

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БЪНСТ И ЯНГ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2015 година

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността.....	ii
Отчет за доходите	1
Баланс.....	2
Отчет за промените в собствения капитал.....	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснителни бележки към финансовия отчет.....	5
1. Корпоративна информация	5
2.1 База за изготвяне	5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	5
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	13
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	14
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	14
5. Разходи и други приходи.....	18
5.1. Външни услуги.....	18
5.2. Разходи, свързани с персонала	18
5.3. Други разходи	18
5.4. Финансови приходи	18
5.5. Финансови разходи.....	19
6. Данък върху доходите	19
7. Машини и съоръжения	20
8. Търговски и други вземания	21
9. Парични средства и краткосрочни депозити	21
10. Търговски и други задължения.....	22
11. Дивиденди.....	22
12. Предоставени заеми.....	22
13. Ангажименти и условни задължения	22
14. Цели и политика за управление на финансовия риск	23
15. Справедливи стойности на финансовите инструменти	24
16. Събития след отчетната дата.....	24

Обща информация

Управител и представител

Милен Райков

Управляващи съдружници

Милен Райков

Еириникос Платис

Седалище

София 1124

бул. Цариградско шосе, 47 А, Полиграфия офис център, ет. 4

Обслужваща банка

Уникредит Булбанк АД

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Управителят представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Адвокатско съдружие Ърнст и Янг е неперсонифицирано лице, регистрирано в България в съответствие със специален режим за лица, предоставящи правни услуги съгласно Закона за адвокатурата и Закона за задълженията и договорите. Адвокатските съдружия приличат по своя характер на търговските съдружия, но оперират в съответствие със специфична правна рамка. Следователно, определени стандартни характеристики на търговските съдружия не са приложими за Адвокатското съдружие. Адвокатското съдружие не е правен субект и няма отделна правна структура. Всички права и задължения на Адвокатското съдружие са права и задължения на неговите съдружници.

Основната дейност на Адвокатското съдружие е предоставяне на правни услуги.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Резултатите за текущата година на Адвокатско съдружие Ърнст и Янг, регистрирано на 9 март 2010 г., са представени в Отчета за доходите на страница 1.

Управляващи съдружници в Адвокатско съдружие Ърнст и Янг с равен брой дялове са адвокатите Милен Райчев Райков и Еириникос Платис.

УПРАВЛЕНИЕ

Адвокатско съдружие Ърнст и Янг е учредено съгласно чл. 52 от Закона за адвокатурата във връзка с чл. 357 от Закона за задълженията и договорите. Адвокатското съдружие е регистрирано в Софийска адвокатска колегия под № 3300007910.

Адвокатското съдружие се управлява и представлява от Милен Райков.

Задължения на управителя

Според българското законодателство ръководството трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Адвокатското съдружие към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики и че при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Милен Райков
Управляващ съдружник
Адвокатско съдружие Ърнст и Янг
София
25 март 2016 г.



АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Бележки	2015	2014
		хил. лв.	хил. лв.
Предоставяне на услуги		1,439	1,788
Приходи		1,439	1,788
Други приходи	8	56	-
Материали		(2)	-
Външни услуги	5.1	(989)	(945)
Възнаграждения на персонала	5.2	(127)	(611)
Амортизация	7	-	(1)
Други разходи	5.3	(152)	(115)
Оперативна печалба		225	116
Финансови приходи	5.4	10	3
Финансови разходи	5.5	(4)	(5)
Печалба преди данъци		231	114
Разход за данък върху доходите	6	(24)	(12)
Печалба за годината		207	102
Друг всеобхватен доход за годината, след данъци		-	-
Общ всеобхватен доход за годината, след данъци		207	102


 Младен Райков
 Управляващ съдружник




 Невена Гочева
 Финансов мениджър


 Любомира Данова
 Съставител


Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 25 март 2016 г.
 Пояснителните бележки от страница 5 до страница 24 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
БАЛАНС**
Към 31 декември 2015 г.


