Идол София ЕООД
Предприятие

Вид дейност

ул.Панайот Волов №25,ет.4,ап.10
Град, (село) ул.

БАЛАНС

Идол София ЕООД

31.12.2016г

БУЛСТАТ:
203324689

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
б	1	2
А.Записан, но невнесен капитал		
Общо за раздел "А":		
Б.Нетекущи активи		
I.Нематериални активи		
Продукти от развойна дейност		
продукти		
Търговска репутация		
Аванси и НДМА в процес на изграждане		
Общо за група I:		
II.Дълготрайни активи		
Земи, сгради в т.ч.		
- Земи		
- Сгради		
Машини, производствено оборудване и апаратура	1	
Съоръжения и други		
Аванси и ДМА в процес на изграждане		
Общо за група II:	1	
III. Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група		
Предоставени заеми на предприятия от група		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
Предоставени заеми в асоциирани и смесени предприяти		
Дългосрочни инвестиции		
Други заеми		
Изкупени собствени акции с номиналната им стойност		
Общо за група III:		
IV.Отсрочени данъци		
Активи по отсрочени данъци		
Общо за група IV:		
Общо за раздел "Б":	1	
В.Текущи активи		
I.Материални запаси		
Суровини и материали	195	
Незавършено производство		
Продукция и стоки, в т.ч.:		
- Продукция		
- Стоки		
Предоставени аванси		
Общо за група I:	195	
II.Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:	1122	
- над 1 година	1122	
Вземания от предприятия в група в т.ч.:		
- над 1 година		
Вземания от асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:		
- над 1 година		
Други вземания в т.ч.:	3	
- над 1 година	3	
Общо за група II:	1125	
III.Инвестиции		
Акции и дялове на предприятия от група		
Изкупени собствени акции с номинална стойност		
Други инвестиции		
Общо за група III:		
VI.Парични средства	279	119
- в брой	8	1
- в безсрочни сметки	271	118
Общо за група IV:	279	119
Общо за раздел "В":	1600	119
Г. Разходи за бъдещи периоди		
Сума на актива (А+Б)	1600	119

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I.Записан капитал		
Записан капитал		
Общо за група I:		
II.Премии от емисии		
Премии от емисия		
Общо за група II:		
III.Резерв от последващи оценки		
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите		
Общо за група III:		
IV.Резерви		
Законови резерви		
Резерви, свързани с изкупени собствени акции		
Резерви съгласно с учредителен акт	121	121
Други резерви		
Общо за група IV:	121	121
V.Натрупана печалба или загуба от минали години	-	-
- в т.ч. неразпределена печалба	-	-
- в т.ч. непокрита загуба	(3)	-
Общо за група V:	(3)	-
VI.Текуща печалба (загуба)	-	-
Текуща загуба	(86)	(3)
Текуща печалба		
Общо за група VI:	(86)	(3)
Общо за раздел "А":	32	118
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения		
Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени		
Други провизии и сходни задължения		
Общо за група VII:		
Общо за раздел "Б":		
В. Задължения		
Облигационни заеми с отделяне на конвертируемите		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към финансови предприятия		
- до 1 година		
- над 1 година		
Получени аванси		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към доставчици и клиенти	1568	
- до 1 година	1568	
- над 1 година		
Задължения по полици		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължение към предприятия от група		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към асоциирани и смесени предприятия		
- до 1 година		
- над 1 година		1
Други задължения в т.ч.:		
- Към персонала		
- до 1 година		
- над 1 година		
- Осигурителни задължения		
- до 1 година		
- над 1 година		
- Данъчни задължения		
- до 1 година		
- над 1 година		
Общо за раздел "В":	1568	1
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
Общо за раздел "Г":		
Сума на пасива (А+Б)	1600	119

