

"СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ" АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ" АД към 30 юни 2018 г

№ 1. Учредяване и регистрация

"Специализирани Бизнес Системи" АД е учредено на 16.12.1998 г., с фирмено дело № 15526 / 1998 г. на Софийски градски съд.

Дружеството има едностепенна система на управление.

Промени в управителните органи не са настъпили.

Размерът на регистрирания акционерен капитал към 30 юни 2018г е 5 000 000 лева, разпределен в 1 000 000 броя безналични поименни акции с номинална стойност от 5 лева.

1.1 Основната дейност на Дружеството през отчетния период е внос, износ, производство, бартерни, реекспортни, обмен и други външнотърговски сделки с информационна комуникационна техника и технологии, офис автоматизация и оборудване, прибори и резервни части, както и вътрешни доставки, продажби, наем, лизинг, сервиз, обучение, извършване на вътрешни и международни превози с лек и товарен транспорт, спедиторски услуги, строителна и предприемаческа дейност, както и всяка друга стопанска дейност.

1.2 Седалището и адрес на управление е постоянно и няма промяна

1.3 Инвестиции

В периода от 01 януари 2018 година до 30 юни 2018 година не са настъпили промени в инвестициите на "Специализирани Бизнес Системи" АД.

Към 30 юни 2018 година съучастието на "СБС" АД в дъщерни и асоциирани предприятия е както следва:

- „Агроинвест Тунджа” АД – 60.00%
- „СБС Унгария” ООД – 96.67 %
- “Екопласт България” ЕООД - 100 %
- “БЛК” ЕООД – 100 %
- “КомНет Варна" ООД - 70,00 %
- “Сконтва Къща София" ООД - 100 %
- “Елресурс” АД – 9 %
- “Пропърти ин България” ООД – 25.00 %
- “Булстар 2000” ООД – 79%
- „КТТ Зенит” АД – 49%

Дружеството „Булстар – 2000“ ООД е в процес на ликвидация.

№ 2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от стандарти за финансови отчети и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкувания на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС), които са ефективно в сила от 1 януари 2006г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството прилага МСФО за първи път през 2007 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Финансовият отчет към 30 юни 2018г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена на база на предположението за действащо предприятие и в съответствие с изискванията на

принципите за текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост и съпоставимост на приходите и разходите.

2.2. Сравнителни данни

Данните, посочени във финансовия отчет към 30 юни 2018г. са сравними с тези от предходната година.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансовия отчет по Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки, които се отнасят до докладваните активи и пасиви и признатите приходи и разходи за периода.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основават или в резултат на получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

2.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се представят съгласно МСС 16 по препоръчителен подход - цена на придобиване минус натрупана амортизация, а за отделни групи активи, като - земи, сгради, съоръжения, машини и оборудване, програмни продукти и търговска марка по справедливи стойности.

Стойностният праг, над който придобит актив може да се класифицира като дълготраен, е 500 лв. Под този праг на същественост, активите се отчитат като текущ разход за материали.

Общата балансова стойност на Дълготрайните материални активи към 30.06.2018г. възлиза на 1525 хил.лв.

	30.06.2018г.	31.12.2017г.
земя	249	249
сгради и конструкции	826	838
Машини и оборудване и компютърна техника	11	12
Стопански инвентар и съоръжения	43	5
разходи за придобиване на ДМА	436	436

2.5. Амортизация на дълготрайните материални активи

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, като се прилага линеен метод на амортизация.

Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане, доставка или временно извадени от употреба.

Във връзка с изискванията на данъчното законодателство се изготвя данъчен амортизационен план и счетоводен амортизационен план. Счетоводните амортизационни норми са определени съобразно полезния срок на годност на активите и са утвърдени от ръководството на дружеството.

Когато се прецени, че балансовата стойност на даден актив превишава неговата възстановима стойност, той се обезценява като се спазват процедурите на МСС 36 "Обезценка на активи".

	Счетоводна норма	Данъчна норма
- сгради	3%	4%
- машини и оборудване	30 - 50%	15-50%
- компютърна техника	30 - 50%	15-50%
- програмни продукти	15%	15%
- съоръжения	15-20%	30%
- транспортни средства	25%	25%
- офис обзавеждане	15-20%	20%

2.6. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или себестойност и се амортизират по линеен метод на база очаквания им срок на полезен живот.

