

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БЪРНСТ И ЯНГ

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2022 година

Съдържание

Обща информация	i
Съкратен счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Пояснителни бележки към финансовия отчет	3
1. Корпоративна информация	3
2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	3
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	10
3. Разходи и други приходи	11
3.1. Други приходи	11
3.2. Външни услуги.....	11
3.3. Разходи, свързани с персонала	11
3.4. Други разходи	11
3.5. Финансови приходи	12
3.6. Финансови разходи.....	12
4. Данъци от печалбата.....	12
5. Дълготрайни активи	13
6. Търговски и други вземания	13
7. Парични средства и краткосрочни депозити.....	14
8. Търговски и други задължения.....	14
9. Ангажименти и условни задължения.....	15
10. Цели и политика за управление на финансовия риск	15
11. Събития след датата на баланса	15

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
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2022 г.

<u>Раздели, групи</u>	<u>Бележки</u>	<u>31 декември</u> <u>2022 г.</u> <i>хил. лв.</i>	<u>31 декември</u> <u>2021 г.</u> <i>хил. лв.</i>
А. Дълготрайни активи			
1. Дълготрайни материални активи	5	28	18
2. Отсрочени данъци	4	33	36
Общо за раздел А		61	54
Б. Краткотрайни активи			
1. Вземания	6	727	1,966
- над 1 година		-	-
2. Парични средства	7	775	982
Общо за раздел Б		1,502	2,948
В. Разходи за бъдещи периоди		2	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1565	3,002
А. Собствен капитал			
1. Натрупана печалба от минали години		827	1,114
2. Текуща печалба		187	583
Общо за раздел А		1,014	1,697
Б. Пасиви			
1. Задължения	8	551	1,305
- до 1 година		551	1,305
Общо за раздел Б		551	1,305
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		1,565	3,002


 Милен Райков
 Управляващ съдружник



Невена Гочева
 Финансов мениджър



Любомира Данова
 Съставител


Финансовият отчет на Адвокатско съдружие Ърнст и Янг за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за публикуване от управителя на 25 септември 2023 г.


Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.


АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

<u>Наименование на статиите</u>	<u>Бележки</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. ПРИХОДИ			
1.Нетни приходи от продажба на услуги		3,006	2,632
2.Други приходи	3.1	67	72
3.Финансови приходи	3.5	3	2
ОБЩО ПРИХОДИ (1+2+3)		3,076	2,706
ВСИЧКО		3,076	2,706
Б. РАЗХОДИ			
1.Разходи за външни услуги	3.2	1,585	1,130
2.Разходи, свързани с персонала	3.3	1,143	848
3.Разходи за амортизация	5	12	8
4.Разходи за материали		1	-
4.Други разходи	3.4	108	57
5.Финансови разходи	3.6	14	14
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5)		2,863	2,057
6.Печалба преди данъци		213	649
7.Данък от печалбата (корпоративен данък)	4	26	66
8. Печалба (6-7)		187	583
ВСИЧКО (Общо разходи+7+8)		3,076	2,706


 Милден Райков
 Управляващ съдружник




 Невена Гочева
 Финансов мениджър


 Любомира Данова
 Съставител

Финансовият отчет на Адвокатско съдружие Ърнст и Янг за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за публикуване от управителя на 25 септември 2023 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 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 2022 г., е одобрен за издаване съгласно решение на управителя от 25 септември 2023 г.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики

База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български левове (лв.) и всички суми са закръглени в хиляди левове (хил. лв.).

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Адвокатско съдружие Ърнст и Янг е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Действащо предприятие

Въз основа на фактите и обстоятелствата, известни към този момент, ръководството на Адвокатското съдружие стигна до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността му да продължи да функционира като действащо предприятие през следващите дванадесет месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

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 приходите и разходите. 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.

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:

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

Предоставяне на услуги

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

Към 31 декември 2022 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 всеки ангажимент, 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 от печалбата

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 от печалбата

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
- 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 целият 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.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък от печалбата (продължение)

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 от печалбата, 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 случай 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.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Адвокатското съдружие оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, като работодател, Адвокатското съдружие 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 десет години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от десет години при същия работодател – две брутни месечни заплати.

