

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И  
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
31 декември 2012 година

## АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ

### 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 възпрети по-рано .....	15
5. Разходи и други приходи.....	18
5.2. Външни услуги.....	18
5.3. Разходи свързани с персонала .....	18
5.4. Други разходи .....	18
5.5. Финансови приходи .....	19
5.6. 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 .....	22
10. Търговски и други задължения .....	22
11. Дивиденди.....	22
12. Ангажменти и условни задължения .....	23
13. Цели и политика за управление на финансовия риск .....	23
14. Финансови инструменти .....	24
15. Събития след отчетната дата.....	24

# АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ

## Обща информация

---

Управител и представител  
Тревър Линк

Съдружници

Александрос Каракиртис

Милен Райков

Седалище

София 1124

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

Обслужвана банка

И Еф Джи Юробанк България АД

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

Управителят представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

## ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Адвокатско съдружие Ърнст и Янг е непersonифицирано 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.

Съдружници и структура на капитала	Процентно участие
Александрос Каракитис	50%
Милен Райков	50%

## 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 Тревор Линк

### Задължения на управителя

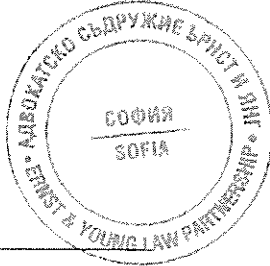
Според българското законодателство ръководството трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Адвокатското съдружие към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики и че при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г. е направило разумни и предназначени 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 2012 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.



---

Тревър Линк  
Управител и представител  
Адвокатско съдружие Ърнет и Янг  
София  
29 Март 2013 г.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ**  
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Бележки	2012	2011
		хил. лв.	хил. лв.
Предоставяне на услуги		2326	1767
<b>Приходи</b>		<b>2326</b>	<b>1767</b>
Други приходи	5.1	12	-
Матернали		(1)	(2)
Външни услуги	5.2	(951)	(694)
Възнаграждения на персонала	5.3	(1304)	(1006)
Амортизация	7	(2)	(1)
Други разходи	5.4	(42)	(33)
<b>Оперативна печалба</b>		<b>38</b>	<b>31</b>
Финансови приходи	5.5	1	-
Финансови разходи	5.6	(4)	(2)
<b>Печалба преди данъци</b>		<b>35</b>	<b>29</b>
Разход за данък върху доходите	6	(4)	(3)
<b>Печалба за годината</b>		<b>31</b>	<b>26</b>



Тревор Линк  
 Управител и представител



Невена Гочева  
 Финансов мениджър



Любомира Данова  
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 29 Март 2013 г.  
 Пояснителните бележки от страница 5 до страница 24 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ  
БАЛАНС  
Към 31 декември 2012 г.

	Бележки	2012 хил. лв.	2011 хил. лв.
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Дълготрайни активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	7	4	2
<b>Краткотрайни активи</b>			
Търговски и други вземания	8	1265	787
Предплатени разходи		1	1
Парични средства и краткосрочни депозити	9	20	105
		<u>1286</u>	<u>893</u>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<u>1290</u>	<u>895</u>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
Неразпределена печалба		31	43
Общо собствен капитал		<u>31</u>	<u>43</u>
<b>Краткосрочни пасиви</b>			
Търговски и други задължения	10	1189	720
Задължения във връзка с дивиденди	11	20	
Получени аванси		49	131
Задължения за данък върху доходите		1	1
		<u>1259</u>	<u>852</u>
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>		<u>1290</u>	<u>895</u>
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<u>1290</u>	<u>895</u>



Тревър Линк  
Управител и представител



Невена Гочева  
Финансов мениджър



Любомира Данова  
Съставител



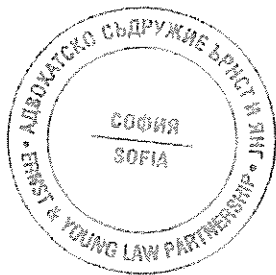
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 29 Март 2013 г.  
Пояснителните бележки от страница 5 до страница 24 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ТЪРНСТ И ЯНГ  
 ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Неразпределена печалба/ (Нагрупана загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2011 г.	17	17
Печалба за годината	26	26
На 31 декември 2011 г.	43	43
На 1 януари 2012 г.	43	43
Печалба за годината	31	31
Разпределение на дивиденди (бележка 12)	(43)	(43)
На 31 декември 2012 г.	31	31



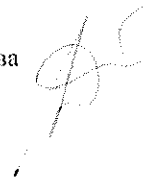
Тревър Линк  
 Управител и представител



Невена Гочева  
 Финансов мениджър



Любомира Данова  
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 29 Март 2013 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 2012 г.

