

Годишен финансов отчет за 2023 г.

Съдържание:

1. Баланс
2. Отчет за приходите и разходите
3. Приложение

Пояснителни бележки относно публикуването на Годишния финансов отчет:

За 2023 година ТПК"ЛЕДА" е микропредприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 4 от същия закон годишният финансов може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.24. и 20.4. от СС 1 – Представяне на финансови отчети.

За 2023 година предприятието не подлежи на задължителен финансов одит и при спазване изискванията на чл. 47, ал. 1 от Закона за счетоводството не е задължено и не изготвя доклад за дейността.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г.

1. Учредяване и регистрация

ТПК"ЛЕДА"гр.Пловдив е вписана в кооперативния регистър на Пловдивския Районен съд през 1988г. нейният встъпителен баланс е съставен на база разделителния баланс на ОП"Всестранни услуги" гр.Пловдив на 31.08.1988г. Кооперацията се представлява от Председател. Друг изпълнителен орган е Управителния съвет. Капиталът на кооперацията е съставен от дялови вноски на нейните членове и е с променлив характер. Реда и размера на внасяне и теглене на дяловия капитал се определя от Устава на кооперацията. Основния предмет на дейност е бръснаро-фризьорски и козметични услуги. Кооперацията отдава и част от свободните си помещения под наем за набиране на допълнителни средства.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с НСФОМСП, съгласно изискванията на ЗС за финансовата година, приключваща на 31 декември 2023 г. кооперацията има изготвен индивидуален сметкоплан. Същият е съобразен с националните счетоводни стандарти, особеностите и спецификата на основната дейност. Обработката на счетоводната информация става автоматизирано като се използва счетоводна програма "Прециз-С". Записванията по сметките се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични и вторични счетоводни документи. Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Едновременно със систематичните записвания по счетоводните сметки се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции. Счетоводната отчетност е изградена въз основа на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, националните нормативни актове по счетоводство, индивидуалния сметкоплан, вътрешни нормативни актове на кооперацията и счетоводната политика изградена в кооперацията. Данните в годишния финансов отчет са представени в хил. лв. Финансовото състояние на ТПК"Леда" е представено честно и достоверно, като отразява резултатите от осъществяваната дейност. Активите и пасивите в баланса са представени по тяхната историческа цена. Запазена е последователността на представяне и класифициране на информацията в отчета. Финансовия отчет се изготвя при спазване на основните принципи за действащо предприятие през календарната година, а именно:

- Текущо начисляване на приходите и разходите;
- Действащо предприятие – не се предвижда ликвидация или ограничаване мащаба на дейност в предвидимо бъдеще;
- Предпазливост;
- Същественост;
- Съпоставимост между приходи и разходи;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Хронологично регистриране на счетоводните операции;
- Синтетични и аналитични счетоводни регистри, като се спазва равенство и връзка между тях;

3. Приходи

Входящите брутни потоци от стопански ползи, възникващи в хода на обичайната дейност се оценяват по справедлива стойност.

Приходите, които се реализират са:

- Приходи от продажба на бръснаро-фризьорски и козметични услуги;
- Приходи от арендни вноски;
- Приходи от наеми;
- Приходи от лихви по депозити

Приходите от глоби и неустойки се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или чрез съдебен иск.

Приходите от отписване на задължения се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

4. Разходи

Намаленията на стопанските ползи през счетоводния период под формата на изходящи потоци или изхвърляне на активи, или възникване на задължения, както и намаления на стопански ползи са разходи на кооперацията. Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третира като други разходи за финансовата дейност.

5. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка /цена на придобиване/ на активите включва покупната цена, платените мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за въвеждането на дълготрайния актив в експлоатация / разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта/.

В счетоводния баланс Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация. Предприятието определя амортизационния разход

поотделно за всяка значима част от позиция на имоти, машини, съоръжения. Не се начислява амортизация на земите и консервираните активи, а също така и на такива, които са закупени, но не са въведени в експлоатация.

