

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

към Консолидирания Годишен финансов отчет на "Самел-90"-АД, гр. Самоков за 2015г.

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, 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;
- „Боровец-Газ“-АД, Самоков;
- „Комекес“-АД, Самоков;
- „Самоков – Г 2001“-ООД, Самоков;
- „Самоков Газ 05“-ЕООД, Самоков
- „Автометан“-АД, Самоков;
- „Боро-Газ“-АД, Самоков;
- „Самел Спорт“-ЕООД, Самоков

2. Описание на счетоводната политика на предприятията от групата през 2015 година.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Консолидираният годишен финансов отчет на предприятията от групата за 2015 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички международни счетоводни стандарти и международните стандарти за финансово отчитане, които са приложими за 2015 година, в това число и към датата на баланса - 31.12.2015 година.

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

Консолидираният финансов отчет за 2015 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 2014 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 2015 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 2015 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 2015 год.;

Методите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, прилагани през 2015 г. не са променяни в сравнение с тези, които са прилагани през 2014 г.

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

а. Основните материали - по среднопретеглена цена;

б. Спомагателните 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 31.12.2015 г. е 7 909 хил. лв. в т.ч. незавършено производство 4 495 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 2015 г.;

б. Предприята от групата през 2015 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 2015 г. са направени разходи за опазване на околната среда, свързани с основното производство, които са отразени в отчета.

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 2015 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 507 хил. лв. – възнаграждения за м. декември, които са изплатени през м.януари 2016 г., начислени провизии за неизползвани отпуски и депоненти.

- няма доходи, предоставени на персонала при напускане; като компенсация във формата на акции и дялове; както и по др. програми за дългосрочни доходи през 2015 г.;

к. През 2015 г. Предприятията от групата не са получавали правителствени дарения, не са ползвали опростени данъци. Като финансиране отразяваме получените в „Самел-90“-АД, средства за участие в проекти финансирани по европейски програми;

л. През 2015 г. не са осъществявани бизнескомбинации по смисъла на МСФО 3 - Бизнескомбинации;

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

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

н. Дружествата от групата на „Самел-90“- АД са предоставили/получили заеми, както следва:

- „Самоков Газ 05“-АД на търговско дружество „Комекес“-АД, гр. Самоков. Предоставен е дългосрочен кредит в размер на 138 100.00 лв. към 31.12.2015 г. Лихвата по кредита е 8 % годишно и начислените лихви в размер на 11 048.00 лв. са отразени по съответната статия на Отчета за доходите за 2015 г.;

о. Предприятията от групата не са работили през 2015г. с финансови инструменти по смисъла на МСС 32 – Финансови инструменти: оповестяване и представяне и МСС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване;

п. Предприятията нямат преустановявани дейности през 2015 година.

р. През 2015 г. провизии за гаранционно обслужване не са начислявани;

с. Предприятията не отчитат инвестиционни имоти;

т. Предприятията не са отчитали през 2015 година биологични активи;

31.03.2016г.



Ръководител:

/инж. П. Георгиев/

Съставител:

/Ст. Нашов/

