

1	2	9	0	0	7	9	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

към Консолидирания Годишен финансов отчет на "Самел-90"-АД, гр. Самоков за 2023г.

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 "Самел-90"-АД, гр. Самоков е учредено с Решение № 4 от 26.10.1999г. като акционерно дружество. Акционерният капитал е 274 458,00 лв., разпределен в 274 458 бр. акции по 1,00 лев номинална стойност на акция. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията.

Дружеството има **предмет на дейност:** Производство на УКВ радиостанции и системи, оборудване на бронирани автомобили, телефонна техника, свързочни комплекси, битова електроника и електротехника.

В съответствие с изискванията на законодателството (чл. 31, ал (1) от Закона за счетоводството), на консолидация подлежат отчетите на предприятията, в които предприятието което съставя консолидиран финансов отчет притежава повече от половината от правата на глас на акционерите или съдружниците.

„Самел-90“-АД, притежава повече от половината от правата на глас на акционерите, респ. съдружниците в следните предприятия:

- „Самел Технолджи“-АД, Самоков;
- „Самел-Имоти“-АД, Самоков;
- „Комекес“-АД, Самоков;
- „Самоков – Г 2001“-ООД, Самоков;
- „Самоков Газ 05“-ЕООД, Самоков
- „Автометан“-АД, Самоков;
- „Самел-Инвест“-АД, Самоков;
- „Самел Спорт“-ЕООД, Самоков
- „Самелион Сервиз“-ЕООД, Самоков

– „Самарм“ – ООД, Самоков

– „Самел индустриал“ – ООД, Самоков

– „СамЕлион“ – АД, Самоков

2. Описание на счетоводната политика на предприятията от групата през 2023 година.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Консолидираният годишен финансов отчет на предприятията от групата за 2023 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички международни счетоводни стандарти и международните стандарти за финансово отчитане, които са приложими за 2023 година, в това число и към датата на баланса – 31.12.2023 година.

Дружествата организират и осъществяват текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Консолидираният финансов отчет за 2023 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 2023 година.

2.2. Прилагани счетоводни политики.

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

а. За сградите и конструкциите, офис обзавеждането, съоръженията, компютърната техника, библиотечните фондове, както и всички нематериални активи е приложен линеен метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл. 55, ал. (2) от ЗКПО – в сила за 2023 год.;

б. За машините и оборудването е приложен линеен метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл. 55, ал. (2) от ЗКПО – в сила за 2023 год.;

в. За транспортните средства е приложен линеен метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл. 55, ал. (2) от ЗКПО – в сила за 2023 год.;

Методите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, прилагани през 2023 г. не са променяни в сравнение с тези, които са прилагани през 2022 г.

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

а. Основните материали - по среднопретеглена цена;

б. Спوماгателните 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 за производствени нужди по отделни производствени направления и продукти - според определени коефициенти за консумирана мощност, натовареност и капацитет;

б. Разходите на паровата станция (парата се използва само за отопление, не за технологични нужди) - според кубатурата отопляема площ;

в. Разходите за електроенергия за осветление - според квадратурата осветяема площ;

г. Разходите за вода за технологични нужди - на базата на относителния дял на всички преки разходи в общия обем на преките разходи;

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 готова продукция - след фактурирането и на клиентите;

б. От услуги - чрез метода "завършен договор", след фактурирането на клиентите;

в. Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на МСС

18 Приходи.

2.2.6. Други оповестявания:

а. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2023 г. е 3 399 хил. лв., и незавършено производство 7 735 хил. лв, продукция 1 852 хил.лв и стоки 29 хил.лв . В консолидирания счетоводен баланс те са представени по отчетна стойност. Не е извършвана обезценка на материални запаси поради това, че няма признаци за спадане на нетната продажна цена на същите под отчетната им стойност през 2023 г.;

б. Предприята от групата през 2023 г. са приложили МСС 8- Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, при коригиране на грешки от минали отчетни периоди. Корекциите са за сметка на намаление на репутацията.

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

г. През 2023 г. не са направени разходи за опазване на околната среда, свързани с основното производство.

д. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод - въз основа на информацията от счетоводните регистри, за всяко от предприятията от групата, а консолидирания – въз основа на отчетите на отделните предприятия, след елиминиране на паричните потоци между тях.;

е. За отразяване на фундаменталните грешки, промените в счетоводната политика е възприет препоръчителния подход на МСС 8 – Извънредни статии и фундаментални грешки;

ж. Сумите на временните разлики за 2023 година - облагаеми, намаляеми, отсрочени данъчни активи и пасиви върху тези разлики са представени в отчета;

з. Предприятията от групата не отчитат финансова информация по сектори;

и. В предприятията от групата 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, съоръжения и оборудване;

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

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

- размерът на неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет е 722 хил. лв. – възнаграждения за м. декември, които са изплатени през м.януари 2024 г. и 848 хил.лв. - начислени провизии за неизползвани отпуски и депоненти.

- няма доходи, предоставени на персонала при напускане; като компенсации във формата на акции и дялове; както и по др. програми за дългосрочни доходи през 2023 г.;

к. Като финансиране отразяваме получените в „Самел-90“-АД, средства за финансиране от „Фонд Земеделие“ , параграф 89, в размер на 438.10 лв. Оповестяваме финансиране от МЕ като компенсация за ел. енергия в размер на 44 хил.лв. Признаваме като текущ приход АО по проекти в размер на 27 198.40 лв.

л. Предприятието „Самелион“ АД има сключени Договори за предоставен паричен заем със „Самел-90“ АД по Договор за заем 052SE/01.09.2020г.и Анекс от 22.12.2021г, на остатъчна сума в размер на 25 505 149.90 лв . Начислена е лихва в размер на 505 556.94 лв. Предприятието е получило заеми от инж. Петър Георгиев с общ размер

9 847 946.97 лв. Начислена е лихва в размер на 225 906.29 лв. Предприятието капитализира разходите по заеми, които пряко се отнасят към строителството, придобиването, определено в МСС 23 -Разходи по заеми.

м. Търговско дружество "Самел-90"-АД, е предоставило паричен заем на: „Автометан“ АД по Договор от 31.08.2023 г. в размер на 12 000.00 лв., начислена е лихва в размер на 120.00 лв.

„Самел Имоти“ АД по Договор от 15.12.2023г. в размер на 95 000 лв.Начислена е лихва в размер на 105.56 лв.

„Самел Ивест“ АД по Договор от 01.09.2023г. в размер на 800.00 лв.Начислена е лихва в размер на 8.00 лв.

н. През 2023 г. не са осъществявани бизнескомбинации по смисъла на МСФО 3 - Бизнескомбинации;

о. Предприятието-майка – „Самел-90“-АД, има отношения със следните дружества, които не отговарят на изискванията за консолидиране:

- „Самел Дизайн“-ООД, Самоков
- „Иновации“-ООД, Самоков

п. Предприятията от групата на „Самел 90“ АД ,имат задължения по кредити от финансови институции към 31.12.2023г.

р. Предприятията от групата не са работили през 2023г. с финансови инструменти по смисъла на МСС 32 – Финансови инструменти: оповестяване и представяне и МСС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване;

с. Предприятията нямат преустановявани дейности през 2023 година.

т. През 2023 г. провизии за гаранционно обслужване не са начислявани;

у. Предприятията не отчитат инвестиционни имоти;

ф. Предприятията не са отчитали през 2023 година биологични активи;

31.03.2024г.



Ръководител:

/инж. П. Георгиев/

Съставител:

/Ст. Пашов/