	Бележки	2015 хил. лв.	2014 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	-	-
Отсрочен данъчен актив	6	14	7
		<u>14</u>	<u>7</u>
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	8	308	414
Предоставени заеми	12	196	196
Парични средства и краткосрочни депозити	9	86	42
		<u>590</u>	<u>652</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>604</u>	<u>659</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Неразпределена печалба		243	103
Общо собствен капитал		<u>243</u>	<u>103</u>
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	10	169	376
Задължения във връзка с дивиденди	11	-	14
Получени аванси		187	148
Задължения за данък върху доходите		5	18
		<u>361</u>	<u>556</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>361</u>	<u>556</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>604</u>	<u>659</u>



Милен Райков
Управляващ съдружник

Невена Гочева
Финансов мениджър



Любомира Данова
Съставител


Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 25 март 2016 г.
Пояснителните бележки от страница 5 до страница 24 съставляват неразделна част от финансовия отчет.


АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2014 г.	1	1
Печалба за годината	102	102
На 31 декември 2014 г.	103	103
На 1 януари 2015 г.	103	103
Печалба за годината	207	207
Разпределение на дивиденди (бележка 11)	(67)	(67)
На 31 декември 2015 г.	243	243


 Милен Райков
 Управляващ съдружник




 Невена Гочева
 Финансов мениджър


 Любомира Данова
 Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 25 март 2016 г.
 Пояснителните бележки от страница 5 до страница 24 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	Бележки	2015	2014
		хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични потоци, свързани с клиенти		1,845	2,515
Парични потоци, свързани с доставчици		(1,549)	(1,674)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(127)	(611)
Платен данък върху доходите		(41)	(1)
Парични потоци, свързани с комисиони		(3)	(4)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		125	225
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	12		(196)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		-	(196)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Парични потоци, свързани с дивиденди	11	(81)	-
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност		(81)	-
Нетно увеличение на паричните средства и краткосрочните депозити		44	29
Парични средства и краткосрочни депозити на 1 януари		42	13
Парични средства и краткосрочни депозити на 31 декември	9	86	42



Милен Райков
Управляващ съдружник



Невена Гочева
Финансов мениджър



Любомира Данова
Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 25 март 2016 г.
 Пояснителните бележки от страница 5 до страница 24 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

1. Корпоративна информация

Адвокатско съдружие Ърнст и Янг (Адвокатското съдружие) е регистрирано съгласно чл. 52 от Закона за адвокатурата във връзка с чл. 357 от Закона за задълженията и договорите. Адвокатското съдружие е регистрирано в Софийска адвокатска колегия под № 3300007910 със седалище в гр. София, България. Финансовата година на Адвокатското съдружие приключва на 31 декември.

Основната дейност на Адвокатско съдружие Ърнст и Янг включва предоставяне на правни услуги и консултации. Адвокатското съдружие осъществява дейността си в град София.

Финансовият отчет на Адвокатско съдружие Ърнст и Янг за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване съгласно решение на управителя от 25 март 2016 г.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български левове и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Адвокатско съдружие Ърнст и Янг е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български левове, която е функционалната валута и валутата на представяне на Адвокатското съдружие.

Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс към датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска народна банка за последния работен ден от месеца. Всички курсови разлики се признават текущо в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се трансформират във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени, и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от цената на придобиване на съответните активи. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвата и други разходи, които Съдружието извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Адвокатското съдружие оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Адвокатското съдружие определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци, и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Към всяка отчетна дата Адвокатското съдружие преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Адвокатското съдружие определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената вследствие на възстановяване на загубата от обезценка балансова стойност на актив, не може да превишава балансовата стойност такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; заеми и вземания; инвестиции, държани до падеж; или финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Адвокатското съдружие класифицира финансовите си активи при първоначалното им признаване.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване (продължение)

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Адвокатското съдружие се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Финансовите активи на Адвокатското съдружие включват парични средства и парични еквиваленти; търговски и други вземания.

Последваща оценка

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване Адвокатското съдружие оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансовите пасиви се класифицират като: финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; получени заеми и други привлечени средства, както това е по-уместно. Адвокатското съдружие класифицира финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на получени заеми и привлечени средства, преките разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Адвокатското съдружие включват търговски и други задължения.

