

Справка за оповестяване на счетоводната политика към консолидирания финансов отчет на СПАРКИ АД към 31 декември 2018 г.

Обща информация

СПАРКИ АД е акционерно дружество, с предмет на дейност производство и търговия на земеделски, транспортни, пътно-строителни и други машини и съоръжения, лизингова дейност и отдаване под наем.

Основа за изготвяне на Междинният финансов отчет на консолидирана база на Групата към 31 декември 2018 г. е Закона за счетоводството, МСФО, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на Групата, свързани със спецификата на неговата дейност.

Междинните консолидирани финансови отчети на Групата, съставени според МСС 34, включват:

а) Консолидиран счетоводен баланс, който представя активите, пасивите и собствения капитал на акционерите към 31 декември 2018 г. е изготвен в едностранна форма, като са съпоставени данните от предходната година.

б) Консолидиран отчет за доходите, където класификацията на приходите и разходите е по видове, в съответствие с МСС 1 и е реализиран в едностранна форма. Съпоставени са данните за четвъртото тримесечие на 2018 г. с данните за четвъртото тримесечие на 2017 г.

в) Консолидиран отчет за паричния поток, изготвен по прекия метод в съответствие с МСС 7, като паричните потоци се представят в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период, произтичащи от сделките и операциите, които са извършени от Групата през четвъртото тримесечие на 2018 г. съпоставени с данните за същия период на 2017 г.

г) Консолидиран отчет за собствения капитал, в който се посочва информация за изменението в отделните елементи на собствения капитал.

д) Справка за нетекущите активи.

е) Справка за вземанията, задълженията и провизиите.

ж) Справка за ценните книжа.

з) Счетоводна политика и пояснителни бележки.

Активи

Нетекущи активи – това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер.

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от Групата установени нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат

натурално-веществена форма; използват се за производството или доставката на стоки или услуги, очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 500 (петстотин) лева.

Дълготрайните материални активи на Групата към 31 декември 2018 г. възлизат по балансова стойност на 4 277 хил. лв.

Разходите за придобиване на ДМА към 31 декември 2018 г. са в размер на 588 хил. лв. Те включват машини и оборудване, и транспортни средства.

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойност при придобиването им под 500 лева, се отчитат като текущи разходи.

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на МСС 16.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност в Групата се начислява, като се прилага МСС 16.

Дълготрайните материални активи в Групата се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Счетоводна амортизационна норма	Данъчна амортизационна норма
Земи и терени	Не се амортизира	Не се амортизира
Сгради и съоръжения	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%.
Транспортни средства без автомобили	10%	10%
Компютърна техника	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%.

Отписването на дълготрайни материални активи в Групата става в съответствие с МСС 16. При продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажбата му и неговата балансова стойност. Разликите (печалби или загуби) намират отражение в консолидирания отчет за приходи и разходи. През отчетния период реализираните приходи от продажба на нетекущи активи са в размер на 14 хил. лв.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Нематериални дълготрайни активи (МСС 38)

Първоначалната оценка на нематериалния актив е по покупна цена. Амотизационната норма на програмните продукти 50 %, а на другите нематериални активи е 15%.

За отчетния период Групата е придобила дълготрайни нематериални активи в размер на 4 хил. лв.

3. Финансови дълготрайни активи

Финансовите дълготрайни активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

През четвъртото тримесечие на 2018 г. Групата няма придобити участия.

СПАРКИ АД има участия в следните дъщерни предприятия оповестени в индивидуалния отчет като Инвестиции в дъщерни предприятия.

ЕКО СПАРК ЕООД
СИГМА ПЛЮС ЕООД
И.З. РУСЕ ЕООД

За целите на настоящия отчет горепосочените дружества са консолидирани по метода на собствения капитал.

Текущи активи

Текущите активи на Групата включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

4. Материални запаси

Материални запаси в Групата се отчитат съгласно МСС 2 и са структурирани по следния начин: материали – основни и спомагателни; продукция; стоки и незавършеното производство. В Групата се използва единна система на класификация на материалните запаси.

Методът, по който се изписват използваните в Групата материали, съгласно МСС 2 е метод на средно претеглената стойност.

Закупените материали се заприхождат по цената на придобиване. Материалите към 31 декември 2018 г. са на стойност 4 911 хил. лв., продукцията - 94 хил. лв, а стоките - 31 хил. лв.

Незавършеното производство е съвкупност от разходи, които се очаква да се трансформират в произведена продукция и се установява в края на отчетния период. Незавършеното производство в баланса е на стойност 2 860 хил. лв.

5. Краткосрочни вземания

Групата класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те са:

- * вземания от свързани предприятия – 11 781 хил. лв.;
- * вземания от клиенти – 312 хил. лв.;
- * предоставени аванси – 100 хил. лв.;
- * данъци за възстановяване – 328 хил. лв.;
- * други краткосрочни вземания – 11 хил. лв.

6. Краткосрочни финансови активи.

Парични средства са притежаваните от Групата авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в Групата те са класифицирани като: парични средства в брой - 2 хил. лв. и парични средства в безсрочни депозити - 17 хил. лв.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата към 31 декември 2018 г. е 21 050 хил. лв. Като елементи в него се включват: основния капитал на Групата, който към 31 декември 2018 г. е в размер на 12 000 хил. лв.; резерв от последващи оценки на активи и пасиви – 639 хил. лв.; общи резерви – 688 хил. лв., други резерви – 3 хил. лв. и финансовият резултат към 31 декември 2018 г. в размер на 7 720 хил. лв.

8. Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на Групата, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане. Нетекущите пасиви от своя страна включват:

- * задълженията към свързани предприятия в размер на 39 хил. лв.;
- * други нетекущи пасиви – 112 хил. лв.

9. Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират в Групата като:

- * задължения по получени заеми към банки и небанкови финансови институции – 18 850 хил. лв.;
- * задълженията към свързани предприятия са в размер на 771 хил. лв.;
- * задълженията по получени търговски заеми са в размер на 1 467 хил. лв.;
- * задължения към доставчици и клиенти са в размер на 5 786 хил. лв.;
- * задължения по получени аванси 492 хил. лв.;
- * задължения към персонала, които се отчитат в съответствие с МСС 19 в размер на 569 хил. лева.
- * задължения към осигурителни предприятия, които са в размер на 479 хил. лв.;
- * данъчните задължения са в размер на 348 хил. лв.
- * другите краткосрочни задължения са в размер на 64 хил. лв.

10. Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, Групата определя като приходи стойност на реализираната продукция, реализираните стоки и услуги на клиентите в хода на

обичайната си дейност. Размерът на приходите за четвъртото тримесечие на 2018 г. е както следва:

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажби на продукция	23 076
Приходи от продажби на стоки	44
Приходи от продажби на услуги	257
Други приходи	1 041
Общо	24 418

Нетни печалби и загуби за периода

През отчетния период Групата реализира счетоводната загуба в размер на 651 хил. лв.

Промени в счетоводната политика МСС 8.

Промени в счетоводната политика на Групата за отчетния период няма.

Дата: 01 март 2019 г.

Съставител:
Теодора Тодорова

Изпълнителен директор:
Станислав Петков