ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 дек 2012 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 дек 2012	31 дек 2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоражения	3.01	66	81
Активи по отсрочени данъци	3.02	1	1
Общо нетекущи активи		67	82
Текущи активи			
Материални запаси	3.03	46	57
Търговски вземания	3.04	3 746	2 309
Други вземания	3.05	5	-
Пари и парични еквиваленти	3.06	38	94
Разходи за бъдещи периоди	3.07	2	2
Общо текущи активи		3 837	2 462
ОБЩО АКТИВИ		3 904	2 544
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Финансов лизинг	3.08	14	27
Общо нетекущи пасиви		14	27
Текущи пасиви			
Текущ дял от финансов лизинг	3.08	13	12
Търговски задължения	3.09	499	750
Задължения към персонала	3.10	96	133
Задължения към осигурителни предприятия	3.11	33	47
Данъчни задължения	3.12	216	210
Други задължения	3.13	6	7
Общо текущи пасиви		863	1 159
ОБЩО ПАСИВИ		877	1 186
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Неразпределена печалба	3.14	3 027	1 358
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		3 027	1 358
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		3 904	2 544

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на Съдружниците на "Княжево Сървиз" ООД на 27.02.2013 г.

Дата на изготвяне : *21.02.2013*
Дата на заверка : *21.03.2013*

Съставител:

Ръководител:

Анка Терзиева
0106 Регистриран одитор

АеКо ФИНАНС СОФИЯ ООД

КНЯЖЕВО СЪРВИЗ СОФИЯ ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 дек 2012 г.

	Приложения	BGN'000 01 ян 2012 - 31 дек 2012	01 ян 2011 - 31 дек 2011
Приходи от продажби	4.01	4 461	3 952
Себестойност на продажбите	4.01	(2 499)	(2 318)
Брутна печалба		**1 962**	**1 634**
Други приходи от дейността	4.02	5	2
Административни разходи	4.03	(108)	(84)
Други разходи от дейността	4.04	(4)	(4)
Печалба от оперативната дейност		**1 855**	**1 548**
Финансови разходи	4.05	(1)	(3)
Печалба от обичайната дейност		**1 854**	**1 545**
Нетна печалба преди данъци върху печалбата		**1 854**	**1 545**
Разход за данъци	4.06	(186)	(155)
Печалба за периода от продължаващи дейности		**1 668**	**1 390**
Нетна печалба		**1 668**	**1 390**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**1 668**	**1 390**

Нетна печалба на акция:

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на Съдружниците на "Княжево Сървиз" ООД на 27.02.2013

Дата на изготвяне : ***21.02.2013***
Дата на заверка : ***21.03.2013***

Заверил: Н. Жеврева

0106 Адв. Теразиев Регистриран одитор

Съставител:

Ръководител:

Деко ФИНАНС София ООД

Княжево Сървиз София ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 дек 2012 г.

	BGN'000	
	01 Януари 2012 - 31 Декември 2012	01 ян 2011 - 31 дек 2011
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 669	2 214
Плащания към доставчици	(2 288)	(1 017)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	**1 381**	**1 197**
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(152)	
Други платени и възстановени данъци	(490)	(537)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(769)	(552)
Други плащания от основна дейност	(7)	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	***(37)***	***108***
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на Имоти, машини и съоражения		(42)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	***(42)***
Парични потоци от финансови дейности		
Постъпления от краткосрочни търговски кредити		20
Погашения на лихви		(1)
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(14)	(5)
Други финансови приходи/разходи	(5)	(4)
Нетни парични потоци от финансова дейност	***(19)***	***10***
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода 01	***(56)***	***76***
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	**94**	**18**
Парични наличности и еквиваленти към края на междинния отчетен период - 31 дек	**38**	**94**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне : ***21.02.2013***
Дата на заверка : ***21.03.2013***
Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на Съдружниците на "Княжево Сървиз" ООД на 27.02.2013 г.

Заверил: А. Терзиева

0106 Анка Терзиева
Регистриран одитор

Съставител:

Ръководител:

АдКо ФИНАНС СОФИЯ * ООД *

КНЯЖЕВО СЪРВИЗ СОФИЯ * ООД *

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 дек 2012 г.