Последваща оценка

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Лихвоносни заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП.

Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Адвокатското съдружие има намерение за уреждане на нетна база или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Оценяване на справедлива стойност

Адвокатското съдружие оценява своите финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Адвокатското съдружие.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Адвокатското съдружие използва методи на оценка, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираны (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се методи на оценка, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се методи на оценка, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Оценяване на справедлива стойност (продължение)

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Адвокатското съдружие преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Адвокатското съдружие определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност като тези на инвестиционни имоти и финансови активи на разположение за продажба, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като имоти, финансови активи на разположение за продажба и на съществените пасиви се ангажират външни независими и вътрешни специалисти-оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Адвокатското съдружие. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите-оценители, ръководството решава кои методи на оценка и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Адвокатското съдружие. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка, и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност Адвокатското съдружие определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период, Адвокатското съдружие определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба”) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Адвокатското съдружие първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Съдружието. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват: парични средства по банкови сметки; парични средства в брой; и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и краткосрочните депозити включват паричните средства и краткосрочни депозити, както те са дефинирани по-горе.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Адвокатското съдружие е приело задължението да плати напълно получените парично потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Адвокатското съдружие е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Адвокатското съдружие нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Адвокатското съдружие е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Адвокатското съдружие.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Адвокатското съдружие има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Адвокатското съдружие очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Адвокатското съдружие получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Адвокатското съдружие като лизингополучател

Финансовите лизинги, които прехвърлят към Адвокатското съдружие в значителна степен всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху наетия актив, се капитализират в началото на лизинга по справедливата стойност на наетото имущество или, ако е по-ниска, по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за доходите.

Актив, придобит при условията на финансов лизинг, се амортизира за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Адвокатското съдружие ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Адвокатското съдружие и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, без значение на това кога е извършено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение или вземане, като се вземе предвид договорно определените условия на плащане и се изключат данъци или мита.

Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат изпълнени:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в съответствие със степента на завършеност на всеки проект.

Към 31 декември 2015 г., Адвокатското съдружие е преценило степента на завършеност на услугите, които не са завършени към датата на баланса, на база на преглед на извършената работа към края на годината от страна на ръководителите на ангажимента, вземайки предвид редица специфични фактори.

Когато не е дефинирана сума за извършване на проект, то приходът се признава до размера на направените разходи, които се счита, че ще бъдат възстановени.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават в момента на начисляването им (като се използва методът на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Адвокатското съдружие е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Адвокатското съдружие извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсроченият данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила в значителна степен към датата на баланса.

Адвокатското съдружие компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, като в този ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Адвокатското съдружие. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Адвокатското съдружие са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Следните изменения в стандартите са възприети от 1 януари 2015 г.:

- Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2011-2013 година, обхващащи малки уточняващи промени в:
 - МСФО 3 *Бизнес комбинации*
 - МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*
 - МСС 40 *Инвестиционни имоти*

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки, биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди. Тези предположения се преглеждат периодично и при необходимост от промяна, промяната се нанася за периода, в който тя става известна.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Обезценка на вземания

Адвокатското съдружие начислява обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Ръководството на Адвокатското съдружие счита, че стойността на задължението за дохода на персонала при пенсиониране е несъществена, затова такова задължение не е признато към 31.12. 2015 г. и 31.12.2014 г.

Полезен живот на машини и съоръжения

Финансовото отчитане на машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Адвокатското съдружие. Информация за полезните животи на машините и съоръженията е представена в бележка 7.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Адвокатското съдружие към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Адвокатското съдружие възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи (Изменения)* – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи, получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част) като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Адвокатското съдружие.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възпрети по-рано (продължение)

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 41 *Земеделие (Изменения)* - Многогодишни култури

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Многогодишните култури ще влязат в обхвата на МСС 16 и ще се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. ще се даде възможност за избор между модела на цената на придобиване и модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодовете на овощно дърво) ще останат в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури ще се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Не се очаква тези изменения да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Адвокатското съдружие.

