

Бележки към финансовия отчет

	стр.
1. Статут и предмет на дейност	9
2. База за изготвяне	9
3. Приходи от услуги	10
4. Разходи за външни услуги	10
5. Други разходи	10
6. Възнаграждения на наети лица	11
7. Финансови приходи и разходи	11
8. Отсрочени данъчни активи и пасиви	11
9. Машини, съоръжения и оборудване	12
10. Търговски и други вземания	12
11. Парични средства и еквиваленти	12
12. Капитал и резерви	13
13. Търговски и други задължения	13
14. Свързани лица	13
15. Събития след датата на финансовия отчет	14
16. Значими счетоводни политики	14

1. Статут и предмет на дейност

„Шпинер България“ ООД, с ЕИК 204993081 е дружество с ограничена отговорност. Вписано е в Търговския регистър на 12.02.2018 г. Седалище и адрес на управление: България, област Пловдив, гр. Куклен 4101, Индустриална зона Капсида, ул.Бавария № 3.

Дружеството е част от германската група Шпинер ГМБХ с основна икономическа дейност – производство на цифрово-програмно управление, предназначени за пазарите в България и Германия, както и в трети страни – Турция, Близкия Изток, Южна и Северна Америка.

Собственици с 50% дял са „Авджъ Си Ен Си Макине“ Пазарлама Аноним Ширкети, Турция и „Шпинер Веркцойгмашиненфабрик“ ГМБХ, Германия.

Управител и представляващ „Шпинер България“ ООД е Фатма Рахшан Кая, гражданин на Република Турция.

Размер на капитала на Дружеството е 8 000 000 лева, внесен изцяло от собствениците, разпределен на 4 000 дяла по 2 000 лева. При учредяването размера на капитала е 4 милиона лева, внесен на две вноски съответно на 01.02.2018 и на 06.02.2018 по банкова сметка на дружеството. На 22.11.2018г. е направено увеличение на капитала с 4 милиона лева, които са ефективно внесени.

„Шпинер България“ ООД ще произвежда машини с цифрово-програмно управление, което ще се реализира през следващата финансова година. През настоящия период Дружеството инвестира част от собствения капитал в придобиване на активи за осъществяване на бъдещата производствена дейност - изграждане на завод.

Проектът на „Шпинер България“ ООД в България е един от седемнадесетте във високотехнологични производства и услуги, които са сертифицирани по Закона за насърчване на инвестициите през 2018 г.

2. База за изготвяне

а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет.

б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност (принципа на историческата цена).

в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на действащо предприятие, като акционерите изразяват възможност и намерения за подкрепа на Дружеството в обособимо бъдеще под формата на финансова подкрепа и ангажираност за реализация на проекта.

г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден на годината.

3. Приходи от услуги

В хиляди лева	2019	2018
Раздел „Приходи“ ред „Разходи за придобиване на активи по стопански начин“	7 873	2 414

При съставяне на отчет за приходите и разходи, в който разходите се представят по икономическата им същност (каквато е формата на отчета по Националните стандарти), разходите за придобиване на актив по стопански начин веднъж са отразени под формата на разходи за материали, труд и т. н. Поради това, че тези разходни сметки се приключват в сметка „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“, чието крайно салдо намира отражение в Баланса на Дружеството при незавършеност на придобиването, е необходимо да се направи корекция в отчета за приходи и разходи, за да няма некоректно представяне на финансовия резултат. Това се постига като разходите по икономически елементи, които са приключени в сметката, отразяваща придобиването по стопански начин, се посочват в раздел Приходи на ред „Разходи за придобиване на активи по стопански начин“.

Като разходи за придобиване на активи по стопански начин са отчетени разходи свързани с услуги получени от строителни услуги в размер на 6 506 хил.лв., разходи за проектиране в размер на 4 хил.лв., разходи за управление на проекта в размер на 179 хил.лв. и други разходи в размер на 1 184 хил.лв. (виж и бележка 9).

4. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2019	2018
Разходи по договор със строителни фирми	(7 630)	(2 394)
Разходи за наеми	(8)	(2)
Разходи за счетоводни услуги	(11)	(9)
Разходи по правни услуги	(38)	(20)
	(7 726)	(2 427)

Като разходи за външни услуги са отчетени разходи към строителни фирми, разходи свързани с правното изготвяне на документация по проекта и разходи имащи административен характер, вкл. но не само счетоводни услуги.

5. Други разходи

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за такса битови отпадъци и недвижими имоти	(7)	(4)
Разходи за командировки	(4)	-
	(11)	(4)

Като други разходи са отчетени разходи за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци, които са дължими към Община Куклен във връзка с придобитите недвижими имоти.