BGN'000

Съдържание	Основен капитал	Невнесен капитал	Неразпределе на печалба	Резерви от преоценки	Резерви	Валутно-курсови разлики от превеждане на отчети на чуждестранна дейност	От финансови активи на разположение за продажба	Общо
Салдо към 01.01.2011 г.	-	-	(32)	-	-	-	-	(32)
Преизчислено начално салдо	-	-	(32)	-	-	-	-	(32)
Общ всеобхватен доход за периода			1 390	-		-	-	1 390
Салдо към 31.12.2011 г.	-	-	1 358	-	-	-	-	1 358
Салдо към 01.01.2012 г.	-	-	1 358	-	-	-	-	1 358
периоди			1					1
Преизчислено начално салдо	-	-	1 359	-	-	-	-	1 359
Общ всеобхватен доход за периода			1 668	-		-	-	1 668
Салдо към 31.12.2012 г.	-	-	3 027	-	-	-	-	3 027

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на Съдружниците на "Княжево Сървиз" ООД на 27.02.2013

Дата на изготвяне : *21.02.2013*
Дата на заверка : *21.03.2013*

Заверил: Анка Терзиева

0106 Анка Терзиева Регистриран одитор

Съставител:

ДеКо ФИНАНС СОФИЯ ООД

Ръководител:

КНЯЖЕВО СЪРВИЗ СОФИЯ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2012 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоражения

BGN'000

	Земи	Подобрения върху земите	Сгради	Съоражения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Библиотечни фондове	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2011												
Отчетна стойност												-
Амортизация												-
Балансова стойност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	7	78	1	-	-	-	-	86
Покупка					7	15	1					23
Финансов лизинг						63						63
Амортизация за периода						(5)						(5)
Балансова стойност в края	-	-	-	-	7	73	1	-	-	-	-	81
31.12.2011												
Отчетна стойност	-	-	-	-	7	78	1	-	-	-	-	86
Амортизация	-	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
Балансова стойност	-	-	-	-	7	73	1	-	-	-	-	81
01.01.2012												
Отчетна стойност	-	-	-	-	7	78	1	-	-	-	-	86
Амортизация	-	-	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
Балансова стойност	-	-	-	-	7	73	1	-	-	-	-	81
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	1	-	1	1	-	-	-	3
Покупка					1		1	1				3
Амортизация за периода					(2)	(15)	(1)					(18)
Балансова стойност в края	-	-	-	-	6	58	1	1	-	-	-	66
31.12.2012												
Отчетна стойност	-	-	-	-	8	78	2	1	-	-	-	89
Амортизация	-	-	-	-	(2)	(20)	(1)	-	-	-	-	(23)
Балансова стойност	-	-	-	-	6	58	1	1	-	-	-	66

3.02 Активи по отсрочени данъци

BGN'000

	31 дек 2012		31 дек 2011	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Имоти, машини и съоражения в т.ч. :	5	1	3	-
Амортизации	*5*	*1*	*3*	
Общо пасиви по отсрочени данъци	**5**	**1**	**3**	**-**
Начисления за неизползувани отпуски	16	2	14	1
Неизплатени доходи на физически лица			1	
Общо активи по отсрочени данъци	**16**	**2**	**15**	**1**
АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	**(11)**	**(1)**	**(12)**	**(1)**

3.03 Материални запаси

BGN'000

	31 дек 2012			31 дек 2011		
	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	Стойност	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	Стойност
Материали	**46**	**-**	**46**	**57**	**-**	**57**
Основни	46		46			-
Резервни части			-	48		48
Горивни материали			-	9		9
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	**46**	**-**	**46**	**57**	**-**	**57**

3.04 Търговски вземания

BGN'000

Контрагенти	31 дек 2012 Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност	31 дек 2011 Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност
Вземания от клиенти						
"Титан София Център" ДЗЗД	1 804		**1 804**	999		**999**
"Титан София Изток" ДЗЗД	907		**907**	335		**335**
"ЗМБГ" АД	1 030		**1 030**	973		**973**
Други	5		**5**	1		**1**
Общо вземания от клиенти	**3 746**	**-**	**3 746**	**2 308**	**-**	**2 308**
Доставчици по аванси						
"Балкан Стар Ритейл" ЕООД	x	x		x	x	1
Общо доставчици по аванси			**-**			1
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ			**3 746**			**2 309**

Търговски вземания по видове валути

BGN'000

Вид валута	31 дек 2012 *BGN*	*BGN'000*	31 дек 2011 *BGN*	*BGN'000*
BGN	3 745 497	**3 745**	2 308 575	**2 309**
USD		**-**		**-**
EUR		**-**		**-**
GBP		**-**		**-**
Други		**-**		**-**
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ПО ВИДОВЕ ВАЛУТИ	**3 745 497**	**3 745**	**2 308 575**	**2 309**

3.05 Други вземания

BGN'000

	31 дек 2012			31 дек 2011		
	Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ	5	-	5	-	-	-
ДДС за възстановяване	5		5			-
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	5	-	5	-	-	-

3.06 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

	Вид валута	31 дек 2012 Стойност валута '000	31 дек 2012 BGN'000	31 дек 2011 Стойност валута '000	31 дек 2011 BGN'000
Парични средства в брой			**35**		**91**
Каса в левове	BGN		33		89
Каса във валута			2		2
	EUR		2		2
Парични средства в разплащателни сметки			3		3
Разплащателна сметка в левове			3		3
Банка Пиреос България АД	BGN		3		3
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ			**38**		**94**

