

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на

ЗП Либра ООД

01.01.2022-31.12.2022

ЕИК: 200023481

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		3858	3979
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		1895	1275	а) Продукция			
а) суровини и материали		499	380	б) Стоки		4	
б) външни услуги		1396	895	в) Услуги		3854	3979
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		710	622	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		598	522				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		112	100	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		24	27	4. Други приходи, в т.ч.:		3	96
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		24	27	- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация		24	27				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		3861	4075
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		984	1996	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи		24	25	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		960	1971				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		3613	3920				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		12	9	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		44	36
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви				- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		12	9	- други		44	36
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		44	36
8. Печалба от обичайната дейност		280	182	8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		3625	3929	Общо Приходи		3905	4111
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба		280	182	10. Счетоводна Загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		31	19				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)		249	163	11. Загуба (балансова)			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		3905	4111	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		3905	4111

Дата:

31.05.2023 г.

Съставител :

Галина Тодорова

Ръководител :

Делислава Бозова

БАЛАНС

ЗП Либра ООД

към 31.12.2022 г.

ЕИК: 200023481

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи				ІV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група І :				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				Общо за група ІV :			
--- земи				V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
--- сгради				--- Неразпределена печалба		889	797
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		67	33	--- Непокрита загуба			
3. Съоръжения и други ДМА		42	76	Общо за група V :		889	797
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		249	163
Общо за група ІІ :		109	109	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :		1143	965
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Акции и дялове от предприятия в група				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия в група				2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				--- отсрочени данъци			
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :		0	0
6. Други заеми				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил.лв.				1. Облигационни с отд. посочване на конвертируемите, в т.ч.			
Общо за група ІІІ :				до 1 година			
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		109	110	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				до 1 година			
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				над 1 година			
1. Материали и суровини				3. Получени аванси, в т.ч. :			
2. Незавършено производство				до 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		2		над 1 година			
--- продукция				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :		392	312
--- стоки		2		до 1 година		392	312
4. Предоставени аванси		46	42	5. Задължения по полици, в т.ч.:			
Общо по група І :		48	42	над 1 година			
ІІ. ВЪЗЕМАНИЯ				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			
1. Въземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		206	107	до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
2. Въземания от предприятия от групата, в т.ч.:				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
над 1 година				до 1 година			
3. Въземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				8. Други задължения, в т.ч. :		423	313
4. Други въземания, в т.ч.:		1428	1052	--- други задължения, в т.ч. :		342	239
над 1 година				до 1 година			199
Общо по група ІІ :		1634	1159	над 1 година		342	
ІІІ. ИВЕСТИЦИИ				--- към персонала, в т.ч. :		38	39
1. Акции и дялове на предприятия от група				до 1 година		38	39
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил.лв.				над 1 година			
3. Други инвестиции				--- осигурителни задължения, в т.ч. :		24	24
Общо по група ІІІ :				до 1 година		24	24
ІV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой		45	45	--- данъчни задължения, в т.ч. :		19	11
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		121	233	до 1 година		19	11
Общо по група ІV :		166	278	над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		1848	1479	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :		815	625
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		1	1	до 1 година		473	585
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		1958	1590	Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч. :		342	
УСЛОВНИ АКТИВИ				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)				УСЛОВНИ ПАСИВИ			
УСЛОВНИ ПАСИВИ							

Дата :

31.05.2023 г.

Съставител :

Галина Тодорова

Ръководител :

Десислава Бозова

**ОПОВЕСТЯВАНЕ НА
СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
на ЗП Либра ООД
2015 ГОДИНА**

Част първа

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Раздел Първи

1. ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

1. Настоящата счетоводна политика осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството на “ЗП Либра” ООД и формира модел на счетоводната дейност.
2. Счетоводната политика ще се прилага последователно през следващите отчетни периоди.
3. Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението на ръководството на дружеството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние и на паричните потоци на дружеството в счетоводните отчети.
4. Изготвянето на счетоводната политика на “ЗП Либра” ООД се базира на:
 - А) Закона за счетоводството;
 - Б) приложимите Национални счетоводни стандарти: СС 1, СС 2, СС 4, СС 7, СС 8, СС 17, СС 18

