

0	3	0	4	0	0	1	8	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

към Годишния финансов отчет на "Комекес"-АД, гр. Самоков за 2022г.

В МСС 1 Представяне на финансовите отчети е определено, че в приложението към годишните финансови отчети трябва да се представи информация за счетоводната политика, която е използвана при изготвянето на финансовия отчет и причините за промяната в счетоводната политика; да съдържа информация, която се изисква да се оповестява с отделните международни счетоводни стандарти.

- 1. Сведения за учредяването и регистрацията.** Търговско дружество "Комекес"-АД, гр. Самоков е учредено с Решение № 7 от 28.11.2000г. като акционерно дружество. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията. В съответствие с Решение №7 на Общото събрание на акционерите на „Комекес“ АД, проведено на 04.03.2022г., „Самел-90“ АД записва 1 457298 броя нови поименни неделими акции, всяка с номинална и емисионна стойност 5 лева. Наследници на Илия Иванов Лазаров записват 198 броя нови поименни неделими акции, всяка с номинална и емисионна стойност 5 лева.

Акционерният капитал е 8 097 480 лв., разпределен в 1 619 496 бр. акции по 5,00 лева номинална стойност на акция.

Дружеството има **предмет на дейност:** Разпределение на природен газ на територията на Община Самоков.

2. Описание на счетоводната политика на предприятието през 2022 година.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет на предприятието за 2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички международни счетоводни стандарти, които са приложими за 2022 година, в това число и към датата на баланса - 31.12.2022 година.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2022 г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство. При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато с международен счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и на пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на международните счетоводни стандарти, които са в сила през 2022 година.

2.2. Прилагани счетоводни политики.

2.2.1. За амортизация на амортизируемите нетекучи активи (материални и нематериални) са прилагани следните методи:

а. За офис обзавеждането, съоръженията, компютърната техника, както и всички нематериални активи е приложен линеен метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл. 22 от ЗКПО - в сила за 2022 год.;

б. За машините и оборудването е приложен линеен метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл. 55 от ЗКПО - в сила за 2022 год.;

в. За транспортните средства е приложен линеен метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл. 55 от ЗКПО - в сила за 2022 год.;

Методите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, прилагани през 2022 г. не са променяни в сравнение с тези, които са прилагани през 2021 г.

2.2.2. Материалните запаси при тяхното потребление са оценявани както следва:

а. Основните материали - по среднопретеглена цена;

б. Спонагателните материали, горивните материали и материалите от групата "други" - по среднопретеглена цена;

в. амбалажните материали и резервните части - по среднопретеглена цена;

2.2.3. Постоянните общопроизводствени разходи са разпределяни чрез следните бази:

а. Разходите за електроенергия – единствено за битови нужди – изцяло като административен разход;

б. Разходите за вода единствено за битови нужди – изцяло като административен разход;

в. Телекомуникационни услуги.

2.2.4. Валутните активи и пасиви на предприятието се оценяват в края на всеки месец - по централния банков курс за последния ден на съответния месец;

2.2.5. Приходите от продажби се признават както следва:

а. От продажби на стоки – природен газ - след фактуриране на клиентите – авансово и окончателно;

б. От услуги - след фактуриране на клиентите;

в. Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

2.2.6. Придобити дълготрайни активи: Придобити ДМА на стойност 362 985,42 лв.

2.2.7. Други оповестявания:

а. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2022 г.е

1 605,12 лв. Не е извършвана обезценка на материални запаси.

б. Не са предоставени материални запаси като обезпечение за предоставени кредити;

в. През 2022г. не са направени разходи за опазване на околната среда, свързани с основното производство.

г. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод - въз основа на информацията от счетоводните регистри;

д. За отразяване на фундаменталните грешки, промените в счетоводната политика е възприет препоръчителния подход на МСС 8 – Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

е. Сумите на временните разлики за 2022 година - облагаеми, намаляеми, отсрочени данъчни активи и пасиви върху тези разлики са представени в отчета;

ж. Предприятието не отчита финансова информация по сектори;

з. В предприятието е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи сумата от 500,00 лева. Първоначалната оценка на Нетекущите МА и Нематериалните А се извършва по цена на придобиване, себестойност; при последваща оценка се прилага препоръчителния подход, определен в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения;

и. Във връзка с доходите на персонала оповестяваме следната информация:

- сумата, призната като разход за доходи на персонала е представена в отчета за доходите на съответните редове;

- размерът на неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на финансовия отчет е 135 049,90 лв. в т.ч. 56 676,36 лв. възнаграждения за м. декември, които са изплатени през м. януари 2023 г. и 78 373,54 лв. начислени неизползвани компенсируеми отпуски.

- няма доходи, предоставени на персонала при напускане; като компенсации във формата на акции и дялове; както и по други програми за дългосрочни доходи през 2022г.;

- сумата на начислените провизии за НКО през 2021 г. е 93 311,54 лв.

к. През 2022г. предприятието не е получавало правителствени дарения и помощи;

л. През 2022г. предприятието не ползва преотстъпен корпоративен данък по ЗКПО;

м. През 2022г. не са осъществявани бизнескомбинации по смисъла на МСФО 3 - Бизнескомбинации;

н. Предприятието има отношения със следните свързани лица:

- Търговско дружество "Самел-90"-АД, гр. Самоков на което предприятието е дъщерно.

- Търговско дружество "Самел-90"-АД, е предоставило паричен заем по Договор от 18.12.2019г. в размер на 4 666 014.14 лв., който е погасен на 20.07.2022г. – 3 722 00.00 лв. и на 21.07.2022г. – 944 014.14 лв. Начислена е лихва в размер на 25 792.69 лв., платена на 21.07.2022г. „Самел-90“ АД има вземане от „Комекес“ АД на лихва по заем в размер на 46 660.14 лв., която е прихваната със задължение към доставчика „Комекес“ АД на 31.12.2022г.

- Търговско дружество „Автометан“ АД, гр. Самоков

-Търговско дружество „Хастингс“-ЕООД, София е предоставило дългосрочен кредит в размер на 160 888.00лв. през 2009г. Остатък за погасяване от кредита към 31.12.2022г. – 96 443,27 лв.

-Търговско дружество"Българиън Еко Проджектс"-ЕАД, гр.София е предоставило дългосрочен кредит в размер на 432 806.40 лв.през 2009г. Остатък за погасяване от кредита към 31.12.2022 г. – 344 266,57 лв.

о. Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2022 г.

п. Предприятието не е работило през 2022 г. с финансови инструменти по смисъла на МСС 32 – Финансови инструменти: оповестяване и представяне и МСС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване;

р. Предприятието няма преустановявани дейности през 2022 година.

с. През 2022 г. провизии за гаранционно обслужване не са начислявани;

т. Предприятието не отчита инвестиционни имоти;

у. Предприятието не е отчитало през 2022 година биологични активи;

2.2.8. Приложение.

Към настоящето се прилагат Справки от 1 до 26, съставляващи „Годишен отчет за дейността на нефинансовите предприятия за 2022 г”.

31.03.2023г.

Ръководител:
/инж. Н. Георгиев/
Съставител:
/Ст. Пашов/