3.07 Разходи за бъдещи периоди

BGN'000

	31 дек 2012			31 дек 2011		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Оперативна дейност						
Застраховки	2		2	2		2
Общо оперативна дейност	**2**	**-**	**2**	**2**	**-**	**2**
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**2**	**-**	**2**	**2**	**-**	**2**

3.08 Финансов лизинг

BGN'000

Лизингодател	31 дек 2012			31 дек 2011		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
"Райфайзен Лизинг България" ООД	13	14	**27**	12	27	**39**
Сегашна стойнст на задължението	13	14	**27**	12	27	**39**
ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	**13**	**14**	**27**	**12**	**27**	**39**
СЕГАШНА СТОЙНСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО	**13**	**14**	**27**	**12**	**27**	**39**

3.09 Търговски задължения

BGN'000

Контрагенти	31 дек 2012	31 дек 2011
"ДеКо Финанс"ООД	85	57
"Приста Ойл Холдинг" ЕАД	121	51
"Титан Чистота София" ДЗЗД	24	15
"Нелас Авточасти" ООД	24	14
"Балкан" АД		15
"Кандо"ЕООД		2
"Трибостоб" ЕООД		3
"Карго Трейд" ЕООД		1
"Есте Пропъртис" ЕООД	220	550
"Титан София Център" ДЗЗД		30
"ЗМБГ" АД	4	3
"ИПО" ООД		3
Други	21	6
Общо задължения към доставчици	**499**	**750**
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**499**	**750**

3.10 Задължения към персонала

BGN'000

	31 дек 2012	31 дек 2011
Задължения към персонала	82	122
Задължения по неизползвани отпуски	14	11
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	**96**	**133**

3.11 Задължения към осигурителни предприятия

BGN'000

	31 дек 2012	31 дек 2011
Фонд пенсии	18	26
Фонд трудова злополука и професионална болест		1
Допълнително задължително социално осигуряване	4	6
Здравно осигуряване	8	12
Социални осигуровки за неизползувани отпуски	3	2
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	**33**	**47**

3.12 Данъчни задължения

BGN'000

	31 дек 2012			31 дек 2011		
	Начислени	Платени	**Остатък**	Начислени	Платени	**Остатък**
Корпоративен данък	186		186	153		153
Данък върху добавената стойност			-	31		31
Данъци върху дохода	30		30	26		26
ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**216**	**-**	**216**	**210**	**-**	**210**

3.13 Други задължения

BGN'000

	31 дек 2012	31 дек 2011
Неплатени лихви	3	5
Други задължения	3	2
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**6**	**7**

3.14 Неразпределена печалба

BGN'000

	31 дек 2012			31 дек 2011		
	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали	Неразпределе на печалба	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределе на печалба минали периоди	Неразпределена печалба
Начално салдо	**1 390**	**(32)**	**1 358**	**(32)**		**(32)**
Корекция на грешки от предходи периоди		1	1			-
Преизчислено начално салдо	**1 390**	**(31)**	**1 359**	**(32)**	-	**(32)**
Резултат преди облагане	**1 854**		**1 854**	**1 545**		**1 545**
Корпоративен данък	(186)		**(186)**	(153)		**(153)**
Отсрочени данъци	-		-	(2)		**(2)**
Разход за данък	**(186)**	-	**(186)**	**(155)**	-	**(155)**
Печалба за периода	**1 668**	-	**1 668**	**1 390**	-	**1 390**
Общ всеобхватен доход	**1 668**	-	**1 668**	**1 390**	-	**1 390**
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	**1 668**	**1 359**	**3 027**	**1 390**	**(32)**	**1 358**

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.01 Приходи от продажби

BGN'000

	01 ян 2012 - 31 дек 2012						01 ян 2011 - 31 дек 2011					
	Продукция	Стоки	Наем	Услуги	Материали	Общо	Продукция	Стоки	Наем	Услуги	Материали	Общо
ПРИХОДИ	-	-	-	4 461	-	4 461	-	36	-	3 916	-	3 952
Балансова стойност на продадени стоки	-	-	-	-	-	-	-	(36)	-	-	-	(36)
Себестойност	-	-	-	(2 499)	-	(2 499)	-	-	-	(2 282)	-	(2 282)
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	-	-	-	(2 499)	-	(2 499)	-	(36)	-	(2 282)	-	(2 318)
БРУТНА ПЕЧАЛБА	-	-	-	1 962	-	1 962	-	-	-	1 634	-	1 634

4.02 Други приходи от дейността

BGN'000

	01 ян 2012 - 31 дек 2012			01 ян 2011 - 31 дек 2011		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	**Нетен резултат**	Приход	Балансова стойност на продадени активи	**Нетен резултат**
Материали	3	(2)	**1**	-	-	**-**
Други	4	x	**4**	2	x	**2**
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	**7**	**(2)**	**5**	**2**	**-**	**2**