Раздел Втори

ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

1. В счетоводната дейност се прилагат следните принципи:

- А. текущо начисляване ЗС- чл. 4, ал. 1, т. 1
 - Б. Действащо предприятие Зсч., чл. 4, ал. 1, т. 2
 - В. Предпазливост – ЗСч., чл. 4, ал. 2, т. 1
 - Г. Съпоставимост между приходите и разходите- Зсч. Чл. 4, ал. 2, т. 2
 - Д. Предимство на съдържанието пред формата- ЗСч. Чл. 4, ал. 2, т. 3
 - Е. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – Зсч. , чл. 4, ал. 2, т. 4
 - Ж. Документална обоснованост – ЗСч. чл. 4 ал. 3
- 2. Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет:**
- А. разбираемост
 - Б. Уместност
 - В. Надежност
 - Г. Сравнимост
 - Д. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Част Втора

ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

(Счетоводни политики)

1. КЛАСИФИЦИРАНЕ НА ДЕЙНОСТИТЕ

Дейностите на дружеството се класифицират като обичайни и извънредни. Критерии за класифицирането им съгласно СС 8 :

Обичайните дейности включват дейностите които поредприятието предприема и тези, които произтичат предприетите действия :

- Приходи (комисионни) от дейност като застрахователен брокер

Като извънредни събития се третираат :

- балансова стойност на принудително отчуждените активи;
- балансова стойност на отписани активи и пасиви по повод на природни и други бедствия;
- сумата на получени застрахователни обезщетения.

2. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Промени в счетоводната политика са допустими при:

- Законови изисквания;
- Промени в стандартите;
- За по-добро представяне на състоянието на предприятието.

При промени в счетоводната политика влиянието ѝ се представя чрез прилагане на препоръчителния подход от СС 8.

3. ОЦЕНЪЧНА ПОЛИТИКА

2.1. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

А) покупната цена, транспортните разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;

Б) себестойност при собствено производство в дружеството;

В) справедливата им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и други.

2.2. пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

2.3. валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

2.4. при сделки със свързани лица се прилагат цени и условия :

- метода на съпоставимата неконтролирана цена . При него цената при сделки между свързани лица се определя в съпоставка с тази на сходни стоки, продадени на сходен икономически пазар на купувач, който не е свързан с купувача.

3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

4. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

4.1. СМЗ се класифицират в следните групи:

- а) материали
 - основни
 - спомогателни
- б) стоки

5.2. Основен критерий и използването им в рамките на един производствен цикъл или до 12 месеца.

5.3. При придобиване се оценяват по цена на придобиване или себестойност. Безвъзмездно получените се оценяват по справедлива цена.

5.4. При потребление оценката се извършва както следва:

Група/подгрупа и пр.	Метод
Основни материали	Средно претеглена за година

5.5 СМЗ се преоценяват на 12 месеца

Данните за невъзстановените обезценки се отразява като други текущи разходи

5.8. Бракуването на негодни, морално остарели материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии, материалноотговорните лица или ръководителите на съответните звена, с предложение за начина на ликвидиране, наличието на вина и пр.

Актът за брак се утвърждава от ръководителя на дружеството или упълномощено от него лице.

До ликвидирането им активите, подлежащи на бракуване, се съхраняват отделно от годните активи.

За ликвидирането им се съставя акт за ликвидация.

6. ОТЧИТАНЕ НА СЕБСТОЙНОСТТА

Вложените резервни части в доокомплектоването и привездането на автомобилите в търговски вид се отчитат като текущ разход в момента на тяхното закупуване. Поради невъзможността да се разграничи тяхното влагане в конкретен автомобил, и поради това , че части от една и съща част се влагат в различни автомобили . И поради това , че те имат незначителен дял от общите разходи за покупка на стоките.

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

7.1. Обхващат активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са повече със стойност над 700 лв.