CENSEA CASA
„ЧИНСИА КАСА" ЕООД

Съставител:
ССП Чинсиа Каса ЕООД Снежана Динева

Ръководител:
Оля Павлова

ИДОЛ СОФИЯ ЕООД

Дата: 28.02.201

Идол София ЕООД

Предприятие

Вид дейност

ул.Панайот Волов №25,ет.4,ап.10

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:
203324689

Отчет за приходите и разходите

Идол София ЕООД

31.12.2016г

Наименование на приходите и разходите	Код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
I.Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, т.ч.:		18	3
- Суровини и материали			
- Външни услуги		18	3
Разходи за персонала, в т.ч.:			
- Разходи за възнаграждения			
- Разходи за осигуровки в т.ч. , свързани с пенсии			
Разходи за амортизация и обезценка в т. ч.:			
- Разходи за амортизация и обезценка на ДМА			
а)Разходи за амортизации			
б)Разходи за обезценка			
- Разходи за обезценка на текущи активи			
Други разходи в т.ч.:		68	
- Балансова стойност на продадените активи			
- Провизии			
Общо за група I:		86	3
II.Финансови разходи			
Разходи за обезценка на финансови активи в т.ч:			
- Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове			
Разходи за лихви и др. финансови разходи в т.ч.:			
- Разходи, свързани с предприятия от група			
- Отрицателни разлики от операции с финансови активи			
Общо за група II:		-	-
Общо за раздел "А":		86	3
Печалба от обичайната дейност		-	-
Извънредни разходи			
Общо за разходи		86	3
Счетоводна печалба		-	-
Разходи за данъци от печалбата			
Активи и пасиви по отсрочени данъци			
Печалба		-	-
ВСИЧКО		86	3

Наименование на приходите и разходите	Код на реда	Сума (хил.лв.) текуща година	предходна година
а		1	2
Б.ПРИХОДИ			
I. Нетни приходи от продажби			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
- Продукция			
- Стоки			
- Услуги			
Увеличение на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
Други приходи, в т.ч.:			
- Приходи от финансирания			
Общо за група I:		-	-
II.Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоц.и смесени предприятия			
- Приходи от участия в предприятия от група			
Други лихви и финансови приходи в т.ч.:			
- Приходи от предприятия от група			
- Положителна разлика от операции с финансови активи			
- Положителна разлика от промяна на валутни курсове			
Общо за група II:		-	-
Общо за раздел "Б":			
Загуба от обичайната дейност		86	3
Извънредни приходи			
Общо приходи			
Счетоводна загуба		86	3
Загуба		86	3
ВСИЧКО		86	3

Съставител:
ССП Чинсиа Каса ЕООД Снежана Дичева

„ЧИНСИА КАСА" ЕООД

Ръководител:
Оля Павлова

Дата: 28.02.2017

ИДОЛ СОФИЯ ЕООД

Идол София ЕООД

Предприятие

Вид дейност

ул.Панайот Волов №25,ет.4,ап.10

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:
203324689

Отчет за паричните потоци

Идол София ЕООД

31.12.2016г

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		527	354	173		3	(3)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели		-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		-	2	(2)	-		-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-	-	-		-
Плащания при разпределение на печалби		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основната дейност		12	23	(11)	-		-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**539**	**379**	**160**	**-**	**3**	**(3)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		-		-	-		-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи		-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-		-	-	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		-		-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност		-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-	-		-	-
Парични потоци от долълнителни вноски и връщането им на собствениците		1	1	-	122	-	122
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-		-	-		-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-		-	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори		-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност		-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**1**	**1**	**-**	**122**	**-**	**122**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		**540**	**380**	**160**	**122**	**3**	**119**
Д. Парични средства в началото на периода				**119**			
Е. Парични средства в края на периода				**279**			**119**

