

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределение на дивиденди

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденди се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденди се признават, когато се изплащат.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИКЛЮПИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходи

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Както е описано в параграф приходи по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Процесът на възстановяване на дължимата от клиенти сума

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценка и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило "събитие - загуба", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има "значителен" или "продължителен" изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно

облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни пасиви в бъдеще

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВО ПЛАТА ПО ШЕРКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период. Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за съсобствения доход

1.1. Приходи

1.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на услуги в т.ч.	8 164	17 783
Продажби на услуги	8 164	17 783
Общо	8 164	17 783

1.1.2. Други приходи

Други приходи		
Други приходи в т.ч.	2015 г.	2014 г.
Отписани задължения	1 630	576
Продажби на ДМА	-	30
Други приходи	353	256
Общо	1 983	862

1.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2015 г.	2014 г.
Приходи от участия		0
Приходи от лихви в т.ч.	90	789
по заеми	90	789
Положителни курсови разлики	-	24
Други финансови приходи	8	1
Общо	98	814

1.2. Разходи

1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Спомагателни материали	98	124
Горивни и смазочни материали	1 214	1 818
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	246	291
Работно облекло	25	79
Ел. енергия		49
Канцеларски материали	15	10
Стопански инвентар под праг	80	48
Общо	1 678	2 419

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Нает транспорт	67	242
Ремонти	105	162
Реклама	10	33
Съобщителни услуги	87	147
Консултански и други договори		105
Застраховки	350	662
Наеми	140	189
Счетоводно обслужване	105	125
Юридическо обслужване	32	32
Други външни услуги		553
Общо	896	2 250

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за амортизации на производствени	559	276
дълготрайни материални активи	559	276
Общо	559	276

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2015 г.	2014 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	3 106	5 276
производствен персонал	3 106	5 276
Разходи за осигуровки на в т.ч.	502	888
производствен персонал	502	888
Общо	3 608	6 164

1. 2. 5. Други разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за командировки	4	7
Разходи представителни	9	26
Разходи без документ	9	3
Отписани вземания	1 040	1 348
Цесия		59
Данъци и такси	16	47
Други разходи	528	1 262
Общо	1 606	2 752

1.2.6. Финансови разходи

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви в т.ч.	433	3 325
по заеми	433	3 325
Други финансови разходи	13	51
Общо	446	3 376

1.2.7. Разход за данъци от продължаващи дейности

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2015 г.	2014 г.
Текущ разход за данък	197	315
Общо	197	315

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекучи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2015 и 2014 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Моторни Превозни средства	Офис Обзавеждане	В процес на изграждане	Други активи	Общо
Опчепена стойност								
Салдо към 31.12.2013	1 456	410	193	6 938	561	1 251	170	10 979
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинации			-	3 958	2		5	3 965
Постъпили чрез бизнескомбинация								-
Излезли от употреба				(281)				(281)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-	3 677	2	-	5	3 684
Салдо към 31.12.2014	1 456	410	193	10 615	563	1 251	175	14 663
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация				4	1			5
Постъпили чрез бизнескомбинация								-
Излезли от употреба				(417)				(417)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-	(413)	1	-	-	(412)
Салдо към 31.12.2015	1 456	410	193	10 202	564	1 251	175	14 251
Амортизация и обезценка								
Салдо към 31.12.2013		(150)	(173)	(6 618)	(532)		(150)	(7 623)
Амортизация за годината		(17)	(8)	(221)	(16)		(10)	(272)
Амортизация на излезли от употреба активи държани за продажба				245				245
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(17)	(8)	24	(16)	-	(10)	(27)
Салдо към 31.12.2014	-	(167)	(181)	(6 594)	(548)	-	(160)	(7 650)
Амортизация за годината		(19)	(8)	(518)	(6)		(5)	(556)
Амортизация на излезли от употреба				417				417
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(19)	(8)	(101)	(6)	-	(5)	(139)
Салдо към 31.12.2015	-	(186)	(189)	(6 695)	(554)	-	(165)	(7 789)
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2014	1 456	243	12	4 021	15	1 251	15	7 013
Балансова стойност към 31.12.2015	1 456	224	4	3 507	10	1 251	10	6 462

2. 2. Нематериални активи, различни от разходи

Дълготрайни нематериални активи

	Компютър реп софтуер	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2013	50	46	96
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-
Салдо към 31.12.2014	50	46	96
Салдо към 31.12.2015	50	46	96
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2013	(49)	(32)	(81)
Амортизация за годината	(1)	(3)	(4)
Общо увеличения(намаления) за периода	(1)	(3)	(4)
Салдо към 31.12.2014	(50)	(35)	(85)
Амортизация за годината	-	(3)	(3)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(3)	(3)
Салдо към 31.12.2015	(50)	(38)	(88)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2014	-	11	11
Балансова стойност към 31.12.2015	-	8	8

2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия		
Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Инвестиции в асоциирани предприятия	83	13
Общо	83	13

2. 4. Дългосрочни и други нетекучи вземания

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	-	5 154
Други вземания/предоставени заеми	-	5 154
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	-	26 227
Предоставени заеми	-	26 227
Общо	-	31 381

Текущи активи

2.5. Текущи материални запаси

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	1 261	1 801
Горива и смазочни материали	1 261	1 801
Стоки /нето/	2	2
Стоки	2	2
Общо	1 263	1 803

2.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2015	31.12.2014 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	350	819
Вземания по продажби		176
Вземания по предоставени аванси/заеми		293
Вземания по дивиденди	350	350
Вземания от продажби в /нето/	5 554	4 987
Вземания бруто	5 554	4 987
Вземания по предоставени аванси /нето/	38	769
Вземания по предоставени аванси	38	769
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	87
Вземания по съдебни спорове	-	87
Други вземания в т.ч. /нето/	2 820	7 533
Предплатени разходи	3	20
Предоставени гаранции и депозити	577	637
Други краткосрочни вземания	2 240	6 876
Общо	8 762	14 195

2.7. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2015 г.			31.12.2014 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нелекущи	Общо	в т.ч. текущи	нелекущи
Данък върху добавената стойност	13	13		13	13	
Общо	13	13	-	13	13	-

2.8. Парични средства

Вид	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в брой в т.ч.	1 022	14 949
В лева	491	11 444
Във валута	531	3 505
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	283	300
В лева	238	255
Във валута	45	45
Парични еквиваленти		
Блокирани парични средства		

Краткосрочни депозити (под 30 дни падеж)	15	15
Общо	1 320	15 264

2. 9. Собствен капитал

2. 9. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ЕООД						
Съдружник	31.12.2015 г.			31.12.2014 г.		
	Стойност	Платени	% Дял	Стойност	Платени	% Дял
Сантит Интернешънъл Холдинг	5	5	100%	5	5	100%
Общо:	5	5	100%	5	5	100%

2. 9. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2013 г.	15 645
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	1 907
Печалба за годината 2014	1 907
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
От разпределение към резерви	
От промяна в участия	
Намаления от:	1 033
Разпределение на печалба за дивидент	1 033
Печалба към 31.12.2014 г.	18 585
Увеличения от:	1 255
Печалба за годината 2015	1 255
Намаления от:	-
Разпределение на печалба за дивидент	-
Печалба към 31.12.2015 г.	19 840
Загуба към 31.12.2013 г.	(1 959)
Загуба към 31.12.2014 г.	(1 959)
Увеличения от:	-
Загуба към 31.12.2015 г.	(1 959)
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	13 686
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	16 626
Финансов резултат към 31.12.2015 г.	17 881

Нетекучи пасиви

2. 11. Нетекуча част на дължимите задължения