Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД СЪРВИСИЗ" ООД

към 31.12.2012 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./ Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./ Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години**		
- земи	-	-	- неразпределена печалба	13	19
- сгради	-	-	**Общо за група II:**	13	19
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-	**III. Текуща печалба (загуба)**	(7)	(6)
3. Транспортни средства	-	-	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	11	18
4. Съоръжения и други	-	-	**Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:**		
Общо за група I:	0	0	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
II. Отсрочени данъци	0	0	до 1 година	-	
			над 1 година	-	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	0	0	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година	-	
I. Материални запаси			3. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	17	16
1. Суровини и материали	-		до 1 година	17	16
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	-	-	над 1 година	-	
- стоки	-		4. Други задължения, в т.ч.:	3	3
Общо за група I:	0	0	до 1 година	3	3
II. Вземания			над 1 година	-	
1. Вземания от клиенти и доставчици	4	3	- към персонала, в т.ч.:	1	1
2. Вземания от свързани лица	-		до 1 година	1	1
3. Данъци за възстановяване	1	8	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
4. Други вземания	-		до 1 година	-	
Общо за група II:	5	11	- данъчни задължения, в т.ч.:	0	2
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	-	2
- в брой	1	2	- финансов лизинг, в т.ч.:	0	0
- в безсрочни сметки (депозити)	25	24	до 1 година	-	
Общо за група III:	26	26	над 1 година	-	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	31	37	- други, в т.ч.:	2	0
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	-		до 1 година	2	
до 1 година	-		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:**	20	19
			до 1 година	20	19
			над 1 година	0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	31	37	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**	31	37

Дата: 28.02.2013 г.

Съставител: Валя Иванова Петкова

РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД С... Р.К.С.-ОС.1 ...БАРНА...

Ръководител: Емил Любомиров Генов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД СЪРВИСИЗ ООД

за периода от 01.01.2012 г. до 31.12.2012 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	23	24	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	26	25
а) суровини и материали	1	2	а) стоки		
б) външни услуги	22	22	б) услуги	26	25
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	8	5	2. Други приходи, в т.ч.:	0	0
а) разходи за възнаграждения	7	5			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1				
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	0	0			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	0	0			
- разходи за амортизация	0				
4. Отчетна стойност на продадени стоки		0			
5. Други разходи, в т.ч.:	1	1			
а) балансова стойност на продадените активи	0				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	32	30	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	26	25
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		0
а) разходи за лихви		1	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
в) други финансови разходи	1				
Общо финансови разходи (6)	1	1	Общо финансови приходи (3)	0	0
Общо разходи за дейността	33	31	Общо приходи от дейността	26	25
7. Печалба от обичайна дейност	0	0	4. Загуба от обичайна дейност	7	6
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	33	31	Общо приходи	26	25
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0		5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	7	6
9. Разходи за данъци от печалбата	0				
- текущ данък от печалбата	0				
- изменение в отсрочени данъци	0	0			
10. Печалба (8 - 9)	0	0	6. Загуба	7	6
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	33	31	Всичко (Общо приходи)	33	31

Дата: 15.03.2013 г.

Съставител:
Валя Иванова Петкова

РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД Р.К.С.-ООД ВАРНА

Ръководител:
Емил Любомиров Генов

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД СУРВИСИЗ ООД

за 2012 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							19		(6)	18
4. Финансов резултат за текущия период										(7)	(7)
5. Разпределение на печалбата								(6)		6	-
в т.ч. за дивиденти											-
6. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	13	-	(7)	11

Дата: 15.03.2013 г.

Съставител: Валя Иванова Петкова

Ръководител: Емил Любомиров Генов

РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД СУРВИСИЗ ООД Р.К.С. ВАРНА

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на Рекорда Контрол енд Сървисиз ООД

за 2012 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен	Постъпл.	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	30	28	2	30	29	1
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	7	(7)		5	(5)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-		-
4. Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата	7		7	-		-
6. Други парични потоци от основна дейност		2	(2)	2	4	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	37	37	-	32	38	(6)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-			-
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-			-
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-			-
3. Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-			-
4. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
5. Други парични потоци от финансова дейност	-		-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-		-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	37	37	-	32	38	(6)
Д. Парични средства в началото на периода			26			32
Е. Парични средства в края на периода			26			26

Дата: 15.03.2013 г.

Съставител: Валя Иванова Петкова

Ръководител: Емил Любомиров Генов

РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД СЪРВИСИЗ ООД • Р.К.С.-ООД • ВАРНА

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД СЪРВИСИЗ ООД
към 31.12.2012 г.

(хил. лв)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начис-лена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Дълготрайни материални активи**				-			-				-			-	-
1	Земи и сгради, в т.ч.:				-			-				-			-	-
	- земи				-			-				-			-	-
	- сгради				-			-				-			-	-
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	11			11			11	11			11			11	-
3	Транспортни средства	25			25			25	25			25			25	-
4	Съоръжения и други	2			2			2	2			2			2	-
	Общо за група I:	**38**	-	-	**38**	-	-	**38**	**38**	-	-	**38**	-	-	**38**	-
II.	**Отсрочени данъци**				-			-								
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II)	**38**	-	-	**38**	-	-	**38**	**38**	-	-	**38**	-	-	**38**	-

Дата: 15.03.2013 г.

