

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ПРЕВАРИТЕЛНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 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.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2012 година

Следните изменения към съществуващи стандарти са в сила за текущия отчетен период и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Не се очаква тези промени да имат значителен ефект за финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – прехвърляне на финансови активи – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г.

Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но все още не са в сила

Изменения на МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - изменения относно хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за прилаганите за първи път МСФО, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване към МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на свръхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви,

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използва като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.

Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация.

МСФО 11 Съвместни ангажименти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014г.

МСФО 11 Съвместни ангажименти замества МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории – „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.

МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера вдруг всеобхватен доход – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните елементи на другия всеобхватен доход в две групи в зависимост от това дали те ще се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Елементи, които не се прекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от елементи, които ще се прекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата, избрали да представят елементите на другия всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други заглавия. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

продажба. За инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба. Изменението въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи е отменено.

Изменения в МСС 19 Доходи на наети лица, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран 2011 г.) .), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (ревизиран) продължава да предписва метода на собствения капитал. Промени в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 Съвместни ангажименти.

Изменения в МСС 32 Финансови инструменти: представяне - нетиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Пояснението изисква съществуващи капитализираните разходи за отстраняване на повърхностния слой да бъдат рекласифицирани като компонент на актива, за който се отнася дейността по отстраняване на повърхностния слой. Ако няма разграничима част от рудното поле, към която този компонент може да бъде отнесен директно, той се признава в неразпределената печалба.

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 били 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 ноември 2009 г.) и Допълнения към МСФО 9 и МСФО 7 (издадени на 16 декември 2011 г.) , в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” до края на 2010 г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

Изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (издадени на 13 март 2012 година) - Правителствени заеми, в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

Изменението дава насоки как да се отчитат правителствените заеми с лихва по-ниска от пазарните нива при изготвянето на първия отчет по МСФО. То също добавя освобождаване от ретроспективно прилагане в съответствие с изискването на МСС 20.

Годишни подобрения 2009 - 2011 г. (издадени на 17 май 2012 година), в сила от 1 януари 2013г., все още не са приети от ЕС

Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.

Изменението на МСС 1 пояснява, че предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за доходите, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.

Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния консолидиран финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен консолидиран финансов отчет.

Изменения в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 (издадени на 28 юни 2012 година) влизат в сила от 1 януари 2013 г. и се отнасят за преходните указания..

Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 (издадени на 31 октомври 2012 година) влизат в сила от 1 януари 2014 г. и се отнасят за инвестиционните предприятия.

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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 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 легова 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 третират 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.

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.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

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:

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

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

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

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 съществената 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 2012 г. е 10% (2011 г. 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 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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

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% (31.12.2011 г.:10%)

3. 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.

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 31 декември 2012 г. в хил. лв.	До 1	3-12	1-5	Общо
	месец	месеца	години	
Активи				
Парични средства и парични еквиваленти	658	3	-	661
Търговски и други вземания	-	2 811	11 303	14 114
Финансови активи	-	277	-	277
Общо активи:	658	3 091	11 303	15 052
Пасиви				
Получени банкови заеми	-	1 900	2 642	4 542
Други текущи задължения	-	2 405	11 896	14 301
Общо пасиви	-	4 305	14 538	18 843
Нетна падежна разлика	658	(1 214)	(3 235)	(3 791)

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 заплащат своевременно.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Приходи		
Вътрешен пазар	2 988	3 318
Износ	642	642
Общо:	3 630	3 960
2. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (НЕТО)	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Приходи от продукция	6	65
Приходи от продажба стоки	335	754
Балансова стойност на продадените активи (без продукция)	(284)	(546)
Доходи от продажба на продукцията и стоки (нето)	57	273
Приходи от продажба на услуги	3 572	3 685
Други приходи	1	2
Общо доходи от дейността (нето)	3 630	3 960
Разходи от дейността, по видове:		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	20	177
Разходи за материали	84	77
разходи за външни услуги	1 646	1 637
разходи за амортизации	433	480
Разходи за възнаграждения и осигуровки	1 640	1 554
други разходи	87	57
Общо разходи от дейността:	3 910	3 982
РЕЗУЛТАТ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	(280)	(22)