4.03 Административни разходи

BGN'000

	01 ян 2012 - 31 дек 2012	01 ян 2011 - 31 дек 2011
Разходи за материали	**2**	**1**
Други	2	1
Разходи за външни услуги	**69**	**62**
Счетоводни услуги	66	60
Разходи за застраховки	3	2
Разходи за амортизации	**13**	**4**
Разходи за амортизации	13	4
Разходи за заплати	**8**	**6**
Разходи за заплати	8	6
Разходи за данъци, такси и други подобни пл	**2**	**1**
Други данъци	2	1
Други разходи	**14**	**10**
Разходи за автомобили	8	-
Лихви върху данъчни задължения	5	5
Разходи за командировки	-	4
Представителни разходи	-	1
Други	1	-
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	**108**	**84**

4.04 Други разходи от дейността

BGN'000

	01 ян 2012 - 31 дек 2012	01 ян 2011 - 31 дек 2011
Други финансови разходи	4	4
ДРУГИ РАЗХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	**4**	**4**

4.05 Финансови разходи

BGN'000

	01 ян 2012 - 31 дек 2012	01 ян 2011 - 31 дек 2011
Разходи за лихви в т.ч.	**1**	**3**
Лихви по финансов лизинг	*1*	*3*
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**1**	**3**

4.06 Разход за данъци

BGN'000

	01 ян 2012 - 31 дек 2012	01 ян 2011 - 31 дек 2011
Корпоративен данък	(186)	(153)
Отсрочени данъци		(2)
РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ	**(186)**	**(155)**

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ
на КНЯЖЕВО СЪРВИЗ ООД
гр. София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
Анка Тодорова Терзиева – диплома № 106

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на **КНЯЖЕВО СЪРВИЗ ООД**, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2012 година, и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансовия отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени отклонения
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка.
При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считам, че извършения от мен одит представя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

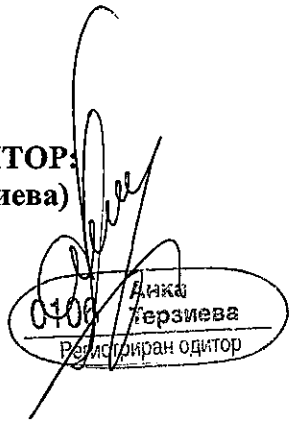
По мое мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на КНЯЖЕВО СЪРВИЗ ООД към 31.12.2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, се запознах със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По мое мнение представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2012 година.

21,03.2013 година

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:
(Анка Терзиева)



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „КНЯЖЕВО СЪРВИЗ" ООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

СЪДЪРЖАНИЕ:

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ 1
1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 3
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 3
2.1. База за съставяне на финансовия отчет 3
2.1.1. Действащи стандарти 3
2.1.4. Приблизителни оценки 6
2.2. Сравнителни данни 6
2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели 6
2.4. Консолидиран финансов отчет 6
2.5. Инвестиции в дъщерни дружества 6
2.6. Инвестиции в асоциирани предприятия 7
2.7. Участия в съвместни предприятия 7
2.8. Инвестиции на разположение и за продажба 7
2.9. Бизнес комбинации и репутация 7
2.10. Функционална валута и признаване на курсови разлики 7
2.10.1. Функционална и отчетна валута 7
2.10.2. Сделки и салда 7
2.11. Приходи 7
2.11.1. Приходи от продукция, стоки и услуги 7
2.11.2. Валутни разлики 8
2.11.3. Приходи от лихви 8
2.11.4. Приходи от дивиденти 8
2.11.5. Приходи от продажба на финансови инструменти 8
2.12. Разходи 8
2.13. Имоти, машини и оборудване 8
2.14. Нематериални активи 10
2.15. Нетекущи активи, държани за продажба 12
2.16. Инвестиционни имоти 12
2.17. Материални запаси 12
2.18. Търговски и други вземания 13
2.19. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси 13
2.20. Пари и парични еквиваленти 14
2.21. Дългосрочни търговски задължения 14
2.22. Търговски и други задължения 14