МСС 19 *Доходи на наети лица (Изменение)* - Вноски от наетите лица

Ограниченото по обхват изменение на МСС 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г. То касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Адвокатското съдружие.

МСФО 9 *Финансови инструменти*

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране. Стандартът все още не е приет от ЕС. Адвокатското съдружие предстои да анализира и оцени ефектите от този стандарт върху бъдещото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 11 *Съвместни споразумения (Изменение): Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност*

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Добавени са указания за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Не се очаква изменението да има ефект върху бъдещите финансови отчети на Адвокатското съдружие.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: *Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)*

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 позволяват инвестиционно предприятие, което прилага метода на собствения капитал, да запази справедливите стойности по отношение на дъщерните дружества на своите асоциирани или съвместни предприятия. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Адвокатското съдружие.

МСС 1 *Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)*

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Те са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Адвокатското съдружие ще анализира ефектите от тези изменения при представянето на бъдещи финансови отчети.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 14 *Разсрочвания по регулаторни дейности*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Целта на този междинен стандарт е да допринесе за сравнимостта на отчети на предприятия, извършващи регулирани дейности и по-специално дейности с регулирани цени. Такива дейности биха могли да бъдат доставките на газ, електричество, вода. МСФО 14 изисква ефектите от регулирани цени да бъдат представяни отделно и предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО. Стандартът все още не е приет от ЕС. Тъй като Адвокатското съдружие е възприело МСФО и не извършва регулирани дейности, не се очаква новият стандарт да имат ефект върху бъдещите му финансови отчети.

МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти (с малки изключения), независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности (например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разпределение на вознаграждението за сделката между отделните задължения за изпълнение, информация за отделните задължения за изпълнение и ключови преценки и оценки. Стандартът все още не е приет от ЕС. Адвокатското съдружие ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 *Лизинг*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Адвокатското съдружие ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети (Изменение)*

Изменението влиза в сила от 1 януари 2016 г. То позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Тъй като Адвокатското съдружие не отчита инвестиции в дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, изменението няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г. Изменението все още не е прието от ЕС. Адвокатското дружество не очаква ефектите от това изменение да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

В цикъла 2010-2012 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи седем стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2015 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на ‘условия, даващи право на упражняване’ и ‘пазарни условия’. Добавени са дефиниции за ‘условие за изпълнение на определени показатели’ и ‘условие за прослужване на определен период’;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно вознаграждение във връзка с бизнес комбинация;

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година (продължение)

- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнието на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценка на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващо дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Адвокатското съдружие ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

В цикъла 2012-2014 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи четири стандарта, които ще влязат в сила за финансовата 2016 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива (продажба или разпределение към собствениците) не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – уточняват се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискуемите оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица – дават се разяснения по отношение на параметрите, определящи дисконтовия процент при изчисление на дългосрочни задължения.
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискуемите оповестявания е необходимо да се съдържат в междинните финансови отчети или, чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация (например доклад на ръководството), която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и по същото време.

Адвокатското съдружие ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

МСС 12 Данъци върху дохода (Изменения) – Признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, които възникват при преценка на дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност. Например, измененията разясняват отчитането на отсрочените данъчни активи, когато Адвокатското съдружие няма право да приспада нереализирани загуби за данъчни цели или когато има способност и намерение да задържи инструмента до възстановяването на нереализираната загуба. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Адвокатското съдружие.