Съставител:
ССП Чинсиа Каса ЕООД Снежана Динева

CENSEA CASA
„ЧИНСИА КАСА" ЕООД

Ръководител:
Оля Павлова

Дата: 28.02.2017

ИДОЛ СОФИЯ
ЕООД

Идол София ЕООД

Предприятие

0

Вид дейност

ул.Панайот Волов №25,ет.4,ап.10

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:
203324689

Отчет за собствения капитал

Идол София ЕООД

31.12.2016г

Показатели	Код на реда	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерви от изкупени акции	Резерв от учредителен акт	Други резерви	печалба	загуба		
								121		(3)	(3)	118
Салдо в началото на отчетния период												
Промяна на счетоводната политика												
Грешки												
Салдо след промяната на счет. политика												
Изменения за сметка на собствениците												
увеличение												
намаление											(86)	(86)
Финансов резултат от текущия период												
Разпределение на печалбата												
- в т.ч. за дивиденти												
Покриване на загуба												
Последващи оценки на активи и пасиви												
увеличение												
намаление										(3)	3	
Други изменения в собствения капитал								121		(3)	(86)	32
Салдо към края на отчетния период												
Промени от преводи на ГФО на предпр-я в чужбина												
Собствен капитал към края на периода								121		(3)	(86)	32

Съставител:
ССП Чинсиа Каса ЕООД Снежана Динева

CENSEA CASA
„ЧИНСИА КАСА" ЕООД

Ръководител:
Оля Павлова

ИДОЛ СОФИЯ
ЕООД

28.02.2017

Идол София ЕООД

Предприятие

0

Вид дейност

ул.Панайот Волов №25,ет.4,ап.10

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:

203324689

Справка
за нетекущите (дълготрайните) активи
Идол София ЕООД

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойнност в края на периода(7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Концесии, патенти, прог. продукти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аванси и НДМА в процес на изгр.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Земи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Сгради			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини произв. оборудване		1	-	1	-	-	1		-	-	-	-	-	-	1
Съоръжения и други		-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-
Аванси и ДМА в процес на изгр.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	-	1	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предпр. от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пред. заеми на предпр. от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции на асоц. и смесени предпр.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заеми на асоц. и смесени предпр.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци															
Отсрочени данъци	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група IV:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общ сбор (I+II+III+IV)	-	1	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1

Съставител:
ССП Чинсиа Каса ЕООД Снежана Динева

CENSEA CASA
„ЧИНСИА КАСА" ЕООД

Ръководител:
Оля Павлова

28.02.2017

ИДОЛ СОФИЯ
ЕООД

Приложение към финансов отчет към 31 декември 2016г.

на

ИДОЛ СОФИЯ ЕООД (Еднолично дружество с ограничена отговорност),, с Булстат: 203324689, седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Панайот Волов № 25,ет.4,ап.10

База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет се отнася за отделно предприятие и е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие, съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия - НСС. Отчетната валута, в която е представен финансовият отчет е български лева (BGN'000).

База за оценяване

Настоящите неконсолидирани финансови отчети са изготвени на база историческа стойност.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите и приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Сравнителна информация

Предприятието представя сравнителна информация във финансов отчет за предходната година. Когато е необходимо сравнителната информация се прекласифицира (коригира) и преизчислява, когато не е сравнима с тази за текущия.

Отчетна валута и сделки в чуждестранна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Клона по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от предприятието установени нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- ✓ Имат натурално-веществена форма;
- ✓ Използват се за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

Предприятието е определило и през текущия отчетен период запазва стойностния праг от 700.00лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на НСС 16. Цената на придобиване е покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му, включително мита и невъзстановими данъци.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират само ако водят до увеличение на икономическата изгода от използването на актива, за който са извършени. Всички останали разходи извършени във връзка с активите се признават като текущ разход.

Отписването на дълготрайни материални активи в предприятието става в съответствие с НСС 16. При продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите, печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи. При замяна на едни с други активи не се отчита печалба или загуба. При превръщането му в стока с цел продажба, отписването се извършва по балансова стойност. Ако от актива не се очакват икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране. Преразглеждането на балансовата стойност на активите и определянето на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите; същия се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

Нематериални активи

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. При покупка тя е равна на покупната цена, увеличена с всички невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако отговарят на принципа на признаване, когато тези разходи се капитализират.

Последващото оценяване на нематериалните активи се извършва по модела на преоценената стойност, която към датата на преоценката представлява тяхната справедлива стойност.