2.23. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси 14
2.24. Разходи по заеми 15
2.25. Лизинг Финансов лизинг 15
2.26. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата 16
2.27. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство 16
2.28. Провизии 18
2.29. Собствен капитал 18
2.30. Данъци върху печалбата 18
2.31. Доходи на акция 19
2.32. Финансови инструменти 19
2.32.1. Финансови активи 19
2.32.2. Финансови пасиви 20
2.33. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност 20
2.33.1. Полезен живот на дълготрайните активи 20
2.33.2. Данъци върху дохода 20
2.33.3. Актюерски изчисления 21
2.34. Разходи при производство под нормален капацитет 21
2.35. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване 21
2.36. Обезценка на имоти, машини и оборудване 21
2.37. Обезценка на материални запаси 21
2.38. Обезценка на вземания 22
2.39. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества 22
2.40. Финансови инструменти по категории 22
2.41. Управление на финансовия риск 24
2.42. Справедливи стойности 26
2.43. Условни задължения и ангажименти 26
2.44. Оповестяване на свързани лица 27
2.45. Ключов управленски персонал 27
Васил Методиев Драгомиров ЕГН 6105253808 – Управител 27
2.46. Одитор на дружеството 27
2.47. Дивиденти 27
2.48. Грешки 27
2.49. Отчет за паричния поток 28
2.50. Отчет за промените в собствения капитал 28
2.51. Събития след края на отчетния период 28

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"КНЯЖЕВО СЪРВИЗ" ООД, гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК по Булстат: 201310139. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „България" № 111, Комплекс Емаси Суитс, Сграда А, ет.3. Дружеството е регистрирано с капитал 40 лв. /четиридисет лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Предмета на дейност на дружеството включва: сервизни услуги, автотенекеджийски и автомонтьорски услуги, внос и търговия с нови и употребявани резервни части, както и всяка друга стопанска дейност незабранена от закон или друг нормативен акт.

На основание глава тринадесет, раздел III, чл.137, ал.1, т.5, във връзка с чл.141, ал.6 от Търговския закон и по решение на Учредителите, "КНЯЖЕВО СЪРВИЗ" ООД се представлява от Управител – Васил Методиев Драгомиров с ЕГН 6105253808. Дружеството е с адрес за кореспонденция: гр.София , бул."България" №111, комплекс „Ембаси Суитс", сграда А.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

2.1.1. Действащи стандарти

Финансовият отчет на „Княжево сървиз" ООД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2012 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

- **Нови и ревизирани стандарти, които са били издадени към 31 декември 2012 г., и които не са били приети за ранно прилагане**

Следните нови стандарти и тълкувания, изменения и разяснения на стандартите са издадени от СМСС и КРМСФО и одобрени от ЕС в сила от 1 януари 2012. Описание на тези стандарти и тълкувания, заедно с (където е приложимо) посочване на ефекта от приемането им, са изложени по-долу:

Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи (Изменения на МСС 12)

Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г.

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода предоставят презумпция относно това, че възстановяването на балансовата сума на актива, оценен при използване на модела на справедливата стойност в МСС 40 Инвестиционни имоти, ще става обикновено чрез продажба.

В резултат на измененията, ПКР-21 Данъци върху дохода - възстановяване на преоценените неамортизируеми активи вече няма да се прилага за инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност. Измененията в МСС 12 също така инкорпорират останалите насоки, съдържащи се преди в ПКР-21, което съответно се отменя.

Представяне на позициите на друг всеобхватен доход (Изменения на МСС 1)

Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети преразгледа начина, по който е представен друг всеобхватен доход.

Изменения:

• Запазване на измененията на МСС 1, направени през 2007 г., за изискване на печалбата или загубата и Друг всеобхватен доход да бъдат представени заедно, т.е. или като един " отчет за печалбата или загубата и всеобхватния доход", или отделен „отчет за печалбата или загубата" и "отчет за всеобхватния доход" - вместо да се налага един непрекъснат отчет както беше предложено в проекта за обсъждане;

• Изисквания от предприятията за групиране на елементите, представени в Друг всеобхватен доход въз основа на това дали те са потенциално прекласифицируеми в печалбата или загубата впоследствие. т.е. тези, които могат да бъдат прекласифицирани впоследствие и тези, които няма да бъдат прекласифицирани;

• Изискване за данъкът, свързан с позиции, представени преди облагане с данъци, който да бъде показван отделно за всяка от двете групи елементи на Другия всеобхватен доход (без да се променя възможността за представяне на елементи на Другия всеобхватен доход преди облагане с данъци или нетно от данък).

Нови и ревизирани стандарти и разяснения, които са били издадени към 31 декември 2012 г., които имат дата на влизане в сила годишнии периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 и които не са били приети за ранно прилагане

Оповестяване - компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (Изменения на МСФО 7)

Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. и междинните периоди в рамките на тези периоди

Измененията са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсират) в съответствие с МСС 32 (пар. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32;

СМСС счита, че тези оповестявания ще позволят на потребителите на финансовите отчети да оценят ефекта или потенциалния ефект на споразуменията за нетиране, включително правата на компенсиране, свързани с признатите финансови активи и финансови пасиви на предприятието, върху финансовото състояние на предприятието.

МСФО 13 Измерване на справедлива стойност

Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г

Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност", правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване .

Изменен вариант на МСС 19 Доходи на наети лица с променените изисквания за пенсии и други доходи след пенсиониране, доходи при напускане и други промени.

Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Основните промени включват:

• Изискване за признаване на промените в нетни пасиви (актив) по дефинирани доходи, включително незабавно признаване на разходи за дефинирани доходи, категоризирането на разходи за дефинирани доходи на компоненти, признаване на последващи оценки в друг всеобхватен доход, изменения на плана, на

съкращенията и на уреждания (отпадането на метода на „коридора" , позволен от съществуващия МСС 19);
•Въвеждане на разширени оповестявания относно планове с дефинирани доходи;
• Промяна на счетоводното отчитане на доходи при прекратяване включително разграничение между доходи в замяна на трудов стаж и доходи в замяна на прекратяване на трудовото правоотношение, която засяга признаването и оценяването на доходите при прекратяване;
• Изясняване на различни въпроси, включително класификацията на доходите на наетите лица, текущите оценки на смъртността, данъчни и административни разходи и споделяне на риска и условни функции за индексиране
• Включване на други въпроси, представени на КРМСФО.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза производство на открита мина

Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Това тълкуване дава разяснение относно разграничението на счетоводното третиране на разходи за отстраняване на инертна маса на открита мина, включително кога производствените разходи за отстраняване на инертна маса следва да се признават като актив, първоначално признаване и последващо оценяване на актива. Разяснението изисква разходите за дейността по отстраняване на инертна маса, които осигуряват подобрен достъп до руда да се признават като нетекущ „ актив по дейност по отстраняване на инертна маса", когато са изпълнени определени критерии. Активът по дейността по отстраняване на инертна маса се амортизира на системна база за периода на очаквания полезен живот на определен компонент на рудното тяло, което става по-достъпно, в резултат на дейността по отстраняване на инертна маса, като се използват единици на производствения метод, освен ако друг метод не е по-подходящ .

Европейският съюз публикува Регламенти (ЕС) No 1254/2012 на Комисията, с който прие ***"пакета от пет"*** стандарта във връзка с консолидацията (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСС 27 (2011 г.) и МСС 28 (2011). ***"Пакетът от пет"*** стандарта влизат в сила с утвърдена от ЕС дата на влизане в сила от 1 януари 2014. Ранното прилагане е позволено.

От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

2.1.2. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

- Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:
- а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- б) отчет за всеобхватния доход за периода;
- в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- г) отчет за паричните потоци за периода;
- д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

2.1.3. Основни предположения/принципи/

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финанасовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.1.4. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2012 и 2011 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на Дружеството, тъй като липсва липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.4. Консолидиран финансов отчет

За финансовата 2012 г., не е изготвян консолидиран финансов отчет на „КНЯЖЕВО СЪРВИЗ" ООД.

2.5. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества.

2.6. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава инвестиции, представляващи акции в асоциирани предприятия.

2.7. Участия в съвместни предприятия

Дружеството няма участие в съвместно предприятие.

2.8. Инвестиции на разположение и за продажба

Дружеството не притежава инвестиции, които държи на разположение и за продажба.

2.9. Бизнес комбинации и репутация

Дружеството не участва в бизнес комбинации.

2.10. Функционална валута и признаване на курсови разлики

2.10.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1 от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Данните в елементите на финановия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

2.10.2. Сделки и салда

Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти се отчитат във функционална валута. Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

Данните в елементите на финановия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1000 лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

2.11. Приходи

2.11.1. Приходи от продукция, стоки и услуги

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи 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 продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.11.2. Валутни разлики

През периода дружеството не отчита валутни разлики, тъй като за отчетния период няма парични средства или реализирани сделки в чуждестранна валута.

2.11.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва и се представят към статия „други приходи от дейността"

2.11.4. Приходи от дивиденти

Дружеството не получава приходи от дивиденти.

2.11.5. Приходи от продажба на финансови инструменти

Печалбите и загубите от финансови инструменти, държани за търгуване, от лихвени приходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции са включени в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към „други приходи от дейността".

2.12. Разходи

Разходите в дружеството 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 разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "Финансови разходи".

2.13. Имоти, машини и оборудване

Земи и сгради се представят по тяхната справедлива стойност, определена от независим оценител към датата на финансовия отчет.

Всички други нетекущи материални активи са представени по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. Митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по

привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми". Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Нетекущи активи, който се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Имоти, който се изграждат за бъдещо използване като инвестиционни имоти, се отчитат като инвестиционни имоти в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Оценка след признаване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите е моделът на преоценената стойност съгласно МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите се извършва от лицензирани оценители на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

За всички останали класове нетекущи материални активи дружеството е приложило модела на цена на придобиване.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по класове активи в Дружеството е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – от 2 до 4 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – от 2 до 4 г;
- стопански инвентар – от 3 до 7 г.