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на НСС 32 “Финансови инструменти” се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или инвестиции, държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Адвокатското съдружие класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период преразглежда класификацията на тези активи, за които това е позволено и уместно.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови активи (продължение)

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 по амортизирана стойност чрез използването на метода на ефективния лихвен процент, намален с обезценка. Амортизираната стойност се изчислява, 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. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Краткосрочните вземания се състоят основно от вземания от клиенти, които се отчитат и оценяват по първоначална стойност, намалена с обезценка за несъбираеми вземания. Обезценка за трудно събираемите вземания се прави, когато е вероятно Адвокатското съдружие да не събере цялата сума на вземането. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

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 настоящата 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. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

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 за 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, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването.

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 обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови пасиви

Заеми и привлечени средства

Всички заеми и привлечени средства първоначално се признават по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените заеми, нетно от разходите за емитиране, свързани със заемането на средствата. След първоначалното признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи за емитиране и отстъпки или премии при уреждане. Печалби и загуби се признават в нетната печалба или загуба, когато пасивите се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения включват задължения към доставчици и задължения към свързани лица и се отчитат по стойност, която е справедливата за предоставените услуги, без да има значение дали тези услуги са фактурирани или не на Адвокатското съдружие.

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 запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, 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 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 др. под.), 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 др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Адвокатското съдружие е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, 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 приходите и разходите.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*; стойността на актива може надеждно да се изчисли; и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА Адвокатското съдружие прилага стойностен праг от 500 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието, се отчитат по себестойност, а тези, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Адвокатското съдружие да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	2 години
Стопански инвентар	3 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Адвокатското съдружие извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба, и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен материален актив 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 приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата Адвокатското съдружие определя дали активите са обезценени, което включва: определянето наличието на условия за обезценка на активите; определяне на възстановимата стойност на активите; и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Адвокатското съдружие определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП), и стойността му 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 или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

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. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена 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 нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс Адвокатското съдружие преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалела. Ако съществуват подобни признаци, Адвокатското съдружие определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито възстановимата му стойност, нито неговата балансова стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Адвокатското съдружие като наемател

Адвокатското съдружие класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетият актив (както е посочено по-горе), и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Адвокатското съдружие като наемодател

Лизингов договор, при който Адвокатското съдружие не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Адвокатското съдружие във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор, се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори Адвокатското съдружие отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

2.1 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

Парични средства и парични еквиваленти

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

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Адвокатското съдружие има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера 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 приходите и разходите 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, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.2 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.

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.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3. Разходи и други приходи

3.1. Други приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Реинтегрирани обезценки на вземания	67	72
Други	-	-
	<u>67</u>	<u>72</u>

3.2. Външни услуги

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги от подизпълнители	1,173	780
Технологични услуги	189	150
Получени услуги във връзка с административната и основна дейност на съдружието	99	78
Наеми	60	48
Преводи	15	23
Застраховки	13	11
Рекламни услуги	9	9
Поддръжка на офиса и консумативи	8	5
Телекомуникации	3	1
Транспортни услуги	1	1
Куриерски услуги	1	1
Други	14	23
	<u>1,585</u>	<u>1,130</u>

3.3. Разходи, свързани с персонала

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	1,137	844
Социални осигуровки	6	4
	<u>1,143</u>	<u>848</u>

3.4. Други разходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка на вземания (бележка б)	34	35
Представителни разходи	18	5
Служебни командировки	8	11
Обучение	7	2
Други разходи	41	4
	<u>108</u>	<u>57</u>

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ БЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3.5. Финансови приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от валутни курсови разлики	3	2
	<u>3</u>	<u>2</u>

3.6. Финансови разходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Банкови такси и комисиони	12	10
Отрицателни валутни курсови разлики	2	4
	<u>14</u>	<u>14</u>

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данък от печалбата за годината, приключваща на 31 декември, са:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък от печалбата	23	66
Разходи по отсрочени данъци	3	-
Разход за данък от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>26</u>	<u>66</u>

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). Приложимата данъчна ставка за 2022 г. е 10%.