МСС 7 Отчет за паричните потоци (Изменения) – Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите,

произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Измененията все още не са приети от ЕС. Не се очаква измененията да имат ефект върху бъдещите финансови отчети на Съдружието.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БРНСТ И ЯНГ
 ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

5. Разходи и други приходи

5.1. Външни услуги

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги от подизпълнители	(799)	(754)
Получени услуги във връзка с административната и основна дейност на дружеството	(71)	(80)
Наеми	(38)	(41)
Преводи	(28)	(8)
Технологични услуги	(17)	(14)
Други разходи	(11)	(14)
Застраховки	(10)	(17)
Поддръжка на офиса и консумативи	(5)	(5)
Транспортни услуги	(5)	(5)
Телекомуникации	(2)	(5)
Рекламни услуги	(2)	-
Куриерски услуги	(1)	(1)
Абонамент	-	(1)
	(989)	(945)

5.2. Разходи, свързани с персонала

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	(123)	(591)
Социални осигуровки	(3)	(14)
Социални разходи	(1)	(6)
	(127)	(611)

5.3. Други разходи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка на вземания (бележка 8)	(131)	(65)
Обучение	(13)	(8)
Службни командировки	(4)	(39)
Представителни разходи	(2)	(1)
Други разходи	(2)	(1)
Други данъци	-	(1)
	(152)	(115)

5.4. Финансови приходи

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	6	2
Приходи от валутни курсови разлики	4	1
	10	3

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

5.5. Финансови разходи

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Отрицателни валутни курсови разлики	(1)	(2)
Банкови такси и комисиони	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
	<u>(4)</u>	<u>(5)</u>

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годината, приключваща на 31 декември са:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху доходите	(31)	(19)
Приходи/разходи по отсрочени данъци	<u>7</u>	<u>7</u>
Разход за данък върху доходите, отчетен в отчета за доходите	<u>(24)</u>	<u>(12)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2015 г. е 10% (2014 г.: 10%). Приложимата данъчна ставка за 2016 г. е 10%.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г., е представено по-долу:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	231	114
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2015 г. (2014 г.: 10%)	(23)	(11)
Разходи, непризнати за данъчни цели	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Разход за данък върху доходите	<u>(24)</u>	<u>(12)</u>

Отсрочените данъци към 31.12.2015 г. и 31.12.2014 г. са свързани със следното:

	<u>Баланс</u>		<u>Отчет за доходите</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочен данъчен актив</i>				
Обезценка на вземания	<u>14</u>	<u>7</u>	7	7
	<u>14</u>	<u>7</u>		
Приход/(разход) по отсрочени данъци			<u>7</u>	<u>7</u>
Отсрочен данъчен актив/(пасив), нетно	<u>14</u>	<u>7</u>		

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

7. Машини и съоръжения

	Компютри и периферни устройства хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност		
На 1 януари 2014 г.	6	6
Придобити	-	-
Отписани	-	-
На 31 декември 2014 г.	6	6
Придобити	-	-
Отписани	-	-
На 31 декември 2015 г.	6	6
Амортизация и обезценка		
На 1 януари 2014 г.	5	5
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана	-	-
На 31 декември 2014 г.	6	6
Начислена амортизация за годината	-	-
Отписана	-	-
На 31 декември 2015 г.	6	6
Балансова стойност		
На 31 декември 2015 г.	-	-
На 31 декември 2014 г.	-	-
На 1 януари 2014 г.	-	-

Адвокатското съдружие е определило праг на заприходяване на дълготрайни материални активи в размер на 500 лева.

Полезният живот на активите за 2015 и 2014 година е, както следва:

Описание	Години
Компютри и периферни устройства	2.0

На база на извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Адвокатското съдружие не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност към 31 декември 2015 г.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

8. Търговски и други вземания

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	407	455
Намалени с натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	<u>(144)</u>	<u>(69)</u>
Търговски вземания, нетни	263	386
Други вземания	<u>45</u>	<u>28</u>
	<u>308</u>	<u>414</u>

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок за плащане до 60 дни.

Към 31.12.2015 г. търговски вземания с номинална стойност 144 хил. лв. са изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Адвокатското съдружие анализ на тяхната събираемост.