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към

балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен дохо в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с блансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността" или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасящ се за отписания актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.14. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с блансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността"/"Други разходи от дейността" в отчета за всеобхватния доход.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащаяния) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Създадените в предприятието нематериални активи се оценява по себестойност формирана от преки и непреки разходи за производството на продукта, към момента в който актива за пръв път е постигнал критериите за признаването му като нематериален актив. В първоначалната оценка не се включват административните разходи и другите разходи които не са свързани пряко с процеса на придобиване необичайните количества бракувани количества продукция, вътрешна печалба и т. н.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Възприет подход за извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с блансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността"/"Други разходи от дейността" в отчета за всеобхватния доход.

Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството не притежава нематериалните активи с неограничен полезен живот.

2.15. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на дружеството. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група.

Дружеството няма такива активи.

2.16. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени земи и сгради или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем.

Дружеството не разполага с инвестиционни имоти.

2.17. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

• суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените

мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е в зависимост от обема на производството.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема 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 продажба.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Печалбата/загубата от продажба на материали се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с блансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността"/"Други разходи от дейността" в отчета за всеобхватния доход.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, се признват като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи" (себестойност на продажбите) или в статия „Административни разходи" в отчета за всеобхватния доход.

2.18. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна коректива сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи" или към "административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

2.19. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, стататия „Други

приходи от дейността", през периода на амортизация или когато вземанитята се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

2.20. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса и наличности в разплащателната сметка.

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%);

• лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;

• трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като „други платени/възстановени данъци", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.21. Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.22. Търговски и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статия "Други разходи за дейността" (финансови разходи).

2.23. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и

други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (Други разходи за дейността) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.24. Разходи по заеми

Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дружеството понася във връзка със заемането на средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба

Дружеството признава другите разходи по заеми като разход в периода, в който те са извършени.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

2.25. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи.(Други разходи за дейността)

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход, като финансови разходи. (Други разходи за дейността) на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към

балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.26. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Държавата по смисъла на МСС 20 е правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни. През отчетния период дружеството не отчита безвъзмездни средства, получени от държавата

2.27. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочни доходи

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

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

Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер.

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) 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).

Общият размер на вноската за фондовете на ДОО през 2011 г. и 2012 г., е както следва:

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960 г. – 20,50% - разпределено в съотношение работодател – 11.6% и осигурено лице 8.9% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 15,50% - разпределено в съотношение работодател – 8.8% и осигурено лице 6.7% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960 г. – 22,30% - разпределено в съотношение работодател – 12.60% и осигурено лице – 9.7% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 17,30% - разпределено в съотношение работодател – 9.8% и осигурено лице – 7.7% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Общият размер на вноската за универсален пенсионен фонд през 2011 г. и 2012 г., е както следва:

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2012 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 5,00% - разпределено в съотношение работодател – 2.8 % и осигурено лице – 2.2% за работещите при условията трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Общият размер на вноската за здравно осигуряване през 2011 г. и 2012 г., е както следва:

- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2012 г.

За лицата работещи по трудов договор – 8,00% - разпределено в съотношение работодател – 4.8% и осигурено лице 3.2%.

Осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2012г. е 0,4%, а за 2011 г. е 0,5%.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 4 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към 31.12.2012 г. не е изчисляван размера на тези задължения.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

• за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

.

2.28. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно погасяването/уреждането на това задължение да 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 всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.29.Собствен капитал

Основен капитал

„КНЯЖЕВО СЪРВИЗ" ООД е създадено като дружество с ограничена отговорност с капитал в размер на 40 (четиридесет) лева, който е изцяло внесен от съдружниците и е разпределен в 40 (четиридесет) дяла с номинална стойност от по 1 лев всеки един.

2.30.Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10%.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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 приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирано в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% .

2.31.Доходи на акция

Изчислява се само за акционерни дружества. Не се изчислява от „Княжево Сървиз" ООД.

2.32.Финансови инструменти

2.32.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние си финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

- **Кредити и вземания**

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в Дружеството на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към "други приходи от дейността".

- **Финансови активи на разположение и за продажба**

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел от дружеството, и се включват

към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са инвестиции в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството,че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определена несигурност, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции (дялове) чрез други оценъчни методи.

Към крайната дата на отчетния период дружеството не разполага с такива активи.

2.32.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите инструменти като финансови задължения.

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.33.Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

2.33.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

2.33.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.33.3. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

Дружеството не е извършвало оценка на сегашните стойности на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране и не са използвани изчисления на сертифицирани актюери.

*2.34.*Разходи при производство под нормален капацитет

Преценката на ръководството за нормален производствен капацитет е както следва:

Дружеството приема като разходи при производство под нормален капацитет случаите, когато дадено производство е било преустановено изцяло или за определен период от време, като приспадащата се част от условно-постоянните общопроизводствени разходи се признава директно в отчета за доходите като разходи при производство под нормален капацитет, не се включва в себестойността на произведената продукция, но се приема за компонент на себестойността на продажбите.