Дългосрочни финансови активи

Предприятието отчита инвестициите в асоциирани предприятия по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Предприятието 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 й.

Преглед за обезценка

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя всеки актив по отделно. Изключения се допускат, за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления. Загубата от обезценка се признава като текущ разход. Дълготрайните материални активи се преглеждат за наличие на условия за обезценка в края на отчетния период във връзка със съставянето на финансовия отчет.

През текущия отчетен период няма наличие на условия за обезценка на активи.

Амортизация на дълготрайни материални активи

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност. Намаляването на стойността се отчита като разход за амортизация и той се отразява в текущата печалба/загуба, освен ако не е включен в стойността на друг актив.

Дълготрайните материални активи в ИДОЛ СОФИЯ ЕООД се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

- ✓ Административни, производствени, търговски сгради 4%;
- ✓ Машини и съоръжения 30%;
- ✓ Транспортни средства без автомобили 10%;
- ✓ Транспортни средства 25%;
- ✓ Компютърно съоръжение 50%;
- ✓ Всички останали амортизируеми активи 15%.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същите се коригират перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

Фундаментални грешки

Коригирането на фундаментални грешки се извършва съгласно НСС № 8 като се приема прилагане на препоръчителния метод. През отчетния период са извършени корекции на фундаментални грешки свързани с преизчисляване на сравнителната информация. Фундаменталните грешки, които са свързани с предходен период, се отчитат през текущия период чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Данъци

Предприятието е задължено с корпоративен данък в размер на 10% от преобразувания за данъчни цели финансов резултат. Превишението на активите над пасивите по отсрочени данъци се посочва в актива на счетоводния баланс като отсрочен данък.

Признаване на приходи и разходи по договори за строителство

Договори за строителство

Договор за строителство - договор, в който е конкретно договорено изграждането на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна

зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция или тяхната крайна цел или предназначение. МСС 11 се прилага при счетоводно отчитане на договори за строителство във финансовите отчети на изпълнителите. Едно споразумение отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Договорът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия.

Договорите за строителство включват:

- договори за предоставяне на услуги, които са пряко свързани със строителството на актива, например тези за услугите, предоставяни от ръководителите на проекта и архитектите;
- договори за разрушаване или възстановяване на активи и рекултивиране на околната среда след разрушаването на активите.

Клонът сключва договори за строителство на база твърда цена. Договор на база твърда цена - договор за строителство, при който изпълнителят се съгласява на твърда договорна цена или твърда единична цена на готов продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Приходи по договори за строителство

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. приблизителните оценки се преразглеждат вследствие на възникването на събитията и разрешаването несигурностите. Следователно сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходи по договори за строителство

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност като цяло и могат да бъдат разпределени към договора;
- такива други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора;

Разходите, които се отнасят пряко към конкретен договор, включват:

- разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;
- разходи за материали, използвани при строителството;
- амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;
- разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до
- и от обекта на изпълнението на договора;

- разходи за наемане на машини и съоръжения;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора;
- приблизително изчислени разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи; и
- искове от трети страни.

Разходите, които могат да се отнасят към договорната дейност като цяло и които могат да бъдат разпределени по конкретни договори, включват:

- застраховки;
- разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор;
- общи разходи по строителството.

Разходите, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за даден договор за строителство. Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, за които в договора не се предвижда да
- бъдат възстановени;
- разходи, свързани с продажби;
- амортизация за машини и съоръжения, които не са били използвани за
- дадения договор.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признати като приходи и разходи съответно чрез отнасяне към етапа на завършеност на договорната дейност към датата на отчета за финансовото състояние. Очакваните загуби по договора за строителство се признати като разход незабавно.

Съгласно метода "процент на завършеност" приходите по договора се признават като приход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е била извършена работата. Разходите по договора обикновено се признават като разход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят. Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора над общата сума на приходите по договора се признава като разход незабавно.

Разходи по договора отнасящи се за бъдещи дейности се признават като актив, при условие че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и секласифицират като незавършено строителство по договора.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- приходите трябва да бъдат признати само до степента на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати като разход за периода, през който са направени.

