

Справка за оповестяване на счетоводната политика към консолидирания финансов отчет на СПАРКИ АД към 30 юни 2019 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 30 юни 2019 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 30 юни 2019 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 второто тримесечие на 2019 г. с данните за второто тримесечие на 2018 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 второто тримесечие на 2019 г. съпоставени с данните за същия период на 2018 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 30 юни 2019 г. възлизат по балансова стойност на 4 235 хил. лв.

Разходите за придобиване на ДМА към 30 юни 2019 г. са в размер на 181 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 не са реализирани приходи от продажба на нетекущи активи.

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 не е придобила дълготрайни нематериални активи.

3. Финансови дълготрайни активи

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

През второто тримесечие на 2019 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 30 юни 2019 г. са на стойност 4 851 хил. лв., продукцията - 87 хил. лв, а стоките - 32 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 2 642 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 – 13 375 хил. лв.;
- * вземания от клиенти – 369 хил. лв.;
- * предоставени аванси – 152 хил. лв.;
- * данъци за възстановяване – 312 хил. лв.;
- * други краткосрочни вземания – 73 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 - 4 хил. лв. и парични средства в безсрочни депозити - 20 хил. лв.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата към 30 юни 2019 г. е 21 646 хил. лв. Като елементи в него се включват: основния капитал на Групата, който към 30 юни 2019 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 – 2 хил. лв. и финансовият резултат към 30 юни 2019 г. в размер на 8 317 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:

* други нетекущи пасиви – 119 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 – 19 179 хил. лв;

* задълженията към свързани предприятия са в размер на 301 хил. лв.;

* задълженията по получени търговски заеми са в размер на 1 470 хил. лв.;

* задължения към доставчици и клиенти са в размер на 6 615 хил. лв.;

* задължения по получени аванси 966 хил. лв.;

* задължения към персонала, които се отчитат в съответствие с МСС 19 в размер на 509 хил. лева.

* задължения към осигурителни предприятия, които са в размер на 635 хил. лв.;

* данъчните задължения са в размер на 384 хил. лв.

* другите краткосрочни задължения са в размер на 80 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 второто тримесечие на 2019 г. е както следва:

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажби на продукция	12 521
Приходи от продажби на стоки	24
Приходи от продажби на услуги	99

Други приходи	574
Общо	13 218

Нетни печалби и загуби за периода

През отчетния период Групата реализира счетоводна печалба в размер на 133 хил. лв.

Промени в счетоводната политика МСС 8.

Промени в счетоводната политика на Групата за отчетния период няма.

Дата: 29 Август 2019 г.

Съставител:

Теодора Тодорова

Изпълнителен директор:

Станислав Петков