг на iLearn Limited (AVTO UNION HOLDING LIMITED BVI).

БЕЛЕЖКА № 5	30.Юни	31.Декември
АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Слаба капитализация	19	19
Данъчна загуба	6	6
ОБЩО:	25	25

БЕЛЕЖКА № 6	30.Юни	31.Декември
ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Дългосрочни разходи за обслужване на облигационен заем	-	1
Краткосрочни разходи за обслужване на облигационен заем	3	2
ОБЩО:	3	3

БЕЛЕЖКА № 7	30.Юни	31.Декември
ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Ай Ти Софт ЕООД	500	-
Профоника ЕООД	182	175
ОБЩО:	682	175

- Вземането от Ай Ти Софт ЕООД е разпределен дивидент от печалбата за 2013 година.
- Вземането от Профоника включва главница в размер на 88 хил.лв. и лихви – 94 хил.лв.

БЕЛЕЖКА № 8	30.Юни	31.Декември
ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Medianet Industries S.A. - лихви	5	5
Старком Холдинг АД – главница по заем	7 186	-
Старком Холдинг АД - лихви	45	135
Лаудспикърс Си Ей ЕООД	16	-
Евролийз Асет ЕАД	5	-
Кейбъл Нетуърк АД	57	57
Старком Холдинг АД – по договор за ценни книжа	-	131
iLearn Limited (AVTO UNION HOLDING LIMITED BVI)	-	73
ОБЩО:	7 314	401

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА**

- 7 186 хил.лв. – Главница по договор за заем със Старком Холдинг АД от 29.04.2011. при лимит до 7,600 хил.лв. за срок от четири години при 7,5 % годишна лихва. През 2013 г. лихвата е предоговорена на 8 % . Заемът не е обезпечен, при забава получателя дължи законната лихва.

- Вземанията от Лаудспикърс Си Ей ЕООД и Евролийз Асет ЕАД са възникнали по споразумение за заместване в дълг на iLearn Limited (AVTO UNION HOLDING LIMITED BVI).

БЕЛЕЖКА № 9	30.Юни	31.Декември
ФИНАНСОВИ АКТИВИ ЗА ТЪРГУВАНЕ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Синтетика АД	830	-
Булленд Инвестмънтс АДСИЦ	-	864
ОБЩО:	830	864

БЕЛЕЖКА № 10	30.Юни	31.Декември
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	4	176
Разплащателни сметки	1	7
ОБЩО:	5	183

БЕЛЕЖКА № 11	30.Юни	31.Декември
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	535	535
Резерви	27	27
Натрупани печалби	433	433
Натрупани загуби	(651)	(504)
Текущ финансов резултат	1 340	(147)
ОБЩО:	1 684	344

БЕЛЕЖКА № 12	30.Юни	31.Декември
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
<i>Нетекущи задължения към свързани предприятия:</i>		
Джи Пи Ес Контрол ЕАД - главница	7 081	7 251
Общо:	7 081	7 251

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 МАРТ 2014 ГОДИНА**

Текущи задължения към свързани предприятия:

Джи Пи Ес Контрол ЕАД - лихви	91	404
Общо:	91	404

Задължението към Джи Пи Ес Контрол ЕАД е по сключен договор за заем от 10.01.2011 г. за срок от пет години при 7,5% годишна лихва. Заемът е необезпечен поради обстоятелството, че Специализирани Логистични Системи АД е едноличен собственик на капитала на Джи Пи Ес Контрол ЕАД. В случай на забава в плащането на главницата и/или лихвите заемополучателя дължи на заемодателя законната лихва за забава върху посочените суми.

БЕЛЕЖКА № 13	30.Юни	31.Декември
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОБЛИГАЦИОННИ ЗАЕМИ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
<i>Нетекущи задължения по облигационен заем</i>		
Главница по облигационен заем	-	1 956
<i>Текущи задължения по облигационен заем</i>		
Главница по облигационен заем	3 912	1 956
Лихви по облигационен заем	46	46
Общо текущи задължения по облигационен заем	3 958	2 002

На 04 Май 2010 година Дружеството е издало облигационен заем в размер на 2 000 хил.евро за срок от 5 години при 7,5% годишна лихва. Лихвата е платима на всеки шест месеца, а главницата на две равни вноки от по 1 000 хил. евро заедно с последните две лихвени плащания.

БЕЛЕЖКА № 14	30.Юни	31.Декември
ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
<i>Текущи търговски и други задължения:</i>		
Формопласт АД – по договор за заем	40	58
Euroins Romania Asigurare Reasigurare – по договор за заем	40	-
УПФ Бъдеще – сделка с ценни книжа	574	-
Kamalia Trading Limited – сделка с ценни книжа	29	-
Общо текущи търговски и други задължения	683	58

24.07.2014 г.
гр. София

Съставител:

Ръководител: