

Справка за оповестяване на счетоводната политика към 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 СПАРКИ АД към 31 декември 2018 г. е Закона за счетоводството, МСФО, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Междинните финансови отчети на СПАРКИ АД са съставени според МСС 34, включват:

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

б) Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, където класификацията на приходите и разходите е по видове, в съответствие с МСС 1 и е реализиран в едностранна форма. Съпоставени са данните от четвъртото тримесечие на 2018 г. с данните за същия период на 2017 г.

в) 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 дружеството през четвъртото тримесечие на 2018 г., съпоставени с данните за същия отчетен период на 2017 г.

г) 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) Справка за инвестициите в дъщерни, смесени, асоциирани и други предприятия.

и) Счетоводна политика и пояснителни бележки.

Активи и пасиви

Активи

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

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от дружеството 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 **СПАРКИ АД** 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 имоти, машини и оборудване.

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 **СПАРКИ АД** се начислява, като се прилага МСС 16.

Дълготрайните материални активи в **СПАРКИ АД** 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%, 6.67%	30%, 6.67%
Транспортни средства без автомобили	10%	10%
Компютърна техника	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%.

Отписването на дълготрайни материални активи в дружеството 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 отчета за печалбата или загубата. За отчетния период приходите от продажба на дълготрайни материални 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)

За отчетния период дружеството е придобивало дълготрайни нематериални активи в размер на 81 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.

5. Текущи активи

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

6. Материални запаси

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

Методът, по който се изписват използваните в дружеството 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 към края на периода е на стойност 94 хил. лв,
Стоките към края на периода са 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.

7. Краткосрочни вземания

СПАРКИ АД 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 лица – 11 930 хил. лв.;
- * вземания от клиенти – 309 хил. лв.;
- * предоставени аванси – 100 хил. лв.;
- * данъци за възстановяване - 328 хил. лв.;
- * други краткосрочни вземания – 11 хил. лв.

8. Краткосрочни финансови активи.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в **СПАРКИ АД** те са класифицирани като: парични средства в брой - 2 хил. лв. и парични средства в безсрочни депозити - 14 хил. лв.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на **СПАРКИ АД** към 31 декември 2018 г. е 9 539 хил. лв. Като елементи в него се включват: основния капитал на Дружеството, който към 31 декември 2018 г. е в размер на 12 000 хил. лв. Резерв от последващи оценки на активи и пасиви – 545 хил. лв., общи резерви – 691 хил. лв. и финансовият резултат към 31 декември 2018 г. е в размер на (3 697) хил. лв., в т.ч. текуща загуба в размер на 725 хил. лв.

10. Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, 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:

* пенсионни задължения в размер на 112 хил. лв.

* задълженията към свързани предприятия са в размер на 39 хил. лв.;

11. Текущи пасиви

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

* задължения по получени заеми към банки и небанкови институции са в размер на 18 850 хил. лв.;

* задълженията към свързани предприятия са в размер на 1 565 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; към последните се отнасят задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период в размер на 569 хил. лв.;

* задължения към осигурителни предприятия, които са в размер на 479 хил. лв.;

* данъчните задължения са в размер на 166 хил. лв.;

* другите краткосрочни задължения са в размер на 62 хил. лв.

12. Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, **СПАРКИ АД** 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 :

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажби на продукция	23 076
Приходи от продажби на стоки	44
Приходи от продажби на услуги	260
Други приходи и продажба на активи	990
Общо	24 370

Балансовата стойност на продадените активи е 113 хил. лв.

13. Нетни печалби и загуби за периода

Нетният резултат за отчетния период е загуба в размер на 725 хил. лв.

14. Промени в счетоводната политика МСС 8.

Промени в счетоводната политика на дружеството за четвъртото тримесечие на 2018 г. спрямо 2017 г. няма.

Дата: 30 януари 2019 г.