

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2021 г. ръководството е преценило, че не е необходимата обезценка на вземания.

Справедливи стойности на финансови активи(вземания)

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка.

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл.и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

За 2021 г. няма признати обезценки на вземания.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал. Изчисленията са направени от ръководството. Като база за прогнозите на паричните потоци преди данъци са

СКАТ-ХОЛДИНГ АД, ЕИК 834072780, ГРАД ДОБРИЧ, УЛ.ПОЛКОВНИК ДРАНГОВ 9
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

използвани финансовите бюджети, разработени от съответните дружества, покриващи четири годишен период, както и други средносрочни и дългосрочни планове и намерения за развитието им, вкл. прогнози за основни икономически показатели на национално ниво.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени презпризмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

В резултат на направените изчисления през 2021 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на определени инвестиции в дъщерни предприятия.

Провизии за съдебни дела

Към 31 декември 2021 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела, поради което не са признати провизии за задължения в баланса.

3. Приходи и разходи

3.1. Приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от услуги	43	38
Общо	43	38

3.2. Финансови приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени дружества	4	4
Общо	4	4

3.3. Разходи за външни услуги

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения на член на СД	3	2
Одиторски и счетоводни		1
Общо	3	3

3.4.Разходи за персонала

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	4	4
Общо	4	4

4

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци за периодите, завършващи на 31 декември са:

	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
<u>Отчет за доходите</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	34	33
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	4	3
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	4	3
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	4	3

<u>Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</u>	2021	2020
	хил.лв.	хил.лв.
Счетоводна печалба за годината	40	35
Разход за данъци върху печалбата – 10%	4	3
<i>От непризнати суми по Годишна данъчна декларация:</i>		
-увеличения-0 хил.лв./2020-2 хил.лв./		1
-намаления-6 хил.лв./2020-4 хил.лв./	(1)	(1)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	4	3
Признати отсрочени данъци, възникнали в предходни периоди	0	0
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	4	3

Ръководството очаква през следващата година/години, Дружеството да бъде в състояние да увеличи печалбите.

5.Дългосрочни финансови активи

Инвестиции в дъщерни и други дружества.

Балансовата стойност на инвестициите в дъщерни дружества е както следва:

		31.12.2021	Участие	31.12.2020	Участие
		хил.лв.		хил.лв.	
“Пътно строителство” АД	България	105,00	4,97	105,00	4,97
		<u>105,00</u>		<u>105,00</u>	

6.Вземания

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	44	3
Общо	<u>44</u>	<u>3</u>

7.Парични средства

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	4	1
Парични средства в банкови сметки	26	54
Общо парични средства по счетоводен баланс	<u>30</u>	<u>55</u>

8.Собствен капитал

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за собствения капитал		
Записан основен акционерен капитал	50	50
Други резерви	13	13
Натрупана печалба до 31.12.2021г./31.12.2020г.	71	59
Нетна печалба за годината	36	32
	<u>170</u>	<u>154</u>

9.Задължения

	2021	2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения към персонала		2
Задължения за съучастия	5	4
Данъчни задължения	4	3
Общо задължения - други	9	9
До 1 година	9	9

10.Оповестяване на свързани лица

Свързани лица са всички лица съгласно пар.1, т.3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК.

Други свързани лица

Предприятия, в които лице от ключовия управленски персонал на Дружеството едновременно взема участие в ръководството му като изпълнителен директор, управител или съдружник, т.е има управленска власт в това предприятие, на основание на което „СКАТ – Холдинг” АД е свързано лице със следните дружества:

- “Пътно строителство” АД
- „Пътно поддържане” ЕООД, гр.Тервел
- „Добрич 2011” ООД
- „Пътно строителство Добрич“ АД
- “Терин” ЕООД
- „Пътконсулт” ЕООД
- „Калина” ООД
- „Русима” ООД
- „Зи Зи” ООД
- „СИ холд” ООД
- „Тер-Н” ЕООД
- „Екоплод” ЕООД
- „Юра-ДВ” ООД
- „Депо Добрич 2013” ДЗЗД
- „Генерал Тошево 2011” ДЗЗД
- „Североизток груп” ДЗЗД
- „Строй Еко Ябланица” ДЗЗД
- „Добрич ПСИ” ДЗЗД
- „Тервел ПВД 2012” ДЗЗД

- „ПСОВ-Кубрат” ДЗЗД
- „Водна инфраструктура-Кубрат” ДЗЗД
- „Тервел ТБО 2013” ДЗЗД
- „Път-депо 2013” ДЗЗД
- „Сияна Тес-Трявна” ДЗЗД
- „ПС холд” АД
- „Добрич 2019” ДЗЗД
- „Добрич 2020” ДЗЗД
- „Пътно строителство-финанс“ ЕООД
- „Меморис-БГ” ЕООД
- „Строителство и реставрация” ДЗЗД
- „Александър Божинов” ДЗЗД

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
<i>Други свързани лица</i>	Приходи	47	42
	Разходи	6	2
<i>Ръководен и др. административен персонал</i>	Възнаграждения	4	4

Разчети със свързани лица - Вземания

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Дружество майка</i>	44	3
Общо вземания от свързани лица	44	3
До 1 година	44	3
Разчети със свързани лица - Задължения		
Задължения към персонала до 1 година		2
Общо задължения към свързани лица		2

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват съществено от характерните справедливи стойности на дадените сделки. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2021 г. (2020г.:нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

11.Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства. Дружеството разполага със собствени оборотни средства, но при необходимост използва и привлечени средства за извършване на оперативната си дейност.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти всички неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск – Лихвен риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са парични средства (текущи сметки).

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

За ограничаване на риска относно паричните средства политиката на дружеството е да ги разпределя по текущи сметки във финансови институции в България, с висока репутация и надеждност.

12. Събития след датата на баланса

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет дружеството

- не е било преобразувано;
- не е осъществявано прехвърляне или залог на предприятието;
- срещу дружеството не са завеждани иски молби за откриване на производство по несъстоятелност;
- предметът на дейност не е претърпял никакви промени.

Не са настъпили събития след 31 декември 2021 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021 г.

Изп.директор:

/инж.Валентин Зеленченко/