	Бележки	2012	2011
		хил. лв.	хил. лв.
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ</b>			
Парични потоци, свързани с клиенти		2196	1478
Парични потоци, свързани с доставчици		(1191)	(859)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(1056)	(789)
Платен данък върху доходите		(4)	(4)
Парични потоци, свързани с комисионни		(3)	(2)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>		<b>(58)</b>	<b>(176)</b>
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ</b>			
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		(7)	(3)
<b>Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>		<b>(7)</b>	<b>(3)</b>
<b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ</b>			
Парични потоци, свързани със заеми от свързани лица			
Парични потоци, свързани с дивиденди		(20)	-
<b>Нетни парични потоци, използвани от финансова дейност</b>		<b>(20)</b>	<b>-</b>
<b>Нетно увеличение на паричните средства и краткосрочните депозити</b>		<b>(85)</b>	<b>(179)</b>
<b>Парични средства и краткосрочни депозити на 1 януари</b>		<b>105</b>	<b>284</b>
<b>Парични средства и краткосрочни депозити на 31 декември</b>	9	<b>20</b>	<b>105</b>

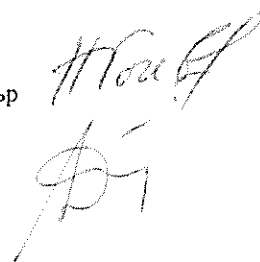


Тревър Линк  
 Управител и представител



Невена Гочева  
 Финансов мениджър

Любомира Данова  
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 29 Март 2013 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 2012 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 2012 г., е одобрен за издаване съгласно решение на управителя от 29 Март 2013 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 съществениите 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.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

## **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 предприятието понася във връзка с получаването на привлечени средства.

### **Нематериални активи**

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, които възникват при отписването на нематериален актив, 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.

### **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.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

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.

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; вземания от свързани лица.

#### 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 котираат 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.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### 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; или като деривативи, които са ефективни хеджирани инструменти, 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 и задължения към свързани лица.

#### Последваща оценка

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

##### *Лихвоносни заеми и привлечени средства*

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.

##### Компенсирание 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 компенсирание на признатите суми и Адвокатското съдружие има намерение за уреждане на нетна база или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

##### Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден от финансовата година. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват: използване на скорошни пазарни преки сделки между информирани и желасещи страни; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци; други модели за оценка.

##### Амортизирана стойност на финансови инструменти

Амортизираната стойност се определя чрез използване на метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление вследствие на обезценка и погасявания и/или намаления на главницата. Изчислението се прави като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### Обезценка на финансови активи

Адвокатското съдружие преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

#### *Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност*

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Адвокатското съдружие първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Адвокатското съдружие определи, че няма обективни доказателства за обезценка на отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите до степеня, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Адвокатското съдружие няма да може да събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

### 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.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### 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.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т.ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни), степента на продължаващото участие на Адвокатското съдружие е равна на стойността на прехвърления актив, за която Адвокатското съдружие може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т.ч. опция, уреждана в парични средства или други подобни) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Адвокатското съдружие е ограничено до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

#### *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.

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.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Адвокатското съдружие като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Адвокатското съдружие определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка – кредитния метод на прогнозираните единици. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година, са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Адвокатското съдружие признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

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

#### *Адвокатското съдружие като лизингодател*

Лизингови договори, при които Адвокатското съдружие запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицират като оперативни лизинги. Първоначалните преки разходи, извършени от Адвокатското съдружие във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг, се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наемни се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.



## 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 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 2012 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 ангажмента, 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.

#### *Други приходи*

Другите приходи се признават в момента на получаването им.

#### *Приходи от лихви*

Приходите от лихви се признават в момента на начисляването им (като се използва метода 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.

## 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

### Данъци (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степеня, 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
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степеня, 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 степеня, 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 степеня, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения 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

## 2.3 Промени в счетоводните политики и оновестявания

### Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО“), възприети от Групата/Дружеството към 1 януари 2012 г.:

- МСС 12 Данъци върху доходите (Изменение)
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (Изменение)
- МСФО 1 Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път (Изменение)

Когато възприемането на стандарт или разяснение се смята, че има ефект върху финансовите отчети или резултатите от дейността на Дружеството, този ефект е описан по-долу:

### 2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

#### *МСС 12 Данъци върху доходите (Изменение)*

Изменението пояснява определянето на отсрочените данъци за инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност. То въвежда оборимото предположение, че отсрочените данъци, произтичащи от инвестиционни имоти, оценени по модела на справедлива стойност съгласно МСС 40, трябва да се определят въз основа на това, че балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез продажба. В допълнение, изменението въвежда изискването отсрочени данъци, произтичащи от неамортизируеми активи, оценени по модела на преоценената стойност съгласно МСС 16, винаги да се определят на база очаквана реализация чрез продажбата на актива. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