Активите с дълготраен срок на ползване, но със стойност под 700 лв. се отчитат като текущи разходи при тяхното възникване

7.2. Класификация

а) материални в следните групи и подгрупи:

- земи

- сгради
- машини
- транспортни средства
- стопански инвентар

б) нематериални, следните групи и подгрупи:

- програмни продукти
- права на ползване

7.3. Дълготрайните активи се оценяват при придобиване:

- а) по справедлива стойност-безвъзмездно придобитите и биологичните активи;
- б) по настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане;
- в) по цена на придобиване-всички останали

7.4. В баланса те се посочват по:

Вид	Група/подгрупа	стойност

7.5. Преоценките се извършват на следните интервали или към дати 31.12.

при преоценките се прилага препоръчителния подход подходът- след първоначалното признаване всеки отделен дълготраен актив следва да се отчита по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и нарупаната загуба от обезценка.

7.6. Последващите разходи се отчитат:

а) в увеличение на балансовата стойност, когато водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди свързани с удължаване полезния срок на годност на актива , увеличаване на производителността му , подобряване качеството на произвежданата продукция, производство на нови продукти, съкращаване на производствените разходи.

Б) като разходи, когато възвръщат на актива нормалните производствени възможности загубени в следствие на аварии.

7.7. Временно извеждане от употреба на активи се решава от ръководството на основата на заповед(протоколно решение), когато актива не е годен за извършването на операциите за които е предназначен до извършване на необходимите действия .

8.АМОРТИЗАЦИИ

8.1. При изчисляване на амортизациите на дълготрайни активи се прилагат следните срокове и методи:

Вид група/подгрупа	Срок годност	Метод	параметри
Машини, съоразения	3.3	линеен	
Тр. средства	4	линеен	
Стоп. инвентар	6.7	линеен	

8.2. Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват:

- от месеца, следващ месеца на придобиване на актива:
за активитекоито се закупуват в готово състояние.
- от месеца, следващ въвеждането на актива в експлоатация:
за активите за които е необходим монтаж след закупуването

10. РЕАЛИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

1. Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно.

2. Приходите се признават, както следва:

Вид приход	Момент на признаване
продажби	При осъществяване на всяка сделката
финансови	При получаването им

11. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

лизинговите договори се класифицират на основата на следните критерии като:

- Финансов лизинг – при него наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди свързани със собствеността върху актива. В края на периода правото на собственост също се прехвърля от наемодателя на наемателя.
- Експлоатационен лизинг – е лизингов договор , при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

лихвите по договори за финансов лизинг се определят на основата на: погасителен план представен от наемодателя.

Част трета
ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ

1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ

1. годишния счетоводен отчет се представя;

а) баланс

прилага се схемата приложение № 1 . Към СС 1

б) отчет за приходи и разходи

прилага се схемата приложение № 3 към СС 1

в) отчет за паричния поток

прилага се схемата приложение № 1 към СС 7

съставя се по прекия метод

г) отчет за собствения капитал

прилага се схемата приложение № 6 към СС 1

д) приложение

прилагат се посочените в СС 1 схеми.

Освен тях съставителят на отчета съгласувано с ръководството определя и допълнителни данни за оповестяване.

2. Счетоводния отчет се изготвя до 31.05. на следващата година.

3. Отчетът се представя на собственика за приемане и одобрение

2. КОРИГИРАНЕ НА ГРЕШКИ

1. Допуснати грешки се коригират:

1.1. В първичните документи чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов.

1.2. Допуснати грешки при регистрирането на първичните данни се коригират с допълнителна или сторнировъчна коригираща операция.

2. Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период.

3. При основни грешки се изготвя коригиран отчет за приходите и разходите и счетоводен баланс по препоръчителния подход на СС 8.

4. Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне.

5. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ДО ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

1. Коригиращи събития, които са настъпили до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет, се отразяват в счетоводния отчет на дружеството.

2. Коригиращи събития, настъпили между датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет и датата на одобряването му за публикуване се оповестяват;

Дата : 31.05.2023г.

Съставител :

Г. Тодорова

Ръководител :

Д. Бозова