Движението в натрупаната обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	<u>хил. лв.</u>
На 1 януари 2014 г.	4
Призната	<u>65</u>
На 31 декември 2014 г.	<u>69</u>
На 1 януари 2015 г.	69
Призната	131
Възстановена (отчетена като Други приходи)	<u>(56)</u>
На 31 декември 2015 г.	<u>144</u>

Към 31 декември падежната структура на търговските вземания е представена в таблицата по-долу:

	<u>Просрочени, но необезценени</u>						
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Нито				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
2015	308	70	142	23	73	-	-
2014	414	260	113	6	29	6	-

9. Парични средства и краткосрочни депозити

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	79	34
Парични средства в брой	<u>7</u>	<u>8</u>
	<u>86</u>	<u>42</u>

Паричните средства в банковите сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

10. Търговски и други задължения

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	160	372
Неизползван отпуск на персонала	2	-
Задължения за ДДС	6	2
Други	1	2
	<u>169</u>	<u>376</u>

11. Дивиденди

Задължения по дивиденди

Движенията във връзка със задълженията по дивиденди са представени, както следва:

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по дивиденди към 1 януари	14	14
Разпределени през годината	67	-
Платени през годината	(81)	-
Задължения по дивиденди към 31 декември	<u>-</u>	<u>14</u>

12. Предоставени заеми

	N. Phinopoulou & Associates LLC	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2014 г.	-	-
Предоставен заем	196	196
На 31 декември 2014 г.	<u>196</u>	<u>196</u>
На 31 декември 2015 г.	<u>196</u>	<u>196</u>

13. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Не съществуват значими правни искиове към Адвокатското съдружие.

Гаранции

Към 31.12.2015 г. Адвокатското съдружие има предоставени гаранции за участия в търгове на стойност 26 хил. лв.

Други

Ръководството на Адвокатското съдружие не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

14. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Адвокатското съдружие са търговските и други задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Адвокатското съдружие. Адвокатското съдружие притежава финансови активи като например търговски и други вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Адвокатското съдружие, са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Адвокатското съдружие прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Адвокатското съдружие не притежава значителни лихвоносни активи и/или пасиви. Следователно то не е изложено на съществен лихвен риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Адвокатското съдружие предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства предимно чрез финансираня за оборотни средства от свързани лица.

Валутен риск

Адвокатското съдружие оперира в България и извършва сделки предимно в български левове и евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран, валутният риск, произтичащ от еврови експозиции, е минимален. Следователно то не е изложено на значителен валутен риск.

Кредитен риск

Адвокатското съдружие търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Адвокатското съдружие към кредитен риск не е съществена.

Адвокатското съдружие няма значителни концентрации на кредитен риск.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Адвокатското съдружие е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса като действащо предприятие и максимизиране на стойността му за съдружниците.

Адвокатското съдружие управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Адвокатското съдружие може да коригира изплащането на дивиденди на съдружниците, по решение на съдружниците.

Адвокатското съдружие следи собствения си капитал, използвайки показателя възвращаемост на активите, който се изчислява като съотношение между приходите и активите. Политиката на Адвокатското съдружие е този показател да бъде над 0,70.

	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи	1,495	1,788
Общо активи	604	659
Възвръщаемост на активи	2,48	2,71

На Адвокатското съдружие няма външно-наложени капиталови изисквания.

15. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Справедливи стойности

Адвокатското съдружие определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Адвокатското съдружие използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на Адвокатското съдружие счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Адвокатското съдружие спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2015	2014	2015	2014
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Финансови активи</i>				
Търговски и други вземания	308	414	308	414
Парични средства и краткосрочни депозити	86	42	86	42
<i>Финансови пасиви</i>				
Получени аванси	187	148	187	148
Търговски и други задължения	169	376	169	376

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Адвокатското съдружие е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Дългосрочни вземания с плаващи и фиксирани лихви – използвани са входящи данни като лихвени проценти, специфични рискови фактори на страната, в която оперира длъжникът, неговия индивидуален кредитен риск и риска, свързан с финансирания проект/сделка. На база на тази оценка е определена и загубата от обезценка на вземанията. Към 31 декември 2015 г. отчетната стойност на дългосрочните лихвоносни вземания, нетно от натрупаната обезценка, не се отличава съществено от оценената справедлива стойност.
- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

16. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Адвокатското съдружие.