Кооперацията е определила стойностен праг от 700 /седемстотин/ лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Кооперацията използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Прилаганите осреднени амортизационни норми по групи са както следва:

1. Сгради и съоръжения – 2 %
2. Машини и оборудване – 30 %
3. Транспортни средства без автомобили – 10 %
4. Компютри, периферни устройства и софтуер – 50 %
5. Автомобили – 25 %
6. Стопански инвентар и други амортизируеми активи – 15 %

Или срока на използване на дълготрайните активи е както следва:

1. Сгради и съоръжения – 50 години
2. Машини и оборудване – 3 години и 4 месеца
3. Транспортни средства без автомобили – 10 години
4. Компютри периферни устройства и софтуер – 2 години
5. Автомобили – 4 години
6. Стопански инвентар и други амортизируеми активи – 6 години и 7 месеца.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

Кооперацията е съставила данъчен амортизационен план независим от наличието на счетоводен амортизационен план. Последния е съставен съобразно изискванията на Националните счетоводни стандарти, а данъчния амортизационен план е съставен въз основа на изискванията за залегнали в ЗКПО.

6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадена фактура. Несъбираемите вземания се отписват, когато настъпят законовите основания за това.

7. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, наличности в банкови сметки и направените депозити.

8. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията към персонала включват задълженията за заплати, неизплатени към края на отчетния период.

Задълженията към осигурителни предприятия представляват неизплатените вноски за социално осигуряване, здравно осигуряване, осигуряване за безработица.

Данъчните задължения в края на отчетния период са не извършените плащания за данъци по силата на националното данъчно законодателство.

Те биват:

- задължения за данъци върху дохода на персонала
- задължения по начислени, но не изплатени алтернативни данъци съгласно ЗКПО.

9. Финансов резултат

Представен е като :

- неразпределена печалба
- непокрита загуба
- балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Данъци върху печалбата

В съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство кооперацията е субект на данъчно облагане с корпоративен данък по Закона за корпоративното подоходно облагане.

11. Събития след датата на отчета

Не са настъпили събития и сделки по време на съставяне на отчета , които да бъдат оповестени или да водят до корекции на финансовия отчет.

Съставител:.....

/Д. Здравкова/



ЕИК по БУЛСТАТ/ТР

000450136

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС ЗА 2023 ГОДИНА

на: ТПК ЛЕДА - Пловдив

към: 31.12.2023г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	1000		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	2110		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2120		
Търговска репутация	2130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на	2140		
в т.ч. предоставени аванси	2141		
Общо за група I	2100		
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	2210	245	255
Земи	2211	1	1
Сгради	2212	244	254
Машини, производствено оборудване и апаратура	2220		
Съоръжения и други	2230	1	2
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2240		
в т.ч. предоставени аванси	2241		
Общо за група II	2200	246	257
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	2310		
Предоставени заеми на предприятия от група	2320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2330		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени	2340		
Дългосрочни инвестиции	2350		
Други заеми	2360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	2370		
Общо за група III	2300		
IV. Отсрочени данъци	2400		
Общо за раздел Б	2000	246	257

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	3110		
Незавършено производство	3120		
в т.ч. млади животни и животни за угодяване и разпл	3121		
Продукция и стоки	3130		
Продукция	3131		
Стоки	3132		
Предоставени аванси	3140		
Общо за група I	3100		
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	3210	1	1
в т.ч. над 1 година	3211		
Вземания от предприятия от група	3220		
в т.ч. над 1 година	3221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприя	3230		
в т.ч. над 1 година	3231		
Други вземания	3240	12	12
в т.ч. над 1 година	3241		
Общо за група II	3200	13	13
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	3310		
Изкупени собствени акции номинална стойност	3320		
Други инвестиции	3330		
Общо за група III	3300		
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	3410	352	406
Касови наличности в лева	3411	10	10
Касови наличности във валута (левова равностойно	3412		
Разплащателни сметки	3413	342	396
Блокирани парични средства	3414		
Парични еквиваленти	3415		
Касови наличности и сметки в чужбина	3420		
Касови наличности в лева	3421		
Касови наличности във валута	3422		
Разплащателни сметки във валута	3423		
Блокирани парични средства във валута	3424		
Общо за група IV	3400	352	406
Общо за раздел В	3000	365	419
Г. Разходи за бъдещи периоди	4000	1	1
Сума на актива (А+Б+В+Г)	4500	612	677