6. Възнаграждения на наети лица

В хиляди лева	Бел.	2019	2018
Разходи за възнаграждения		(78)	(0)
Разходи за социални осигуровки		(12)	(1)
		(90)	(1)

7. Финансови приходи и разходи

Виж счетоводна политика в Бележка 16(б)

В хиляди лева	Бел.	2019	2018
Нетни загуби от валутни разлики и разходи за лихви		(51)	-
Обслужване на банкови сметки		-	(1)
Финансови разходи		(51)	(1)

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Виж счетоводна политика в Бележка 16(м)

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

в хиляди лева	2019	2018
Провизии	-	-
Обезценка на вземания	-	-
Данъчна загуба за пренасяне * 10%	17	2
Нетни (активи) / пасиви	17	2

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Към датата на одобрение на този финансов отчет няма затворени данъчни периоди.

При определяне на текущия и отсрочените данъци, Дружеството е възприело за счетоводна база, базата описана в значими счетоводни политики (бележка 16). Използваната данъчна ставка, представлява законово определената ставка за 2019 година за корпоративен данък върху печалбата, който е в размер на 10%.

Към 31 декември 2019 година натрупаната данъчна загуба за пренасяне е в размер на 169 хил.лева, респективно има признат актив по отсрочени данъци в размер на 17 хил.лв. в отчета на Дружеството.

9. Машини, съоръжения и оборудване

Виж счетоводна политика в Бележка 16(в)

В хиляди лева	Разходи за придобиване	Общо
Салдо към 1 януари 2019	3 516	3 516
Придобити земи	-	1 102
Аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	7 873	2 414
Балансова стойност към 31 декември 2019	11 390	3 516

Като разходи за придобиване на нетекущи активи са признати разходи, които са пряко свързани и необходими за изграждането на завода. Типовете разходи за придобиване на активи, натрупани към 31 декември 2019 са описани по-долу:

В хиляди лева	2019	2018
Разходи за проектиране	4	14
Разходи за управление на проекта	179	60
Разходи за строителство	6 506	2 400
Други	1 184	-
Общо	7 873	2 414

10. Търговски и други вземания

В хиляди лева	2019	2018
Вземания по предоставени аванси	961	1 352
Други вземания	361	729
	1 322	2 081

11. Парични средства и еквиваленти

Виж счетоводна политика в Бележка 16(ж)

В хиляди лева	2019	2018
Парични средства по банкови сметки	745	2 384
Общо парични средства и еквиваленти	745	2 384
Парични средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци	745	2 384

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 16. Значими счетоводни политики.

12. Капитал и резерви

Виж счетоводна политика в Бележка 16(к)

В хиляди лева	2019	2018
Издадени към 1 януари	0	0
Издадени за пари в брой	8 000	8 000
Издадени към 31 декември	8 000	8 000

Капиталът на Дружеството се образува от дяловите вноски на собствениците на капитала. Към 31 декември 2019 г. регистрираният капитал се състои от 4 000 дяла с номинална стойност от 2 000 лева всеки. Капиталът е изцяло внесен.

13. Търговски и други задължения

Виж счетоводна политика в Бележки 16(з)

(а) Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бел.	2019	2018
Задължения към доставчици на услуги		248	48
Други задължения, вкл. към финансови предприятия		5 434	-
Търговски задължения		5 682	48
(б) Задължения към бюджета			
ДДС за внасяне		-	-
Задължения към бюджета за данъци и социални осигуровки		11	1
Други задължения към бюджета		-	-
Задължения към бюджета		11	1
Общо търговски и други задължения		5 693	49

Дружеството е сключило договор за овърдрафт с българска банка за финансиране, както на текущи корпоративни нужди, така и за финансиране на инвестиционни проекти. Към 31 декември 2019 г. Дружеството има усвоени суми от разрешения овърдрафт в размер на 5 328 273 лева. Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързана с търговски и други задължения е представена в бележка 16 Значими счетоводни политики.

14. Свързани лица

Крайно контролиращо предприятие е „Шпинер Веркцойгмашиненфабрик“ ГмбХ, Германия.

Шпинер България ООД към 31 декември 2019 година няма съществени отношения с дружествата от икономическата група на Шпинер Германия.

Сделки с ключов ръководен персонал

През отчетния период не са реализирани съществени сделки с ключов ръководен персонал.

15. Събития след датата на финансовия отчет

Към датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили събития, изискващи корекции или оповестявания във финансовия отчет.

16. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, представени по-долу, са прилагани последователно във всички представени периоди.

а) Чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутуирана по курса в края на периода.

Курсови разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

б) Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени разходи, валутни разходи, банкови такси и комисионни.

в) Дълготрайни материални активи

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Дълготрайните материални активи са предоставени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.