2.35.Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

В дружеството е прието преоценката на имотите, машините и оборудването до тяхната справедлива стойност да се извършва на 5-годишен период от независими лицензирани оценители.

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносители на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

Към 31.12.2012 г. ръководството на дружеството е направило преглед на промените на цените на своите дълготрайни материални активи и е преценило, че не са налице обстоятелства, изискващи цялостна преоценка на активите преди изтичане на приетия период за преоценка.

2.36.Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2011г, ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на лицензирани оценители на земите, сградите, машините и оборудването на дружеството.

2.37. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството извършва преглед и анализ на наличните материали /основни, стоки/, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали и стоки по отношение на основните показатели - еднородност,

търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари,динамиката на търсене и предлагане на стоките, както и с последните ценови равнищаи тенденции при сделки с аналогични стоки.

Обезценка на резервни части

При направения преглед за обезценка на резервните части към 31.12.2011 г. не са установени индикатори за обезценка на същите.

Обезценка на спомагателни и други материали

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави преглед на наличните спомагателни и други материали, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност. Към 31.12.2011 г. не е установено наличие на индикатори за обезценка.

2.38.Обезценка на вземания

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

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "разходи за продажби" (за търговските вземания) или към "административни разходи" (за другите вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи" за сметка на намаление на коректива.

2.39.Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството няма инвестиции в дъщерни дружества.

2.40. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012	Кредити и Вземания /хил.лв./	Активи държани на разположение и за продажба /хил.лв./	Общо /хил.лв./
Парични средства и еквиваленти	38		38
Вземания от свързани предприятия			
Търговски вземания	3 746		3 746
Депозити в търговски дружества			
Инвестиции на разположение и за продажба			
Общо	3 784		3 784

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 декември 2011	Кредити и Вземания /хил.лв./	Активи държани на разположение и за продажба /хил.лв./	Общо /хил.лв./
Парични средства и еквиваленти	94		94
Вземания от свързани предприятия			
Търговски вземания	2 309		2 309
Депозити в търговски дружества			
Инвестиции на разположение и за продажба			
Общо	2 309		2 309

Пасиви според отчета за финансовото състояние към 31. 12. 2012	Други финансови пасиви /хил.лв./
Банкови заеми	
Задължения към свързани предприятия	
Търговски задължения	499
Задължения по финансов лизинг	27
Приети депозити и гаранции за управление	
Общо	526

Пасиви според отчета за финансовото състояние към 31. 12. 2011	Други финансови пасиви /хил.лв./
Банкови заеми	
Задължения към свързани предприятия	
Търговски задължения	750
Задължения по финансов лизинг	12
Приети депозити и гаранции за управление	
Общо	762

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

2.41. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск за цената на материалите, които използва в процеса на работата си. Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали , тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в една банка, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от служители на фирмата, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

д. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

2.42.Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към отчетната дата.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

2.43. Условни задължения и ангажименти

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 отчета за финансовото състояние 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 всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

- Дела, заведени от дружеството

Към момента няма заведени и неприключили съдебни спорове, по които дружеството е страна.

- Дела, заведени срещу дружеството:

Към момента няма заведени и неприключили съдебни спорове, по които дружеството е страна.

2.44.Оповестяване на свързани лица

През отчетния период дружеството няма регистрирани сделки със свързани лица.

2.45. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен както следва:

Васил Методиев Драгомиров ЕГН 6105253808 – Управител

	31.12.2012	31.12.2011
	б хил.лв.	*бхил.лв.*
Възнаграждения на управител		

2.46. Одитор на дружеството

С Протокол от редовно заседание на Общото събрание на съдружниците от 27.08.2012 год. за одитор на Дружеството е избран ДЕС Анка Терзиева, поел ангажимент с писмо от 31.08.2012 год. Възнаграждението на одитора е в размер на 6 000 лв. без вкл. ДДС.

2.47.Дивиденти

Разпределението на печалбата между съдружниците става по решение на Общото събрание. През 2012 год. дружеството не е разпределило реализираната през 2011год. печалба.

2.48.Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

• е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и

• е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами. Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

• преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или

• в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2.49. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

• Оперативна дейност

• Инвестиционна дейност

• Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

2.50. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

• обща сума на всеобхватния доход за периода;

• за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

• за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:

- печалба или загуба;

- всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.51. Събития след края на отчетния период

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване с договор от 14.03.2013г. един от собствениците на „Княжево Сървиз" ООД, Росен Станков Стоилов, продава дружествените си дялове на обща стойност10(десет) лева на Иво Христов Христов. Обстоятелството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 20.03.2013г.