#### *МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение)*

Изменението изисква допълнителни оповестявания относно финансови активи, които са прехвърлени, но не са отписани, за да могат потребителите на финансовия отчет да разберат взаимовръзката с онези активи, които не са били отписани и съпътстващите ги пасиви. Също така са включени допълнителни оповестявания относно продължаващи участия в отписани активи с цел предоставяне на информация за характера им и рисковете, свързани с продължаващото участие в тези отписани активи. Изменението не води до включване на допълнителни оповестявания в настоящия финансов отчет.

#### *МСФО 1 Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път (Изменение)*

Изменението въвежда ново освобождаване, свързано с използването на „намерена/приета цена“ от предприятията, които оперират в хиперинфлационни икономики. Когато датата на възприемане на МСФО за първи път е на или след датата на „нормализация от хиперинфлация“ на функционалната валута, предприятието може да избере да оцени всички свои активи и пасиви, съществуващи преди датата на „нормализация“ по справедлива стойност към датата на преминаване към МСФО. Също така се премахват предишните фиксирани дати за отписване, както и за печалба или загуба от сделки, възникващи в ден първи, като тези дати се заменят с датата на преминаване към МСФО. Тъй като Дружеството вече е възприело МСФО, това изменение няма ефект върху настоящия финансов отчет.

### 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 вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

### **3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)**

#### *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, текуществото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

#### *Полезен живот на имоти, машини и съоръжения*

Финансовото отчитане на имотите, 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 Дружеството.

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

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът включва стандарти и разяснения, които Дружеството в разумна степен очаква да повлияят на оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато те се прилагат в бъдеще. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

#### **МСС 1 *Представяне на финансови отчети (Изменение)* - Представяне на позициите от друг всеобхватен доход**

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. Измененията в МСС 1 променят групирането на позициите, представени в Отчета за всеобхватния доход. Позициите, които могат да бъдат рекласифицирани (или "рециклирани") в печалбата или загубата в определен момент в бъдещето (например, при отписване или уреждане), следва да се представят отделно от позициите, които никога няма да бъдат рекласифицирани. Изменението засяга единствено представянето и не оказва влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

#### **МСС 19 *Доходи на пазети лица (Изменения)***

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Бордът по международни счетоводни стандарти (БМСС) публикува редица изменения в МСС 19. Те варират от фундаментални промени, като например премахването на коридорния подход и концепцията за очакваната възвръщаемост по активите на плана, до прости разяснения и промени във формулировката на текстовете. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

#### **МСС 27 *Индивидуални финансови отчети (Преработен)***

Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 10 и МСФО 12 това, което остава в МСС 27, се ограничава до счетоводно отчитане на дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от този стандарт да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

#### **МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Преработен)***

Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12, МСС 28 беше преименуван МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия. Стандартът описва приложението на метода на собствения капитал по отношение на инвестициите в съвместни предприятия като допълнение към асоциираните предприятия. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

**МСС 32 Финансови инструменти (Изменение):** Представяне – Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Това изменение пояснява значението на „понастоящем има законово влязло в сила право да нетира“ и също така пояснява прилагането на критериите на МСС 32 за нетно представяне при системи за сетълмънт. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**МСФО 1 Правителствени заеми – Изменение в МСФО 1**

Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. БМСС е добавил изключение от ретроспективното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти (или МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка) и МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи по отношение на оценяването на правителствени заеми, получени при лихвени нива под пазарните. Тъй като Дружеството е възприело за първи път МСФО през предходни отчетни периоди, изменението няма да има отражение върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

**МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) – Нетиране на финансови активи и финансови активи**

Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. То изисква отчитащото предприятие да оповести информация относно права за прихващане и съпътстващите ги споразумения (напр. обезпечителни споразумения). Тези оповестявания ще предоставят на потребителите на финансовия отчет полезна информация, за да могат те да оценят ефекта или потенциалния ефект от споразуменията за нетиране върху финансовото състояние на предприятието. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване**

Новият стандарт влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015. МСФО 9, както е публикуван, отразява първата фаза от работата на БМСС за подмяна на МСС 39 и е приложен за класификацията и оценяването на финансови активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има съществен ефект върху (i) класификацията и оценяването на финансови активи и (ii) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. В следващите фази, БМСС ще адресира счетоводното отчитане на хеджирането и обезценката на финансови активи. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

