

Справка за оповестяване на счетоводната политика към консолидирания финансов отчет на СПАРКИ АД към 30.06.2009 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 30.06.2009 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 30.06.2009 г. Той 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 второто тримесечие на 2009 г. с данните за второто тримесечие на 2008 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 2009 г. съпоставени с данните за същия период на 2008 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.

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 30.06.2009 г. възлизат по балансова стойност на 15 568 хил. лв.

Разходите за придобиване на ДМА към 30.06.2009 г. са в размер на 3 641 хил. лв. Те включват собствени инвестиционни обекти, както и закупено 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 второначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на МСС 16.

През второто тримесечие на 2009 г. Групата има новопридобити дълготрайни материални активи по отчетна стойност за 465 хил. лв.

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 отчета за приходи и разходи. За периода от Групата са излезли активи на стойност 485 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.

Нематериални дълготрайни активи (МСС 38)

В Групата през второто тримесечие на 2009 г. има придобити програмни продукти. На стойност 2 хил. лв. Първоначалната оценка на нематериалния актив е по покупна цена. Амотизационната норма на програмните продукти 50 %, а на другите нематериални активи е 15%.

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 2009 г. Групата няма придобити участия.

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

ЦПО СПАРКИ ЕООД
ПРИСТА ПАРК 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.

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 заприхождават по цената на придобиване. Материалите към 30.06.2009 г. са на стойност 13 969 хил. лв., продукцията - 376 хил. лв, а стоките - 126 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 7 342 хил. лв.

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 лица – 121 хил. лв.;
- * вземания от клиенти – 5 758 хил. лв.;
- * предоставени аванси – 53 хил. лв.;
- * данъци за възстановяване - 169 хил. лв.;
- * други краткосрочни вземания – 88 хил. лв.

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 - 6 хил. лв.; парични средства в безсрочни депозити - 6 хил. лв.; парични еквиваленти - 2 хил. лв.

Собствен капитал

Собственият капитал на Групата към 30.06.2009 г. е 40 222 хил. лв. Като елементи в него се включват: основния капитал на Групата, който към 30.06.2009 г. е в размер на 12 000 хил. лв.; резерв от последващи оценки на активи и пасиви - 9 076 хил. лв.; целеви резерви – 692 хил. лв. и финансовият резултат към 30.06.2009 г. в размер на 18 454 хил. лв.

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 дългосрочни банкови заеми – 1 467 хил. лв.; задължения по финансов лизинг в размер на 537 хил. лв. и пасиви по отсрочени данъци – 324 хил. лева.

Текущи пасиви

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

- * текущата част от задълженията по заеми към банки и финансови институции е в размер на 19 063 хил.лв.;
- * задълженията към свързани предприятия са в размер на 1 069 хил. лв.;
- * задължения към доставчици и клиенти са в размер на 1 444 хил. лв.;
- * задължения по получени аванси 12 хил. лв.;
- * задължения към персонала, които се отчитат в съответствие с МСС 19 в размер на 272 хил. лева.
- * задължения към осигурителни предприятия, които са в размер на 142 хил. лв.;
- * данъчните задължения са в размер на 509 хил. лв.
- * другите краткосрочни задължения са в размер на 91 хил. лв.

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 2009 г. е както следва:

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажби на продукция	3 331
Приходи от продажби на стоки	37
Приходи от продажби на услуги	142
Други приходи	343
Общо	3 853

Финансовите приходи са както следва:

- положителна разлика от операции с финансови активи и инструменти - 966 хил. лв.;

Нетни печалби и загуби за периода

Счетоводната загуба за отчетния период - второ тримесечие на 2009 г. е в размер на 1 919 хил. лв.

Парични потоци от основна дейност преди лихви и данъци:

СПАРКИ АД консолидирани

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ ПРЕДИ ЛИХВИ И ДАНЪЦИ

за периода 01.01.2009 – 30.06.2009

	<u>30.06.2009</u>	<u>30.06.2008</u>
	<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Печалба преди лихви и данъци	(1 349)	3 946
Корекции:		
Разходи за амортизации	1 627	1 025
Нереализирани разлики от промени на валутните курсове	5	21
Печалба от инвестиции	(966)	-
Печалба от продажба и отписване на активи	-	(51)
Изменение на материалните запаси	973	(1 950)
Изменение на търговските и други вземания	1 211	(1 488)
Изменение на търговските и други задължения	(79)	3 157
	<u>1 422</u>	<u>4 660</u>

Промени в счетоводната политика МСС 8.

Промени в счетоводната политика на Групата за отчетния период няма.

Съставител:

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР: