

“СКАТ - Холдинг” АД
Бележки към годишния финансов отчет 2013

1. Информация за дружеството

“СКАТ - Холдинг” АД е регистрирано като акционерно дружество в Добричкия окръжен съд през 1995 година по фирмено дело N 1407/ 1995г. с Решение N 1923/ 14.08.1995г. Седалището и адресът на управление на дружеството е в гр.Добрич, ул.”Отец Паисий” N 15 ет.3

“СКАТ - Холдинг” АД има следната структура на капитала: дяловете са 100% частна собственост, от които 100% са притежание на български физически лица. Органи на управление на дружеството са: общо събрание на акционерите и съвет на директорите. Членове на съвета на директорите са:Иванка Стефанова Джундрекова – Председател, “Пътно строителство” АД гр. Добрич – член и инж.Валентин Викторов Зеленченко – Изп.Директор.

Дружеството се управлява от инж.Валентин Викторов Зеленченко.

Предметът на дейност на Дружеството е: придобиване, оценка и продажба на участия в други дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, холдинговото дружество може да извършва и собствена производствена и търговска дейност.

Финансовият отчет към 31 декември 2013 г., включително и сравнителната информация е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 24.02.2014 г.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Съответствие

Финансовия отчет за 2013 година е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в съответствие с чл.22 б от Закона за счетоводството.

2.2. База за изготвяне

Финансовия отчет е представен в български лева, закръглени до хиляда. Историческата стойност е използвана като база за изготвяне на финансовия отчет.

Счетоводната политика е прилагана систематично от Дружеството през всички периоди, представени във финансовия отчет.

2.3. Сравнителна информация

В случаите, в които представяне или класификация на определени суми от финансовия отчет са били коригирани, сравнителните данни са били преизчислени и рекласифицирани, за да се осигури сравнимост с текущия период. Подобни преизчисления и рекласификации са резултат от по-детайлно представяне на статиите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите в бележките към финансовия отчет.

През 2013 г. не са открити съществени грешки, допуснати през предходни години.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Паричните активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се преизчисляват в лева по валутния курс, валиден за тази дата. Курсовите разлики възникнали в резултат на извършените преизчисления се отнасят в Отчета за приходите и разходите. За 2013 г. дружеството не отчита сделки в чуждестранна валута.

2.5. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайните материални активи се представят по стойност, която е намалена с начислената амортизация и загубите от обезценка.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Стойността на създадените от самото предприятие активи включва стойността на материалите и прекия труд. В случаите, в които един дълготраен материален актив съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те се отчитат като отделни дълготрайни активи. Стойността на разходите за придобиване на дълготрайните материални активи включва стойността на материалите, външните услуги и прекия труд. Разходите направени с цел подмяна на компонент на дълготраен материален актив, които са отчетени отделно, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират само ако имат за цел увеличаване на бъдещите икономически ползи, от експлоатацията на актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за приходите и разходите, тогава когато са направени. Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите по линейния метод за периода на полезния живот на дълготрайните материални активи. През 2013 г. няма придобити ДМА.

2.6. Нематериални активи

Първоначална оценка на външно създадени нематериални активи: външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане. През 2012 г. няма придобити ДНМА.

2.7. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Себестойностният метод изисква инвеститорът да отчита инвестицията по себестойност /цена на придобиване/, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Дружеството отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ при съставяне на финансовия отчет. Дружеството проверява дали са налице условия за обезценка на инвестицията и ако такива условия са налице, инвестицията се обезценява по правила на СС 36 “Обезценка на активи”. Условия на обезценка са налице, когато съществуват обективни доказателства за обезценка, произхождаща от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на инвестицията и когато тези събития имат негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от инвестицията.

“СКАТ – Холдинг” АД притежава 4,97 % от капитала на “Пътно строителство” АД гр.Добрич поради което последното не се явява дъщерно предприятие. Тези акции следва да се отнасят като инвестиция в други предприятия.

2.8. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Инвестициите се отразяват по себестойност. Себестойностният метод изисква инвеститорът да отчита инвестицията по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка. Дружеството отчита приход от инвестицията до толкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

При съставяне на финансовия отчет Дружеството проверява дали са налице условия за обезценка на инвестицията и ако такива условия са налице, инвестицията се обезценява по правилата на СС 36 «Обезценка на активи». Условия за обезценка са налице, когато съществуват обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на инвестицията и когато тези събития имат негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от инвестицията.

“СКАТ – Холдинг” АД притежава 30 % от капитала на “Пътконсулт” ООД гр.Добрич

Инвестицията е оценена по себестойност и за 2012 г. и за 2013 г. липсват данни за обезценка.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по цена на придобиване. Към 31.12.2013 г. дружеството не отчита несъбираеми вземания. Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания. Към 31.12.2013 г. дружеството не отчита несъбираеми вземания и не е начислило загуби за обезценка.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизителните разходи за извеждането на материалните запаси и разходите за осъществяване на продажбата. При употребата на материалните запаси се използва методът на средно претеглената цена.

Към 31.12.2013 г. дружеството не отчита налични материални запаси.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касови наличности, салда по банкови сметки и парични депозити. Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Към 31.12.2013 г. в баланса са представени парични средства в брой и по разплащателни сметки в банки.

2.12. Акционерен капитал

Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на неговата регистрация и е в размер на 50 001 /Петдесет хиляди и един/ български лева, разпределен в 50001 /Петдесет хиляди и една/ броя обикновени поименни акции, всяка с номинална стойност от по 1 /един/ лев и е внесен изцяло.

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходи и разходи.

2.13. Приходи от продажба на продукция и активи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на продукция и активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават в купувача. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- Не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

2.14. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.15. Финансови приходи и финансови разходи

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди се признават в момента на тяхното разпределение.

2.16. Данък върху печалбата

Корпоративния данък върху печалбата или загубата представлява текущия и отсрочен данък. Данъкът върху печалбата се отчита в Отчета за приходите и разходите, с изключение на този, отнасящ се до активи и пасиви, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък представлява очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за приходи и разходи.

Корпоративния данък върху печалбата или загубата представлява текущия и отсрочен данък. Данъкът върху печалбата се отчита в Отчета за приходите и разходите, с изключение на този, отнасящ се до активи и пасиви, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък представлява очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те

“СКАТ - Холдинг” АД
Бележки към годишния финансов отчет 2013

са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на СС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала се отразяват директно в капитала.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

3. Събития след датата на баланса

Между датата на този отчет и датата на неговото съставяне не са възникнали коригиращи събития които следва да бъдат отразени във финансовия отчет.

17.02.2014г.

Гр. Добрич

Изп.Директор:

/инж.Валентин Зеленченко /

Съставител:

/Геновева Загорчева /