3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Офис консумативи	36	41
Канцеларски материали	6	3
Мостри	2	2
Други материали	40	31
Общо:	84	77

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Банкови такси и комисионни	19	-
Данъци и такси към държавна администрация	14	16
Застраховки	8	12
Комисионни	20	
Консултантски услуги	15	44
Куриерски услуги	2	7
Лизингови договори	3	7
Монтаж, демонтаж, премонтаж на устройства	17	15
Наеми	459	586
Разходи за експл. на лек автомобил	39	50
Разходи за реклама	17	23
Социални / Представителни	39	15
Съобщителни / ИТ услуги	931	802
Транспорт	-	1
Други външни услуги	63	59
Общо	1 646	1 637

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Текущи възнаграждения	1 431	1 350
Вноски по социалното осигуряване	209	204
Общо	1 640	1 554

6. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Машини и оборудване	94	84
Транспортни средства	66	54
Други	243	315
Програмни продукти	30	27
	433	480

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

7. ДРУГИ РАЗХОДИ	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Други разходи	87	57
Общо	87	57

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ), НЕТНО	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви	888	1 052
Положителни разлики от търговия с фин.инструменти	-	353
Приходи от дивиденди	2	-
други финансови приходи	16	48
Общо финансови приходи:	906	1 453

Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви	(1 280)	(1 364)
Разходи от продажба на фин.инструменти	-	(41)
Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове	(14)	(2)
Други финансови разходи	(3)	(78)
Общо финансови разходи:	(1 297)	(1 485)
РЕЗУЛТАТ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	(391)	(32)

9. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	31 декември 2012г. BGN '000	31 декември 2011г. BGN '000
Текущ данък	(2)	(4)
Отсрочени данъци	-	10
Общо разходи за данъци	(2)	6

Отсрочени данъци 2011 година:

За определянето на отсрочения данък е използвана данъчна ставка 10 %. Възникналата данъчна временна разлика е във връзка с разпоредбите на чл. 26 от Закона за корпоративното подоходно облагане и се разпределя, както следва:

- за Джи Пи Ес Контрол ЕАД	14 хил.лв.
- за Специализирани Логистични Системи АД	(4) хил.лв.

10. МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ	<i>Машины, съоръжения,</i>	<i>Трансп. средства</i>	<i>Други</i>	<u>Общо</u>
-------------------------------	--------------------------------	-----------------------------	--------------	--------------------

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

ОБОРУДВАНЕ

оборудване

Отчетна стойност:

Салдо към 1 Януари 2012г.	<u>611</u>	<u>235</u>	<u>1 939</u>	<u>2 785</u>
Постъпили	152	156	3	311
Отписани	(25)	(38)	(1 557)	(1 620)
Салдо към 31 декември 2012г.	<u>738</u>	<u>353</u>	<u>385</u>	<u>1 476</u>

Амортизация:

Салдо към 1 Януари 2012г.	<u>360</u>	<u>146</u>	<u>1 264</u>	<u>1 770</u>
Начислена	94	66	243	403
Отписана	(25)	(36)	(1 197)	(1 258)
Салдо към 31 декември 2012г.	<u>429</u>	<u>176</u>	<u>310</u>	<u>915</u>

Балансова стойност към 1 Януари 2012г.	<u>251</u>	<u>89</u>	<u>675</u>	<u>1 015</u>
Балансова стойност към 31 декември 2012г.	<u>309</u>	<u>177</u>	<u>75</u>	<u>561</u>

11. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

**Програмни
продукти**

Отчетна стойност:

Салдо към 1 Януари 2011г.	<u>134</u>
Постъпили	21
Отписани	-
Салдо към 31 декември 2012г.	<u>155</u>

Амортизация:

Салдо към 1 Януари 2011г.	<u>104</u>
Начислена	30
Отписана	(3)
Салдо към 31 декември 2012г.	<u>131</u>

Балансова стойност към 1 Януари 2011г.	<u>30</u>
Балансова стойност към 31 декември 2012г.	<u>24</u>

12. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

**31 декември
2012г.
BGN'000**

**31 декември
2011г.
BGN'000**

Финансови активи в :		
асоциирани предприятия	<u>10</u>	<u>10</u>
Общо	<u>10</u>	<u>10</u>

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

13. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Загуби от минали години	19	19
Регулиране на слабата капитализация	1	1
Доходи на физически лица	1	1
Общо	21	21

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
<i>Нетекущи вземания по предоставени заеми от:</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	10 158	17 655
Ай Ти Софт ЕООД	1 136	1 212
Джи Пи Ес Контрол ЕАД	9	
Профоника ЕООД	-	51
Общо нетекущи вземания	11 303	18 918

Текущи вземания:

Вземания от клиенти и доставчици	674	766
Предоставени аванси	15	6
Съдебни и присъдени вземания	121	124
Данъци за възстановяване	22	14
Други вземания	1 960	2 669
Общо текущи вземания	2 792	3 579

15. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Ай Ти Софт ЕООД	88	88
Профоника ЕООД	402	402
Смартнет ЕАД	3	1
GPS Control R s.r.l.	36	36
Общо	529	527

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Материали	992	863
Продукция	64	68
Стоки	1 053	759
Общо Материални запаси	2 109	1 690

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

17. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
<i>Текущи вземания:</i>		
Смарт Ай Ти Сълюшънс ЕООД	19	-
Общо текущи вземания	19	-

18. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Държани за търгуване от СЛС	276	367
Държани за търгуване от Джи Пи Ес Контрол ЕАД	1	1
Общо парични средства и еквиваленти	277	368

19. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Парични средства на каса	557	595
Парични средства по банкови сметки	101	142
Блокирани парични средства	3	3
Общо парични средства и еквиваленти	661	740

20. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
<i>Нетекучи предплатени разходи:</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	4	6
Джи Пи Ес Контрол ЕАД	1	4
Общо нетекучи разходи	5	10

**20. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
<i>Текущи предплатени разходи:</i>		
Специализирани Логистични Системи АД	2	2
Ай Ти Софт ЕООД	16	21
Джи Пи Ес Контрол ЕАД	7	23
Профоника ЕООД	2	3
Общо нетекучи разходи	27	49

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Основен акционерен капитал	499	535
Резерви	3	2
Неразпределени печалби от минали години	563	352
Непокрити загуби от минали години	(984)	(757)
Текущ финансов резултат печалба/(загуба)	(674)	(46)
Общо Собствен капитал	(593)	86

22. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Ай Ти Софт ЕООД	6	-

На 07.12.2012г. Ай Ти Софт ЕООД придобива 51% от капитала на Еуросис ООД. Основната дейност на дружеството е свързана с разработването, внедряването и поддръжката на приложни системи и софтуерни продукти.

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
<i>Нетекущи задължения:</i>		
Задължения по получени заеми от банки и небанкови финансови институции	2 642	3 501
Задължения по облигационни заеми	11 735	11 735
Други нетекущи задължения	161	7 887
Общо нетекущи задължения	14 538	23 123

<i>Текущи задължения:</i>		
Задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции	1 900	1 900
Текуща част от нетекущите задължения	19	12
Задължения към доставчици и клиенти	146	481
Получени аванси	20	2

23. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
Задължения към персонала	115	97
Задължения към осигурителни предприятия	33	28
Данъчни задължения	36	83
Други	2 036	971
Общо текущи задължения	4 305	3 574

БЕЛЕЖКИ КЪМ ПРЕДВАРИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ЛОГИСТИЧНИ СИСТЕМИ" АД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

24. ПРЕДПЛАТЕНИ ПРИХОДИ

	31 декември 2012г. BGN'000	31 декември 2011г. BGN'000
<i>Нетекущи предплатени приходи</i>		
Абонамент за GPS услуги	0	6
Абонамент Auto carD	2	8
Общо	2	14
<i>Текущи предплатени приходи</i>		
Абонамент за GPS услуги	76	138
Абонамент Auto carD	4	22
Общо	80	160

27.02.2013 г.
гр. София

.....
Николай Дачев
Съставител

.....
Илиян Динев
Изп. Директор