Съставител:
Валя Иванова Петкова

Ръководител:
Емил Любомиров Генов

РЕКОРДА КОНТРОЛ ЕНД СЪРВИСИЗ ООД • ВАРНА • Р.К.С.-ОСЗ

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. *Информация Рекорда Контрол енд Сървисиз ООД*

Рекорда Контрол енд Сървисиз ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Варненски окръжен съд с фирмено дело номер 1573/2004г.
Адресът на управление на дружеството е гр. Варна, м-ст Св. Никола 1-967.
Към 31.12.2012г капиталът на дружеството е разпределен както следва:

1. Емил Любомиров Генов - 75%
2. Веселин Любомиров Генов-25%

Дружеството се представлява и управлява от Емил Любомиров Генов.
Основни дейности, осъществявани през 2012г са:

1. Независим контрол на стоки
2. Сертификация и освидетелстване на стоки
3. Корабни инспекции
4. Изработване на експертизи
5. Лабораторни анализи
6. Услуги свързани с фумигация на стоки и помещения

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2012 г.	**31 Декември 2011 г.**
1 щатски долар се равнява на	1,4836 лева	1,51158 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6.*Управление на финансовите рискове*

Фактори на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск (ефекти от промяна на валутните курсове, ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителя на дружеството, съгласно фирмената политика.

1.6.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

1.6.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, е основно финансовият лизинг. Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

1.6.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

1.6.4. Ликвиден риск

Текущите активи на Дружеството превишават значително текущите пасиви, поради което не е налице ликвиден риск.

1.7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-вещественa форма;

- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване – до 4г
- съоръжения – до 7г
- компютри – 2г
- транспортни средства – 10г
- стопански инвентар – до 4 г

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към 31.12.2012 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 0 хил. лв., които попадат в следната група:

Отчетната стойност по групи активи на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2012 г. е:

- машини и оборудване – 10 хил. лв.
- автомобили – 25 хил. лв.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Стоково – материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Към 31.12.2012 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена.

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2012 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на

прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от три години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойност на вземанията от клиенти и доставчици е 4 хил. лв.;

Ръководството на дружеството след направен преглед е взело решение, че няма признаци за обезценка на вземания.

2.2.3. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2012 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният директно на митническите органи ДДС при покупки на стоки от чужбина се представя на реда „Други";
- блокираните парични средства са включени към паричните средства и еквиваленти, тъй като са краткосрочно блокирани за издаване на банкови гаранции.

Представени са в счетоводния баланс като:

- Парични средства в брой – 1 хил. лв.;
- Парични средства в безсрочни депозити – 25 хил. лв.;

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди - тук се включват начислени разходи за лихви по лизингови договори, както и нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки, абонамент за печатни издания и др.

2.3. Капитал и резерви

Рекорда Контрол енд Сървисиз ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален разамер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Собствениците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал е представен в баланса, оценен по номиналната стойност на дяловете. Регистрирания капитал е изцяло внесен от собствениците.

Търговският закон не предвижда задължение на дружеството да формира фонд Резервен.

2.4. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Към края на финансовата година няма условия за признаване на провизии.

2.5. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 г.

2.5.1. Задължения към финансови институции (банки)

Към 31.12.2012г дружеството няма задължения към финансови институции.

2.5.2. Задължения към доставчици

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

Към датата на баланса дружеството няма неизплатени задължения към доставчици.

2.5.3. Задължения към свързани лица – посочените в баланса 17 хил. лева е общият размер към 31.12.2012 г. на задълженията на дружеството по разчети със собственици за дивиденти.

2.5.4. Други задължения

2.5.4.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени възнаграждения на персонала и провизирани компенсируеми отпуски възлизат на по-малко от 1 хил. лв. и поради тази причина не са записани в баланса;

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- ръководители - 1;
- приложен специалист - 1.

За 2012 г. средносписъчният брой на персонала е 2 човека, а за 2011 г. средносписъчният брой на персонала е 1 човек.

2.5.4.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране наеманията на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

2.5.4.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи относно задължение за вноска за данъци върху доходите на физически лица – към датата на баланса дружеството няма неизплатени данъчни задължения;

2.5.4.4. Задължения по заеми

Към 31.12.2011 дружеството няма задължения по заеми.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надежно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- -приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно.

Сумата на приходите от продажба на услуги възлизащи на 26 хил.лв, признати през периода включва:

- приходи от анализ- 21 хил.лв.
- приходи от инспекция на товари- 2 хил.лв.
- други приходи от продажба на услуги- 4 хил.лв.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

Разходите в дружеството се признанават 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 разходи включват основно разходите за лихви и такси по банкови сметки, определени по метода на ефективната лихва, курсови разлики и др.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2012 дружеството отчита данъчна загуба в размер на 7 хил. лева.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Представените в отчета нововъзникнали и признати отсрочени данъци са под хиляда лева.

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при

вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

По осъществените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

6. КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ И СЪБИТИЯ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ

През отчетния период не са констатирана грешки от минали периоди.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2012г дружеството няма условни задължения към трети лица.

8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на Рекорда Контрол енд Сървисиз ООД за 2012 г. е одобрен за публикуване от Общото събрание на дружеството.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

Дата:19.04.2012

Ръководител:
(Емил Георгиев)

Съставител:
(Валя Петкова)