

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

- 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 пределян 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;

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 2013г. и 31 декември 2012г. На обезценка подлежат вземания, които не са обезпечени и са определени като трудносъбираеми. Към 31.12.2013г. и към 31.12.2012г. преценката на ръководството е, че няма вземания, които да подлежат на обезценка. През 2013г. са отписани несъбираеми вземания в размер на 121 хил.лв.

Търговски и други вземания

Вземания	2013			2012		
	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, в т.ч.	-	-	-	-	-	-
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-
III. Вземания от клиенти, в т.ч.:	1 952	1 952	-	2 291	2 291	-
2. Вземания от трети лица	1 952	1 952	-	2 291	2 291	-
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	-	-	-	-	-	-
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч.	-	-	-	-	-	-
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	-	14	14	-
1. Корпоративен данък	14	14	-	14	14	-
XII. Други вземания, в т.ч.	5	5	-	102	97	5
по договори за финансов лизинг	5	5	-	102	97	5
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията	1 971	1 971	-	2 407	2 402	5
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	1 971	1 971	-	2 407	2 402	5

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

От общата сума на вземанията от клиенти, от баланса към 31.12.2013г., 1 952 хил. лв. представляват просрочени плащания, като:

- 1 341 хил.лв. е стойността на договорите за финансов лизинг, по които е предявено тотално плащане от страна на застрахователя, съгласно застраховка финансов риск;
- 589 хил.лв. е стойността на неплатените вноски от клиенти с настъпил падеж към 31.12.2013г.

На основание Изпълнително Дело № 20138440402366 / 2013г. на 26.06.2013г. е получена покана за доброволно изпълнение от ЧСИ Стоян Якимов, рег. № 844 на КЧСИ с Изх. № 36616/10.06.2013г., на базата на която „УНИКОНСУЛТИНГ” АД е осъдена да заплати сумата в размер на 52 хил. Евро – главница по кредит към ОББ. Всички преведени суми към ЧСИ Стоян Якимов от страна на „УНИКОНСУЛТИНГ” АД през 2013г. /общо в размер на 21 490 лв/, са отчетени като разчети по запор и в Баланса на дружеството са отразени като вземания от клиенти до уточняване на вида на погасените суми.

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.

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 31.12.2013г.

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	2013				2012			
	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 31.12.2013г. и към 31.12.2012г. 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;

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.

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

- 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.

Търговски и други задължения

Задължения	2013			2012		
	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.	2 314	-	-	2 451	-	-
2. Заеми от финансови предприятия	2 314		стоки по договори за лизинг	2 451		стоки по договори за лизинг
II. Задължения по лизингови договори						
III. Получени аванси от клиенти:	42			33		
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	-	-	9	-	-
2. Задължения към трети лица	4			9		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	1	-	-	3	-	-
2. За данък върху добавената стойност	1			3		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	1	-	-	2	-	-
2. За компенсируеми отсъствия	1			2		
VII. Задължения за дивиденди						
XII. Други задължения, в т.ч.	-	-	-	-	-	-
Всичко сума на задълженията	2 362	-	-	2 498	-	-

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 довясяне 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 №

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

2171009304 / 07.02.2011г., издаден от орган по приходите при ТДД на НАП – София. Към датата на съставяне на годишният финансов отчет на дружеството за 2013г., сумата все още не е възстановена от НАП.

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 2013 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	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2013
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.

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 степеня, 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 2014г. 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 финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

“УНИКОНСУЛТИНГ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013

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.;
- към 31.12.2013г. – 149 хил.лв.

Временна разлика	31.12.2012		Движение на отсрочените данъци 2013 г.				31.12.2013	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	2	-	2	-	2	-	2	-
Отписани вземания от клиенти	128	13	121	12	9	1	240	24
Общо активи:	130	13	123	12	11	1	242	24
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	130	13	123	12	11	1	242	24

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;