**МСФО 10 Консолидирани финансови отчети**

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 10 заменя частта от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, която адресира счетоводното отчитане в консолидираните финансови отчети. Той включва и въпросите, повдигнати в ПКР-12 Консолидация - предприятия със специално предназначение. МСФО 10 въвежда единен модел на контрола, който е приложен за всички предприятия, включително тези със специално предназначение. В сравнение с изискванията, които съществуват в МСС 27, направените чрез МСФО 10 промени изискват от ръководството да упражнява значителна преценка при определянето на това кои предприятия са контролирани и следователно за кои от тях се изисква да бъдат консолидирани от компанията-майка. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**МСФО 11 Съвместни споразумения**

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 11 заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и ПКР-13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от участниците. МСФО 11 променя отчитането на съвместните споразумения като вместо трите класификационни категории съгласно МСС 31, въвежда две – съвместна дейност и съвместно предприятие. Съвместните предприятия се изисква да бъдат отчитани по метода на собствения капитал. Премахната е опцията по МСС 31, позволяваща съвместните предприятия

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

(така както са дефинирани в МСФО 11) да бъдат отчитани по метода на пропорционална консолидация. Тъй като Дружеството не отчита съвместни споразумения, новият стандарт няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

**МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия**

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 12 включва всички оповестявания, които по-рано бяха обхванати от МСС 27 и които бяха свързани с консолидираните финансови отчети, както и всички оповестявания, които преди бяха обхванати от МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия. Тези оповестявания са свързани с участието на предприятието в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия и структурирани предприятия. Изискват се и редица нови и подетайлни качествени и количествени оповестявания. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху оповестяванията в бъдещи финансови отчети.

**МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност**

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 13 се установява като единен източник на насоки по МСФО относно оценяването по справедлива стойност. МСФО 13 не променя изискванията кога от предприятието се изисква да използва справедлива стойност, а по-скоро предоставя насоки за това как да се определи справедливата стойност за целите на финансовото отчитане по МСФО, когато това се изисква или е позволено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

**КРМСФО 20 Разходи за разкривка във фазата на експлоатация на повърхността на рудник**

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Това разяснение се прилага само за разходи за разкривка, които възникват от дейности за извличане на запаси от минерални ресурси, извършени на повърхността на рудник (експлоатационни разходи за разкривка). Разходите по извършването на дейности за разкривка водят до две възможни ползи: а) производството/добив на материален запас в текущия период и/или б) подобрен достъп до минералния ресурс, която ще бъде извлечан в бъдещи периоди (актив, формиран от разходи за разкривка). Когато разходите не могат специфично да бъдат разпределени между произведения материален запас през периода и актива, формиран от разходите за разкривка, КРМСФО 20 изисква предприятието да използва база за разпределение, въз основа на уместна производствена мярка. По-ранното прилагане е разрешено. Тъй като дейността на Дружеството не е свързана с експлоатация на рудници, разяснението няма да окаже влияние върху финансовата отчетност.

**Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година**

По проекта Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година, БМСС публикува шест изменения, касаещи пет стандарта, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път - повторно възприемане на МСФО и уточняване на освобождаването, свързано с разходи по заеми
- МСС 1 Представяне на финансови отчети – уточняване на изискванията за представяне на сравнителна информация
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – класификация на сервизно оборудване и основни резервни части
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - уточнения относно данъчните ефекти от разпределения към собствениците на капиталови инструменти
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – уточнения относно представянето на сегментна информация за общо активи и пасиви

Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година все още не са приети от ЕС.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ  
 ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

5. Разходи и други приходи

5.1. Други приходи

	2012	2011
	хиляди лв.	хиляди лв.
Административни услуги префактурирани на други дружества	12	-
	<u>12</u>	<u>-</u>

5.2. Външни услуги

	2012	2011
	хиляди лв.	хиляди лв.
Наеми	(36)	(34)
Поддръжка на офиса и консумативи	(5)	(4)
Транспортни услуги	(4)	(7)
Курьерски услуги	(1)	(1)
Телекомуникации	(4)	(5)
Технологични услуги	(8)	(7)
Застраховки	(13)	(11)
Услуги от подизпълнители	(776)	(546)
Предоставени услуги във връзка с административната и	(87)	(59)
Абонамент	(1)	(1)
Преводи	(6)	(9)
Други разходи	(10)	(10)
	<u>(951)</u>	<u>(694)</u>

5.3. Разходи свързани с персонала

	2012	2011
	хиляди лв.	хиляди лв.
Възнаграждения	(1287)	(990)
Социални осигуровки	(14)	(13)
Социални разходи	(3)	(3)
	<u>(1304)</u>	<u>(1006)</u>

