Справка за оповестяване на счетоводната политика

на „ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД към 31.12.2020г.

„ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД е търговско дружество с основен предмет на дейност – производство и търговия с всякакви стоки и услуги, за които няма забранителен или лицензионен режим, внос, износ.

Основа за изготвяне на Годишният финансов отчет на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД е Закона за счетоводството, НСФО, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Счетоводни отчети

Счетоводната информация в дружеството се обработва посредством програмния продукт „АЖУР - Л". С утвърдения от ръководството индивидуален сметкоплан и дефинираната аналитична структура на балансовите сметки създаваната в дружеството счетоводна информация осигурява: всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи, като всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно; систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край; синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях; годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост.

Отчетният период на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД е година и съвпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението се изготвят месечни оборотни ведомости и се установява финансовият резултат, без да се начисляват данъци.

Счетоводни принципи

Най-значимите счетоводни принципи, прилагани при съставянето на финансовите отчети за 31.12.2020г. са представени по долу. При тяхното разработване са приложени следните основни принципи съгласно СС 1:

1.Честно представяне
2. Действащо предприятие
3. Текущо начисляване
4. Последователност на представянето
5. Същественост и обобщаване
6. Некомпенсиране
7. Сравнителна информация

Финансови отчети на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД включват:

а) Счетоводен баланс
б) Отчет за приходите и разходите
в) Отчет за паричния поток
г) Отчет за собствения капитал
д) Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

Финансовият отчет на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД се изготвя в *хиляди лева.*

Активи

Нетекущи активи – това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от дружеството установени не финансови 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; очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Дълготрайните материални активи на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД към 31.12.2020г. възлизат по балансова стойност на 438 хил.лв. Те са класифицирани в следните групи:

Съдържание	Стойност в хил. лева
Земи	72
Сгради	242
Машини, производствено оборудване и апаратура	44
Съоръжения и други	80

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

Оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване се отчита по метода в СС16 цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Преоценки през 31.12.2020г. не са правени.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност, в "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД се начислява като се прилага СС 16. Намаляването на стойността е отчетено като разход за амортизация и той е отразен в текущата печалба/загуба, освен ако не е включен в стойността на друг актив.

Дълготрайните активи в "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Амортизационна норма
Машини	30%
Компютри и периферни устройства	50%
Автомобили	25%
Офис обзавеждане	15%
Други ДМА	15%

Отписването на дълготрайни материални активи в дружеството става в съответствие с СС 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.

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.

Нематериални дълготрайни активи (СС 38)

Нематериалните активи са установими непарични активи без физическа субстанция, които се използват за производството или доставката на стоки или услуги. В "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД към 31.12.2020г. има Нематериални активи с балансова стойност 0 хил. лв. Амортизационната норма на нематериалните активи е 20%.

Финансови дълготрайни активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: предоставени кредити и вземания, финансови активи, отчетени по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; и финансови активи на разположение за продажба. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.
Финансовите активи се признават първоначално по спараведлива стойност, а в случайте на придобиване на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс разходите по сделката, който се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.
Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – когато договорните права са изтекли или активът е продаден.
Финансовите дълготрайни активи включват предоставени средства в други предприяте под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

Текущите активи

Текущите активи на дружеството включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.
Материалните запаси са краткотрайни активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност, такива намиращи се в процес на производството предназначено за продажба, или под формата на материали и запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги. Към този вид активи спада и незавършеното производство.
Стоково-материални запаси в "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД се отчитат съгласно СС 2. В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси. В Дружеството те са класифицирани като стоки, придобити чрез покупка и предназначени за последваща продажба.

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажба се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност. Отписването на продажбите е в съответствие с СС2 по средно претеглена стойност по съответните партиди (период на претегляне – всеки месец). Към 31.12.2020г. в "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД балансовата стойност на стоките възлиза на 1 808 хил. лв., а на суровините и материалите 87 хил.лв.
През 2020г. дружеството не е извършвало обезценка на активи.

Краткосрочни вземания

"ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Към 31.12.2020г. Дружеството има следните краткосрочни

вземания; вземания от клиенти и доставчици в размер 41 хил. лв., вземания от предприятия в група.

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване. При краткосрочни вземания в чуждестранна валута, левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката. 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 СС 21. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочните вземания по реда на СС 32 Финансови инструменти.

Краткосрочни финансови активи

"ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД определя като краткосрочни финансови активи, тези които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, и са придобити с цел продажба. Такива финансови активи са акции, дялове, съучастия; изкупени собствени дългови ценни книжа; краткосрочни ценни книжа; благородни метали и скъпоценни камъни. Към 31.12.2020г. "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД не притежава такива активи.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, във "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД те са класифицирани като: парични средства в брой – 30 хил.лв.; парични средства в банка – 41 хил.лв.

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 СС 21. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва 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. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Собствен капитал

Собственият капитал на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД е разликата получена между общата сума на активите на предприятието и всичките му пасиви. Като елемент в него се включва Основен капитал на дружеството който към 31.12.2020г. е в размер на 51 хил. лв., внесен на 100%.

В съответствие с СС 12 Финансовият резултат е представен като печалба от текущия период в размер на 235 хил.лв.

Пасиви

Пасивите на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да ангажира ресурси на компанията. В баланса те са класифицирани като нетекущи и текущи пасиви.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане. Нетекущите пасиви от своя страна включват дългосрочни банкови заеми, задължения по търговски заеми. Към 31.12.2020г. дружеството има задължения към финансови предприятия по в размер на 38 хил.лв.

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването. В края на отчетния период те се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчетат като текущи финансови приходи или разходи.

Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират в "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД като: задължения към доставчици – 93 хил.лв., задължения към персонала - 2 хил. лв.; които не са изплатени към края на отчетния период; осигурителни задължения 1 хил. лв.; данъчни задължения 34 хил.лв.

Нетекущи пасиви

Към 31.12.2020г. в дружеството класифицирани дългосрочни задължения към финансови предприятия в размер на 0 хил.лв.

Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18 "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД определя като приходи брутната стойност на възнаграждението, получено или дължимо при предоставянето на продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната си дейност. Размерът на приходите към 31.12.2020г.е :

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажба на услуги	160 хил.лв.
Приходи от продажби на стоки	1 460 хил.лв.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделни компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Въпросните критерии са: наличие на икономическа изгода, свързана със сделка; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като приход за бъдещ период или аванс.

При продажба на продукция и стока приходът се признава когато се изпълнява условията от СС 18; а именно:

- Съществените 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 надлежно оценена;
- Вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстой 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.

Оперативните разходи, както и приходите и разходите за лихви, се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно.

Нетни печалби и загуби за периода

Счетоводната печалба на "ВАЛЕРИЙ М ГРУП " ЕООД за 2020г. е 261 хил.лв.

Промени в счетоводната политика съгласно СС 8 за 2020г. няма.

Съставител: **Управител:**

(Десислава Милкова Христова) **(Мариан Валериев Иванов)**