Приложение към ГФО и
оповестяване на счетоводната политика на
"РГБ и" ООД , гр.Пловдив
към 31.12.2011г.

I.Учредяване и регистрация

Фирма "РГБ и" ООД ,гр.Пловдив е регистрирана в Повдивски окръжен съд по фирмено дело No 3599/1996 година, със седалище гр.Пловдив, ул."Радецки"No8.и пререгистрирана в Търговски регистър на 08.06.2009г. Капиталът е сто процента частна собственост.Органи на управление: Управител и Общо събрание. Фирмата се представлява от Румен Попов –Управител.
Предметът на дейност е доставка и сервиз на електронна , компютърна , комуникационна, копирна и друга офис и битова техника. Инженерингова ,консултантска и маркетингова дейност .Търговска и външнотърговска дейност.Транспортна спедиционна ,складова лизингова ,посредническа и комисионна дейност ;Представителство и агентство на лица и фирми в страната и чужбина.Реклама и дизайн.Всички видове дейности и услуги ,незабранени от закона.

II. Общи положения

1.База за изготвяне на Годишните финансови отчети

Фирмата прилага своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Предприятието отговаря на критериите за "малко предприятие" съгласно СС1 и във връзка с #1,т15 от ДР на ЗСч. Настоящия годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена и изискването на Закона за счетоводството за "вярно и честно"представяне на информацията и е съобразен с изизскванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Всички данни за 2010 и 2011 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.
Съставни части на финансовия отчет са:

-счетоводен баланс
-отчет за приходите и разходите
-отчет за собствения капитал
-отчет за паричните потоци
-приложения

2.Корекция на фундаментални грешки

Фундаменталните грешки,свързани с предходни периоди се отчитат по препоръчителния подход /СС 8/.Грешката се отчита през текущия период,чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпр.печалба от минали години.Сравнителната информация от предходните периоди се преизчислява.
През отчетния период няма извършена корекция на фундаментални грешки.

III.Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

1. Нетекущи(дълготрайни) активи

Дълготраен материален или нематериален актив се признава за такъв в актива на дружеството ,когато е с цена на придобиване не по-малка от **700** лева.

1.1.Нематериални активи

Нематериалните активи са оценени: за външно създаваните – по цена на придобиване ,която включва покупната цена и преките разходи за подготовка на актива за използуването му по предназначение и намалена с начислената амортизация; за създадените в предприятието нематериални активи- сбора на разходите , извършени от момента , в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване и намалена с начислената амортизация.

През 2011г.няма придобити НА

Балансовата стойност на НА по пера е както следва(в хил.лв.):

ГРУПИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
Концесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	3	7
ОБЩО	3	7

1.2.Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване , образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи и намалена с начислената амортизация. Не е извършвана преоценка на активи.

През 2011г.са придобити ДМА както следва: Категория IV – 1 хил.лв.

Общата сума на показаните в баланса ДМА се разпределя по следния начин(в хил.лв.):

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
Земи и сгради,в т.ч.:	39	41
- земи	3	3
- сгради	36	38
Машини,производствено оборудване и апаратура		
Съоражения и други	3	3
ОБЩО	42	44

1.3.Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи е начислена , като последователно е прилаган линейния метод за периода на полезния живот.По групи са прилагани следните норми съобразени с предвидените в данъчните закони (ЗКПО чл.55 ал.2):

категория I - масивни сгради, в т.ч. сгради, отчитани като инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии; **4%**
категория II - машини, производствено оборудване, апаратура; **30%**
категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти; **10%**
категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер; **50%**
категория V - автомобили **25%**
категория VI – данъчни ДМА и НДМА,за които има ограничен срок за ползване,съгл.договорни отношения или законово задължение(100/години на ползване на правното ограничение/; **20%**
категория VII - всички останали амортизируеми активи; **15%**

2.Текущи(краткотрайни)активи

2.1.Материални запаси

Материалните запаси се записват в баланса на дружеството по историческа (доставна)цена .Инвентаризация се извършва веднъж годишно и при смяна на материално отговорното лице.Оценка на стоково – материалните запаси се извършва в края на годината от служители на дружеството, като счетоводството осигурява информация за доставната цена на всички активи, както и последващите оценки.Стоково-материалните запаси се изписват при тяхното потребление по метода на средно претеглена стойност в момента на изписването им.