Търговските марки са оценяват след признаване по справедлива стойност.

Амортизационният срок е съобразен с юридическите права, които дружеството притежава върху отделните активи - лицензи, търговски марки.

Когато съществуват индикации за обезценка на нематериален дълготраен актив, балансовата стойност на същия незабавно се намалява до неговата възстановима стойност, съгласно изискванията на МСС 36 "Обезценка на активи".

Приложена норма за срока на годност **счетоводна** **данъчна**
 - търговски марки 2.5% 15%

Дружеството отчита притежание на марка „SBS”, регистрационен номер 49342 със срок до 30.09.201 г. В началото на 2009 година дружеството преразглежда полезния срок на годност на нематериалните активи, в частност на търговската марка и съгласно протокол от събранието на СД от 2009 г.увеличава полезния срок на годност до 31.12.2048 година.

	30.06.2018г.	31.12.2017г.
Търговски марки	1018	1035
Програмни продукти		
Ремонт на нает паркинг с ограничен срок на ползване	10	10

2.7. Последващи разходи

Последващо извършвани разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Стоки - при придобиването се оценяват по доставна стойност, включваща разходите по закупуването и преработката, както и другите разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние. При отписването им последователно се прилага метода на средно-претеглена цена на периодична месечна база.

2.9. Вземания, предоставени и обезценка

Вземанията и предоставените аванси в лева са оценени по стойност на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценка на вземанията се извършва в съответствие с изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи”.

Към датата на съставяне на междинният отчет за второ тримесечие на 2018г не е извършена обезценки на вземанията.

2.10. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства представляват левови и валутни наличности в касата, в банките, депозити и в парични еквиваленти.

Левовите наличности са представени по номинална стойност, а валутните - по заключителния курс на БНБ към 30.06.2018г.

2.11. Задължения, провизии и условни активи и пасиви

Нетекущите и текущи задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30.06.2018г.

Дружеството не отчита условни активи и условни пасиви.

№ 3. Собствен капитал

Размерът на регистрираният основен капитал към 30.06.2018г. е 5 000 000 лева разпределен в 1 000 000 броя обикновени поименни безналични акции с номинална стойност 5 лева.

Капиталовите резерви са на стойност 1175 хил.лв., формирани от целеви,премийни и резерви от последващи оценки.

Съгласно протокол на ОС проведено на 15.12.2007 година нетния размер на печалбата за 2006г. на стойност 184 хил.лв. е прехвърлена в допълнителни резерви.

Съгласно протокол на ОС проведено на 16.09.2008 година нетния размер на печалбата за 2007г. на стойност 236 хил.лв. е прехвърлена в допълнителни резерви.

Съгласно протокол на ОС проведено на 01.09.2009 година нетния размер на печалбата за 2008г. на стойност 192 хил.лв. е прехвърлена в допълнителни резерви в размер на 173 хил. лв. и в общи резерви в размер на 19 х.лв.

Съгласно протокол на ОС проведено на 19.07.2010 година нетния размер на печалбата за 2009г. на стойност 59 хил.лв. е прехвърлена в допълнителни резерви в размер на 53 хил. лв. и в общи резерви в размер на 6 х.лв.

Съгласно протокол на ОС проведено на 27.06.2011 година нетния размер на загубата за 2010г. на стойност 216 хил.лв. е покрита за с-ка на други резерви.

Съгласно протокол на ОС проведено на 07.10.2013 година нетния размер на печалбата за 2012г. на стойност 8 хил.лв. е отнесена за покриване на загуба от минали години.

Съгласно протокол на ОС проведено на 30.06.2014 година нетния размер на печалбата за 2013г. на стойност 10 хил.лв. е отнесена за покриване на загуба от минали години.