5.4. Други разходи

	2012	2011
	хиляди лв.	хиляди лв.
Други данъци	(1)	(1)
Служебни командировки	(14)	(7)
Обучение	(15)	(13)
Неустойка по договор	-	(7)
Обезценка на вземания	(4)	-
Представителни разходи	(8)	(5)
	<u>(42)</u>	<u>(33)</u>

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ТЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

**5.5. Финансови приходи**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Приходи от валутни курсови разлики	1	-
	<u>1</u>	<u>-</u>

**5.6. Финансови разходи**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	хил. лв	хил. лв
Отрицателни валутни курсови разлики	(2)	-
Банкови такси и комисионни	(2)	(2)
	<u>(4)</u>	<u>(2)</u>

**6. Данък върху доходите**

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	хил. лв	хил. лв
Разход за текущ данък върху доходите	(3)	(3)
Разход за данък върху доходите, отчетен в отчета за доходите	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%). Приложимата данъчна ставка за 2013 г. е 10%.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годината, приключваща на 31.12.2012 и 31.12.2011 г. е представено по-долу:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	хил. лв	хил. лв
Счетоводна печалба преди данъци	34	29
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2012 г. (2011 г.: 10%)	(3)	(3)
Разход за данък върху доходите	<u>(3)</u>	<u>(3)</u>
Ефективна данъчна ставка	10,1%	10,03%



**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

**7. Машини и съоръжения**

	Компютри и периферни устройства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност</b>		
На 1 януари 2011 г.	-	-
Придобити	3	3
Отписани	-	-
<b>На 31 декември 2011 г.</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Придобити	4	4
Отписани	-	-
<b>На 31 декември 2011 г.</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>		
На 1 януари 2011 г.	-	-
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана	-	-
<b>На 31 декември 2011 г.</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Начислена амортизация за годината	2	2
Отписана	-	-
<b>На 31 декември 2012 г.</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Балансова стойност</b>		
На 31 декември 2012 г.	<b>4</b>	<b>4</b>

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

Прилаганите годишни амортизационни норми за 2012 и 2011 година са както следва:

Описание	Амортизационни норми
Компютри и периферни устройства	50%
Стопански инвентар	15%
Превозни средства	25%

На база на извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност към 31 декември 2012 г.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

**8. Търговски и други вземания**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	хил. лв	хил. лв
Търговски вземания	1 198	786
Намалени с: натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(3)	-
Търговски вземания, нетни	1 195	-
Други вземания	<u>70</u>	<u>1</u>
	<u><b>1 265</b></u>	<u><b>787</b></u>

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

Към 31.12.2012 г., търговски вземания с номинална стойност 4 хил. лв. са изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

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

	<u>Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания</u>
	хил. лв.
На 1 януари 2012 година	-
Призната (бележка 5.3)	4
Възстановена	-
Възстановена неизползвана сума	<u>-</u>
<b>На 31 декември 2012 година</b>	<u><b>4</b></u>

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

	Общо	Просрочени, но необезценени				
		< 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.
2012	294	145	13	33	37	66
2011	269	236	2	4	-	27

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ  
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

### 9. Парични средства и краткосрочни депозити

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	хил. лв	хил. лв
Парични средства в банкови сметки	16	98
Парични средства в брой	4	7
	<u>20</u>	<u>105</u>

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

### 10. Търговски и други задължения

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	хил. лв	хил. лв
Търговски задължения	1188	703
ДДС	-	15
Други	1	2
	<u>1189</u>	<u>720</u>

### 11. Дивиденди

#### Задължения по дивиденди

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по дивиденди към 1 януари	-	-
Разпределени през годината	43	-
Платени през годината	(43)	-
Задължения по дивиденди към 31 декември	<u>-</u>	<u>-</u>

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

## **12. Ангажименти и условни задължения**

### **Правни искове**

Не съществуват значими правни искове към Адвокатското съдружие.

### **Гаранции**

Адвокатското съдружие няма предоставени гаранции към 31 Декември 2012 г.

### **Други**

Ръководството на Адвокатското съдружие не считат, 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 2012 г.

## **13. Цели и политика за управление на финансовия риск**

Основните финансови пасиви на Адвокатското съдружие са търговските 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 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 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. 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.

**АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**  
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

### 13. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

#### *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 акционерите.

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.

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи	2326	1767
Общо активи	1290	895
Възвръщаемост на активи	1,80	1,97

На Адвокатското съдружие няма външно-наложени капиталови изисквания.

### 14. Финансови инструменти

#### Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

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, задължения и вземания от свързани лица не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

### 15. 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.