Отчетната стойност на материалните запаси към 31.12.2011г.представени по нетна реализируема стойност в баланса са:

Стоки – 81 хил.лв.

Материали – 9 хил. лв.

В баланса материалните запаси са представени по следния начин(в хил.лв.):

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
Материали	9	4
Стоки	81	81
ОБЩО	90	85

3. Вземания и задължения

Фирмата класифицира като краткосрочни вземанията в срок от 12 месеца от тяхното възникване и краткосрочни задълженията със срок за уреждането им по-кратък от 12 месеца.Вземанията и задълженията ,които се уреждат в срок по-дълъг от 12 месеца се третират като дългосрочни.В края на отчетния период се прави обезценка на вземанията при наличие на условия и установяване на обезценката.

Към 31.12. 2011г.дружеството има следните вземания и задължения:

3.1.Краткосрочни вземания(до 1 година)

а/от доставчици по аванси – 41 хил.лв.

б/от клиенти – 6 хил.лв.

в/от бюджета(данък от печалбата) – 2 хил.лв. Данъкът ще бъде приспадан по реда на чл.94 ал.1от ЗКПО.

3.2.Дългосрочни вземания(над 1 година)

а/от доставчици по аванси – 3 хил.лв.

3.3.Краткосрочни задължения(до 1 година)

а/към доставчици – 7 хил. лв.

3.4.Дългосрочни задължения(над 1 година)

а/други(към бюджета) – 1 хил. лв.

Представянето на вземанията и задълженията в баланса е следното(в хил.лв.):

ВЗЕМАНИЯ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
Вземания от клиенти и доставчици.в т.ч.:	50	4
над 1 година	3	
Други вземания,в т.ч.:	2	2
над 1 година	2	
ОБЩО	52	6

ЗАДЪЛЖЕНИЯ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
Задължения към доставчици,в т.ч.:	7	13
до 1 година	7	13
над 1 година		
Други задължения,в т.ч.:	1	10
- към персонала в т.ч.:		5
до 1 година		5
над 1 година		
- осигурителни задължения в т.ч.:		2
до 1 година		2
над 1 година		
- данъчни задължения в т.ч.:		3
до 1 година		3
над 1 година		
ОБЩО	8	23

4.Парични средства и отчетна валута:

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева.Към 31.12.2011г. паричните средства са : 13 хил.лв. касова наличност , 3 хил.лв.разполагаемо салдо по разплащателна сметка и 1 хил.лв.-депозити. Дружеството няма парични средства,вземания и задължения в чуждестранна валута. . При изготвяне на „Отчет за паричните потоци" е използван прекия метод.

Представянето на паричните средства в баланса е следното(в хил.лв.):

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
- в брой	13	80
- в разплащателни сметки	3	14
-блокирани парични средства(депозити)	1	1
ОБЩО	17	95

5.Доходи на персонала:

Краткосрочните доходи за персонала(изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) ,се признават като разход в ОПР в периода в който е положен трудът за тях и като текущо задължение(след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към 31.12.2011г. дружеството няма задължения към персонала. Няма начислени разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски.