Съгласно протокол на ОС проведено на 20.07.2015 година нетния размер на печалбата за 2014г. на стойност 7 хил.лв. е отнесена за покриване на загуба от минали години

Съгласно протокол на ОС проведено на 20.06.2016 година нетния размер на печалбата за 2015г. на стойност 5 хил.лв. е отнесена за покриване на загуба от минали години

Съгласно протокол на ОС проведено на 26.06.2017 година нетния размер на печалбата за 2016г. на стойност 11 хил.лв. е отнесена за покриване на загуба от минали години

Към датата на съставяне на отчета все още не е взето решение за разпределяне на печалбата за 2017г

№ 4. Отчет за доходите

4.1. Приходи от основна дейност - принципи

Приходите не се признават, когато се запазват значителни рискове, свързани със собствеността и купувачът има право да анулира покупката, поради което предприятието не е сигурно дали ще получи възнаграждение.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

- проверка на извършената работа;
- съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
- съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

4.2. Финансови приходи и разходи

	30.06.2018г.	30.06.2017г.
Финансови приходи /разходи/		
финансови приходи/разходи/ за лихви	5	-2
*приходи	22	23
*разходи	17	25
разлики от промяна на вал.курсове	0	-2
*положителни	0	0
*отрицателни	0	2
други приходи/разходи/от фин.операции и дивиденди	-2	0
*приходи	0	3
*разходи	2	3

4.3. Разходи за обичайна дейност

	30.06.2018г.	30.06.2017г.
РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА		
Разходи за суровини и материали	178	81
Разходи за външни услуги	42	75
Разходи за персонала	150	137
*за възнаграждения	127	116
*за осигуровки	23	21
Разходи за амортизации	32	32
Други разходи за дейността	10	16

4.4. Балансова стойност на продадени активи без продукция

	30.06.2018г.	30.06.2017г.
Отчетна стойност на продадените стоки	588	559

4.5. Извънредни приходи и разходи

Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения.

Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети.

Признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Приходите от финансираня представляват субсидии за подпомагане на дейността и се признават целево като приход.

4.6. Финансов резултат

Отчетен резултат за периода – печалба в размер на 2 хил.лв.

4.7. Данъци върху печалбата

В съответствие с българското данъчно законодателство, Дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък върху печалбата в размер на 10 %.

През отчетния период не е начисляван корпоративен данък, и не се дължи авансово такъв.

№ 5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута към датата на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска Народна Банка, към балансовата дата. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за доходите.

№ 6. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод, въз основа на информацията от финансовите отчети и регистри.

№ 7. Други оповестявания

7.1. Постоянни и временни данъчни разлики

Дружеството отчита отсрочени данъци на база на балансовия метод на задълженията. Временните разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчна основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчна ставка 10%, съобразно Закона за корпоративното и подоходно облагане.

Към датата на съставяне на междинният отчет не са формирани нови постоянни и/или временни разлики.

7.2. Управление на риска

Поетите рискове от дружеството са обосновани, тъй като рисковите експозиции са определени и се управляват и контролират ефективно. Управлението на риска се извършва от Съвета на директорите чрез отделите за анализ и вътрешен контрол.

Кредитният риск от неизпълнение на договорни взаимоотношения с контрагенти се контролира ефективно.

7.3. Събития след датата на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса към 31.12.2017г в съответствие с МСС 10.

7.4. Сделки със свързани лица

По смисъла на МСС 24 "СБС" АД е свързано лице с:

- „СПЕЦИАЛИЗИРАНИИ БИЗНЕС СИСТЕМИ” ООД
- „СБС ОНЛАЙН” ООД
- „Агроинвест Тунджа” АД
- „СБС Унгария” ООД
- „Екопласт България” ЕООД
- "Българска Лизингова Компания" ЕООД
- "Ком Нет Варна" ООД
- "Сконтова Къща София" ООД
- „Елресурс” ООД
- „Пропърти ин България” ООД
- „КТТ Зенит” АД
- “Булстар 2000” ООД
- Кирил Николов Желязков
- Борислав Иванов Братанов
- Теодор Димитров Анадолиев

Сделки:

През текущия отчетен период са регистрирани сделки със свързаните лица със следния характер:

- вземания и задължения по покупки и продажби
- вземания и задължения по аванси
- вземания и задължения по договори за заеми

дата: 30.07.2018 г.
гр. София

Съставил:
/Радостина Цолева/

Изпълнителен директор:
/Кирил Желязков/