Приходи

Приход - брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приход в предприятието се признава когато:

- ✓ Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- ✓ Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- ✓ Направените разходи могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите от услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет. Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Доходи на персонала

Когато персоналът е положил труд в дружеството, в рамките на отчетния период, то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд като разход и като текущо задължение /след приспадане на всички, платени вече суми и начислени удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала, съгласно НСС 19 – Доходи на наети лица.

На основание чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните десет години от трудовия му стаж - обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от шест месеца. Тези плащания на наети лица се класифицират като дефинирани доходи след пенсиониране.

Във финансовия отчет не е начислено задължение за обезщетение на наети лица при пенсиониране и болест въз основа на извършени актюерски изчисления и предположения, на база на които се определя настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи на персонала.

Вземания

Вземанията се оценяват по стойността на тяхното възникване. Преглед за обезценка на вземанията се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период, както и в края на всяко тримесечие и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход.

Парични средства

Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се преоценяват към датата на съставяне на финансовия отчет. Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход, съгласно НСС 21.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи съгласно НСС 21. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции са извършени по курса на придобиване или средно претеглен курс. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ – 1 евро = 1.95583 лева.

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

Отчета за паричния поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

За целта на изготвянето на отчета за паричните потоци:

Плащанията за Дълготрайни активи са представени бруто с включен ДДС.

Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС (20%).

Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно отнесени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

Рискове, на които предприятието е изложено

В съответствие с НСС 32 предприятието оповестява рисковете, на които е изложено както следва:

- ✓ ценови риск - съществуват три вида ценови риск: валутен риск, лихвен риск и пазарен риск.

1) валутен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове. Оперативната дейност в чуждестранна валута на ИДОЛ СОФИЯ ЕООД е незначителна и не е изложена на валутен риск. Предприятието не използва финансови деривативи целящи да намалят ефектите от промените на валутните курсове.

2) лихвен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти. Предприятието не е страна по договор за банкови заеми. Максимално поетият лихвен риск представлява балансовата стойност на финансовите активи.

3) пазарен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, характерни за отделните ценни книжа или за техния издател, или от фактори, отнасящи се до всички ценни книжа, търгувани на пазара. За ИДОЛ СОФИЯ ЕООД не съществува потенциалният риск от колебания в цените на акциите, тъй като предприятието няма инвестиции в подобни финансови инструменти.

- ✓ кредитен риск - кредитен е рискът, при който една от страните по финансовия инструмент не изпълнява свое задължение и по този начин причинява финансова загуба на другата страна. За ИДОЛ СОФИЯ ЕООД към датата на баланса не съществува концентрация на кредитен риск.
- ✓ ликвиден риск - наричан още риск на финансиране, е този, при който дадено предприятие ще срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти. Причина за ликвидния риск при ИДОЛ СОФИЯ ЕООД може да бъде невъзможността да се продаде бързо финансов актив на стойност, близка до справедливата му стойност или да не се получат суми по договори за отпуснати кредити или да не се съберат в срокове вземанията по водени съдебни спорове. За ИДОЛ СОФИЯ ЕООД към датата на баланса не съществува поет ликвиден риск, който представлява балансовата сума на финансовите активи - вземания. Към датата, към която е изготвен настоящият финансов отчет предприятието е в много добра ликвидност.
- ✓ риск на паричния поток - този, при който има колебания в размера на бъдещите парични потоци, свързани с даден паричен финансов инструмент. За ИДОЛ СОФИЯ ЕООД към датата на баланса не съществува поет риск на паричният поток, който представлява балансовата сума на финансовите активи - вземания.

Разходи за бъдещи периоди

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

Дата, към която се изготвя и дата на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31 Декември 2016г.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 22 Февруари 2017г.

Настоящият финансов отчет е приет от ръководството и оторизиран за публикуване на 28 Февруари 2017г.

Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития.

Съставител:
ССП Чинсиа Каса Снежана Динева

Управител:
Оля Павлова