6.Собствен капитал:

„РГБ и" е дружество с ограничена отговорност с размер на записания и внесен капитал 5 хил.лв.Натрупаната неразпределена печалба към 01.01.2011г. е 244 хил.лв.,непокритата загуба от 2010г.е 32 хил.лв,текущата загуба(за 2011г.) е 14 хил.лв. Представянето на собсвения капитал в баланса е следното(в хил.лв.):

СОБСТВЕН КАПИТАЛ		ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		244	244
НЕПОКРИТА ЗАГУБА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		-32	
ТЕКУЩА ЗАГУБА		-14	-32
ОБЩО		203	217

IV. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за приходи и разходи

1.Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажба на стоки и услуги и разходите за дейността са начислени в момента на тяхното възникване , независимо от паричните постъпления и плащания .Фирмата прилага линеен метод за признаване на приходи от сервизни рабати и абонамент. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причина и следствена връзка между тях.

Към 31.12.2011г.дружеството е отчело приходи от продажби,както следва:

От продажба на стоки – 700 хил.лв.

От продажба на услуги – 47 хил.лв.

Няма разсрочените приходи за бъдещи периоди от абонаментни договори.

Отчетените разходи по пера са както следва:

За материали – 15 хил.лв.

За външни услуги – 67 хил.лв.

За амортизации – 7 хил.лв.

За трудови възнаграждения – 73 хил.лв.

За осигуровки – 13 хил.лв.

За други разходи – 585 хил. лв.,от тях 583 хил.лв.балансова стойност на продадени активи(стока); 1 хил.лв. командировъчни; 1 хил.лв. местни данъци и такси.

Финансови разходи – 2 хил.лв.за комисионни,такси на обслужващата банка и застраховки.

Отложените разходи за бъдещи периоди са в размер на 2 хил.лв.и касаят следните финансови и нефинансови разходи: застраховки, ,абонаментни услуги и др.предплатени услуги.

Представянето на приходите и разходите в ОПР е следното(в хил.лв.):

РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	Текуща година	Предходна година
Разходи материали	15	9
Разходи за външни услуги	67	86
Разходи за възнаграждения	73	74
Разходи за осигуровки	13	12
Разходи за амортизация	7	6
Други разходи	2	1
Балансова стойност на продадените активи	583	305
ОБЩО	760	493

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	Текуща година	Предходна година
Разходи за лихви и други финансови разходи	2	2
ОБЩО	2	2

ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	Текуща година	Предходна година
Нетни приходи от продажби на стоки	700	390
Нетни приходи от продажби на услуги	47	69
ОБЩО	747	459

V.Данъци върху печалбата и данъчно облагане

Данъците в/у печалбата за годината включват текущи и отсрочени данъци и се представят в Отчет за приходите и разходите.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане в/у облагаемата печалба за годината,прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Отсроченият данък се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики,с изключение на тези,породили се от признаването на актив или пасив,който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).За 2011г.няма отчетени отсрочени данъчни пасиви.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента,до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики,от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики,с изключение на разликите,породили се от признаването на актив или пасив,който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към датата на изготвяне на финансовия отчет и се редуцира до степента,до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики,с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки съгласно данъчното законодателство,които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират или пасивите ще се уредят.

Възникналата 2011г. данъчна загуба ще бъде пренесена по реда на Глава XI от ЗКПО.В тази връзка към 31.12.2011г.е отчетен актив по отсрочен данък в размер на 1 хил.лева при данъчна ставка 10%.

Представянето отсрочения данъчен актив в баланса и ОПР е следното:

-Баланс:

Актив

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	Текуща година	Предходна година
Отсрочени данъци	1	4
ОБЩО	1	4

-ОПР:

	Текуща година	Предходна година
Разходи за данъци от печалбата/отсрочен данъчен актив/	-1	-4
Други данъци,алтернативни на корпоративния данък	0	0
ОБЩО	-1	-4

VII.Сделки със свързани лица

По смисъла на ЗКПО (ДР пар.1,т.13) и ДОПК (ДР пар.1,т.3,“в”), свързано лице с „РГБ и” ООД се явява „РГБ и ИЗОТ-СЕРВИЗ” ООД.

Сделките със свързаните лица се осъществяват при спазване на пазарните принципи.

Дата: 21.03.2012г.
Гр.Пловдив

Ръководител: Румен Попов