

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;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;

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

- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- ✓ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- ✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Стойност на предоставените по лизингови договори активи:

Предоставени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2012	2011
По финансов лизинг	3 098	4 852
Общо стойност на предоставените активи по лизингови договори:	3 098	4 852

Вземания по лизингови договори

Вземания по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2012	2011
По финансов лизинг	102	532
Всичко вземания по лизингови договори:	102	532

Финансови приходи за бъдещи периоди от финансови лизингови договори

Финансови приходи за бъдещи периоди от финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2012	2011
В началото на периода	123	319
Възникнали през периода	(8)	5
Признати в текущите приходи за периода приходи	89	201
В края на периода	26	123

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

14. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

15. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Начисления и изменения в сумата на провизиите по видове

Провизии	Съдебни спорове (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
В началото на периода	41	41
Начислени през годината		-
Интегрирани през годината	41	41
В края на периода	-	-

По-съществени съдебни спорове, по които предприятието е ответник и съответно е начислило провизии по смисъла на СС 37

Ищец (характер на иска срещу дружеството)	Сума на начислената провизия (хил.лв.)	
	2012	2011
РЕШЕНИЕ №279/27.02.2012 - БЕЛДОГ ЕООД - неизплатени суми по фактури от 2006г. във връзка с извършени СМР		41
Всичко:	-	41

16. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански

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

характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

„УНИКОНСУЛТИНГ” АД оповестява следните свързани лица, които са акционери в дружеството с над 5 %:

1. „ШМИТЕКС” ООД;
2. „АВ ПРОПЪРТИЗ” ЕООД;
3. „ЗЕЛЕНИ ХЪЛМОВЕ” ЕООД;

През 2011г. и 2012г. дружеството няма сделки със свързани лица.

Към 31.12.2012г. и към 31.12.2011г. дружеството няма вземания или задължения към свързани лица.

17. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

18. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

През 2012г. е извършено отписване на несъбираеми вземания по прекратени договори за финансов лизинг към 31.12.2012г. – дружеството е отписало неполучени суми от клиенти по приключили договори на обща стойност **8 хил. лв.**

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

<i>Вид разход</i>	<i>Годината приключваща на 31.12.2012 (хил.лв.)</i>	<i>Годината приключваща на 31.12.2011 (хил.лв.)</i>
Разходи за суровини и материали:		
Офис консумативи	1	2
Активи под стойностния праг	-	1
Всичко разходи за материали:	1	3
Разходи за външни услуги:		
Наем офис	6	6
Разходи за офис	3	3
Телефони и съобщителни услуги	3	4
Курьерски и пощенски разходи	1	2
Други услуги	4	7
Услуги по ДФЛ	41	87
БУЛ ИНС - разходи от щети по ДФЛ	137	381
Други услуги за кафеавтомати	-	17
Всичко разходи за външни услуги:	196	507
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Административни дълготрайни материални активи	1	2
Административни дълготрайни нематериални активи	4	2
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:	-	180
- материални запаси	-	180
Всичко разходи за амортизации:	5	184
Разходи за персонала:		
Административен персонал в т.ч.:	76	61
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	2	1
Членове на органите на управление в т.ч.:	17	19
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	93	80
Други разходи		
Други разходи	46	19
Представителни и социални разходи	1	1
Непризнат ДДС	5	1
Отписани вземания по ДФЛ	8	18
Провизии	-	41
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	-	14
кафеавтомати	-	14
Всичко други разходи:	60	94
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукцията и незавършено производство	-	-
Всичко суми с корективен характер	-	-
Общо разходи за оперативна дейност	355	868
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	0	2

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	начислени	платени
а	1	2
I. Разходи за лихви		
Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	89	135
- редовни заеми във валута	89	135
Лихви по държавни вземания	4	4

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

Лихви по търговски задължения	12	12
Обща сума на разходите за лихви	105	151
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	-	-
III. Други финансови разходи	2	2
Обща сума на другите финансови разходи	2	2
Общо финансови разходи	107	153
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.	-	

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2012	Годината приключваща на 31.12.2011
Приходи от продажби		
Продажби на продукция		
Продажби на стоки	-	18
Стоки по договори за финансов лизинг	-	1
Кафеавтомати		17
Услуги	33	94
Услуги ДФЛ - административна и регистрационна такси	3	7
Услуги ДФЛ - данъци	9	22
Услуги ДФЛ - застраховки	20	65
Други приходи	139	387
Приходи от наем	4	4
БУЛ ИНС - приходи от щети по ДФЛ	135	383
Всичко приходи от продажби:	172	499
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
Всичко суми с корективен характер:	-	-
Общо приходи от оперативна дейност:	172	499
Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.	2	11

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	получени
а	1	2
I. Приходи от лихви		
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	-	1
Лихви по договори за финансов лизинг, в т.ч.	115	60
от просрочено плащане	26	26
Обща сума на приходите от лихви	115	61
Общо финансови приходи	115	61
Общо неполучени финансови приходи към 31.12.	5	

20. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

21. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Кредитен риск

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

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2012	2011
Административен персонал	4	5
Членове на органите на управление	1	1
Общо:	5	6

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2012	2011
Административен персонал	76	61

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

Възнаграждения	66	52
Осигуровки	10	9
Членове на органите на управление	17	19
Възнаграждения	14	16
Осигуровки	3	3
Общо:	93	80

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.)	
	2012	2011
В началото на периода	1	2
Начислени	2	1
Изплатени	1	2
В края на периода:	2	1

2. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно искванията на СС 10.

3. Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен период, която да е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8.

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

6. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от Закона за Счетоводството Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2012 г. е в размер на 800.00 лева с ДДС.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2012 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

четоводен анализ.					
№	Коефициенти	2012	2011	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	4.09	(2.89)	6.98	-242%
2	На активите	(0.07)	(0.10)	0.03	-31%
3	На пасивите	(0.07)	(0.11)	0.04	-34%
4	На приходите от продажби	(1.57)	(1.52)	(0.04)	3%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.62	0.66	(0.03)	-5%
6	На приходите	1.61	1.52	0.09	6%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.47	1.86	(0.39)	-21%
8	Бърза ликвидност	1.45	1.85	(0.39)	-21%
9	Незабавна ликвидност	0.01	0.07	(0.05)	-77%
10	Абсолютна ликвидност	0.01	0.07	(0.05)	-77%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0.02)	0.04	(0.06)	-146%
12	Задлъжнялост	(57.36)	26.62	(83.98)	-316%

Съставител:



Ръководител:



Дата: 28.02.2013

