

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

3.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / Загуба
НОРД СТАР БЪЛГАРИЯ ООД - гр. София 1407, бул. "Черни връх" №70-72 – 50 % участие.	5	3	5	
Общо:	5	3	5	-

През 2011 и 2012 година „НОРД СТАР БЪЛГАРИЯ“ ООД не е осъществявала дейност.

Към 31.12.2012г. няма индикации за обезценка на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят съответствие с избраната счетоводна политика и СС31

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

3.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Стоките по договори за финансов лизинг са дадени в залог като обезпечение по предоставени заеми от кредитни институции /ЮРОБАНК EFG БЪЛГАРИЯ; УНИКРЕДИТ БУЛБАНК; ОББ/. Към 31.12.2012г. отчетната стойност на същите е както следва:

Стоково-материални запаси, дадени в залог	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2012	2011
Стоки, предоставени на клиенти по договори за финансов лизинг, в т.ч.	3 098	4 842
<i>стойността на стоките по договори за финансов лизинг по които е предявено тотално плащане от страна на застрахователя, съгласно застраховка финансов риск</i>	2 212	2 261
Общо отчетна стойност:	3 098	4 842

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 “Финансови инструменти” като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2012г. и 31 декември 2011г. На обезценка подлежат вземания, които не са обезпечени и са определени като трудносъбираеми. Към 31.12.2012г. и към 31.12.2011г. преценката на ръководството е, че няма вземания, които да подлежат на обезценка. През 2012г. са отписани несъбираеми вземания в размер на 8 хил.лв.

Търговски и други вземания

Вземания	2012			2011		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми	-	-	-	-	-	-
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми	-	-	-	-	-	-
III. Вземания от клиенти, в т.ч.:	2 291	2 291	-	3 023	3 022	1
1. Вземания от трети лица	2 291	2 291	-	3 023	3 022	1
IV. Обезценка на вземания от клиенти	-	-	-	-	-	-
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси	-	-	-	-	-	-
VI. Обезценка на вземания от доставчици	-	-	-	-	-	-
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т. II и III)	-	-	-	-	-	-
VIII. Обезценка на съдебни вземания	-	-	-	-	-	-
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т. II и III)	-	-	-	-	-	-
X. Обезценка на присъдебни вземания	-	-	-	-	-	-
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	14	14	-	11	11	-
1. Корпоративен данък	14	14	-	11	11	-
XII. Други вземания, в т.ч.	102	97	5	532	408	124
1. По договори за финансов лизинг	102	97	5	532	408	124
XIII. Обезценка на други вземания	-	-	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията	2 407	2 402	5	3 566	3 441	125
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	2 407	2 402	5	3 566	3 441	125

От общата сума на вземанията от клиенти, от баланса към 31.12.2012г., 2 238 хил. лв. представляват просрочени плащания, като:

- 1 605 хил.лв. е стойността на договорите за финансов лизинг, по които е предявено тотално плащане от страна на застрахователя, съгласно застраховка финансов риск;
- 633 хил.лв. е стойността на неплатените вноски от клиенти с настъпил падеж към 31.12.2012г.

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012г.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

(в х.лв.)

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	2012				2011			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ШМИТЕКС ООД	93.33	93.33	93.33	33.332%	93.33	93.33	93.33	33.332%
АВ ПРОПЪРТИЗ ЕООД	93.34	93.34	93.34	33.334%	93.34	93.34	93.34	33.334%
ЗЕЛЕНИ ХЪЛМОВЕ ЕООД	93.34	93.34	93.34	33.334%	93.34	93.34	93.34	33.334%
Общо:	280	280	280	100.00%	280	280	280	100.00%

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария. Към 31.12.2012г. и към 31.12.2011г. в съответствие с чл.246 от Търговския закон и Устава на дружеството са заделени резерви в размер 28 хил.лв., представляващи 10 % от регистрирания капитал на дружеството.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Текуща печалба/загуба.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

9. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения	2012			2011		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	2 451	-	-	2 881	-	-
1. Заеми от финансови предприятия	2 451		стоки по договори за лизинг	2 881		стоки по договори за лизинг
II. Задължения по лизингови договори						

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

III. Получени аванси от клиенти:	33					
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	-	-	564	-	-
I. Задължения към трети лица	9			564		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	3	-	-	10	-	-
I. За данък върху добавената стойност	3			10		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	2	-	-	1	-	-
I. За компенсируеми отсъствия	2			1		
VII. Задължения за дивиденди						
XII. Други задължения, в т.ч.	-	-	-	-	-	-
Всичко сума на задълженията	2 498	-	-	3 456	-	-

През м.02/2011г. Дружеството е получило Ревизионен акт № 2171009304 / 07.02.2011г., който обхваща установяването на следните задължения по видове и периоди, както следва:

	вид задължение	период	
		от	до
1	ДДС	01.3.2010	31.8.2010

Установените с настоящия ревизионен акт задължения за довносяне са:

- общо непризнат ползван данъчен кредит в размер на 4 055.77лв.;
- лихви просрочие в размер на 229.63лв.

През 2011г. дружеството е завело административно дело № 7544/11г. за непризнат ДДС по Ревизионен акт № 2171009304 / 07.02.2011г. Доколкото няма сигурност за изходящи парични потоци през следващия отчетен период във връзка с констатациите по Ревизионния акт, преценката на ръководството е, че няма основания за признаване на провизия към 31.12.2011г.

На 15.06.2012г. „УНИКОНСУЛТИНГ“ АД извършва плащане към НАП в размер на 4 851.16лв, от които:

- 4 055.77лв – непризнат ползван данъчен кредит;
- 795.39лв – лихви просрочено плащане.

През м.02/2013г. Дружеството е получило Решение № 569 / 28.01.2013г. на Административен съд София – град, с което отменя по жалба на „УНИКОНСУЛТИНГ“ АД Ревизионен акт № 2171009304 / 07.02.2011г., издаден от орган по приходите при ТДД на НАП – София.

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2012
EURO	1.95583

12. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2013г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

По преценка на ръководството, тъй като няма сигурност доколко ще има обратно проявление през следващите отчетни периоди не е начислен данъчен актив върху данъчната загуба с право на пренасяне, която е както следва:

- към 31.12.2011г. е в размер на 338 хил.лв.;
- към 31.12.2012г. – 167 хил.лв.

Временна разлика	31.12.2011		Движение на отсрочените данъци 2012 г.				31.12.2012	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	1	-	2	-	1	-	2	-
Провизии	41	4	-	-	41	4	-	-
Отписани вземания от клиенти	134	13			6	1	128	13
Общо активи:	176	17	2	-	48	5	130	13
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	176	17	2	-	48	5	130	13