ЕИК по БУЛСТАТ/ТР

000450136

ПАСИВ

Раздели, групи, статии а	Код на реда б	Сума - хил.лв.	
		текуща година 1	предходна година 2
А. Собствен капитал	б	1	2
I. Записан капитал			
II. Премии от емисии	5100	16	17
III. Резерв от последващи оценки	5200		
в т.ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	5300		
IV. Резерви	5310		
Законови резерви			
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	5410	110	110
Резерв съгласно учредителен акт	5420		
Други резерви	5430		
Общо за група IV	5440	191	191
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	5400	301	301
Неразпределена печалба	5510		
Непокрита загуба	5520	330	423
Общо за група V	5500	330	423
VI. Текуща печалба (загуба)	5600	-64	-93
Общо раздел А	5000	583	648
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	6100		
Провизии за данъци	6200		
в т.ч. отсрочени данъци	6210		
Други провизии и сходни задължения	6300		
Общо за раздел Б	6000		
В. Задължения			
Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите	7100		
До 1 година	7101		
Над 1 година	7102		
Задължения към финансови предприятия	7200		
До 1 година	7201		
Над 1 година	7202		
Получени аванси	7300		
До 1 година	7301		
Над 1 година	7302		
Задължения към доставчици	7400		
До 1 година	7401		
Над 1 година	7402		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения по полици	7500		
До 1 година	7501		
Над 1 година	7502		
Задължения към предприятия от група	7600		
До 1 година	7601		
Над 1 година	7602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр	7700		
До 1 година	7701		
Над 1 година	7702		
Други задължения	7800	29	29
До 1 година	7801	29	29
Над 1 година	7802		
в това число:			
Към персонала	7810	7	7
До 1 година	7811	7	7
Над 1 година	7812		
Осигурителни задължения	7820	5	5
До 1 година	7821	5	5
Над 1 година	7822		
Данъчни задължения	7830	6	6
До 1 година	7831	6	6
Над 1 година	7832		
Общо за раздел В	7000	29	29
До 1 година	7001	29	29
Над 1 година	7002		
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	8000		
в това число:			
Финансирания	8001		
Приходи за бъдещи периоди	8002		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	8500	612	677

Ръководител: Екатерина Петрова Миндизова
Съставител: Диана Йорданова Здравкова



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2023 ГОДИНА
на: ТПК ЛЕДА - Пловдив
 към: 31.12.2023г.

ЕИК по БУЛСТАТ/ ТР
000450136

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	10100		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	50	71
Суровини и материали	10210	12	20
Външни услуги	10220	38	51
Разходи за персонала	10300	225	218
в т.ч.:			
Разходи за възнаграждения	10310	190	184
Разходи за осигуровки	10320	35	34
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400	11	11
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	11	11
в т.ч.:			
Разходи за амортизация	10411	11	11
Разходи за обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500	24	23
в т.ч.:			
Балансова стойност на продадените активи	10510		
Провизии	10520		
Общо за група I	10000	310	323
II. Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	11100		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11110		
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200	1	1
в т.ч.:			
Разходи, свързани с предприятия от група	11210		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	11220		
Общо за група II	11000	1	1
Б. Печалба от обичайна дейност	14000		
III. Извънредни разходи	12000		
в т.ч. за природни и други бедствия	12100		
Общо разходи (I + II + III)	13000	311	324
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	14100		
IV. Разходи за данъци от печалбата	14200		
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	14300		
Г. Печалба (В - IV - V)	14400		
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	14500	311	324

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2023 ГОДИНА

ЕИК по БУЛСТАТ/ ТР
000450136

Наименование на приходите а	Код на реда б	Сума - хил. лв.	
		текуща година 1	предходна година 2
А. Приходи			
I. Приходи за оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби			
Продукция	15100	240	229
Стоки	15110		
Услуги	15120		
в т. ч.:	15130	240	229
Приходи от търговско-посредническа дейност	15131		
Приходи от наеми	15132		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15200	145	138
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15300		
Други приходи	15400		
в т.ч.		1	2
Приходи от финансираня	15410		
от тях: от правителството	15411		2
Приходи от продажба на суровини и материали	15420		
Приходи от продажба на дълготрайни активи	15430		
Общо за група I	15000	241	231
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	16100	6	
в т.ч. приходи от участия в предприятия от група	16110		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни активи)	16200		
в т.ч. Приходи от предприятия от група	16210		
Други лихви и финансови приходи	16300		
в т.ч.			
Приходи от предприятия от група	16310		
Положителни разлики от операции с финансови активи	16320		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330		
Общо за група II	16000	6	
Б. Загуба от обичайна дейност	19000	64	93
III. Извънредни приходи			
в т.ч. получени застрахователни обезщетения	17000		
Общо приходи (I + II + III)	18000	247	231
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	19100	64	93
Г. Загуба (В + IV + V)	19200	64	93
Всичко (Общо приходи + Г)	19500	311	324

Ръководител: Екатерина Петрова Миндизова
Съставител: Диана Йорданова Здравкова