Равнението между разхода за данък от печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., е представено по-долу:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	213	649
Разход за данък от печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021 г.: 10%)	(21)	(65)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(5)	(1)
Разход за данък от печалбата	<u>(187)</u>	<u>(66)</u>

Отсрочените данъци към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. са свързани със следното:

	Баланс		Отчет за приходите и разходите	
	31.12.2022	31.12.2021	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочен данъчен актив</i>				
Обезценка на вземания	28	31	(3)	(4)
Провизия	-	-	-	-
Задължения по граждански договори	1	2	(1)	2
Неизполван отпуск	4	3	1	2
	<u>33</u>	<u>36</u>		
Приход/(разход) по отсрочени данъци			<u>(3)</u>	<u>-</u>
Отсрочен данъчен актив/(пасив), нетно	<u>33</u>	<u>36</u>		

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

5. Дълготрайни активи

	Компютри и периферни устройства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност		
На 1 януари 2021 г.	45	45
На 31 декември 2021 г.	62	62
Постъпили през годината	22	22
Излезли през годината	(44)	(44)
На 31 декември 2022 г.	40	40
Амортизация и обезценка		
На 1 януари 2021 г.	37	37
Начислена амортизация за годината	7	7
На 31 декември 2021 г.	44	44
Начислена амортизация за годината	12	12
Отписана амортизация за годината	(44)	(44)
На 31 декември 2022 г.	12	12
Балансова стойност		
На 1 януари 2021 г.	8	8
На 31 декември 2021 г.	18	18
На 31 декември 2022 г.	28	28

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 2022 г.

6. Търговски и други вземания

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	744	2,209
Намалени с натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(277)	(303)
Търговски вземания, нетни	467	1,906
Други вземания	266	66
Намалени с натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(6)	(6)
Други вземания, нетни	260	60
	727	1,966

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

Към 31 декември 2022 г. търговски вземания с номинална стойност 283 хил. лв. (2021 г.: 309 хил. лв.) са частично/изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Адвокатското съдружие анализ на тяхната събираемост.

АДВОКАТСКО СЪДРУЖИЕ ЪРНСТ И ЯНГ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

6. Търговски и други вземания (продължение)

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

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2021 година	346
Призната	35
Възстановена	<u>(72)</u>
На 31 декември 2021 година	<u>309</u>
На 1 януари 2022 година	309
Призната	34
Възстановена	<u>(60)</u>
На 31 декември 2022 година	<u>283</u>

7. Парични средства и краткосрочни депозити

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	772	979
Парични средства в брой	<u>3</u>	<u>3</u>
	<u>775</u>	<u>982</u>

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

8. Търговски и други задължения

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	502	1,255
Дивиденди	6	17
Неизползван отпуск на персонала	37	27
Други	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>551</u>	<u>1,305</u>

9. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Към 31 декември 2022 г. не съществуват правни искиове към Адвокатското съдружие.

Гаранции

Към 31.12.2022 г. Адвокатското съдружие има предоставени гаранции за участия в търгове на стойност 6 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 2022 г.

10. Цели и политика за управление на финансовия риск

Политиката, която ръководството на Адвокатското съдружие прилага за управление на финансовия риск, е обобщена по-долу.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Адвокатското съдружие предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Валутен риск

Адвокатското съдружие сключва сделки, деноминирани в чужда валута, във връзка с финансиране и дейността си. Адвокатското съдружие не използва никакви специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове. Българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, затова експозицията на Адвокатското съдружие към валутен риск във връзка със сделки с евро е минимална.

Лихвен риск

Тъй като няма лихвоносни заеми и привлечени средства с променлив лихвен процент, Адвокатското съдружие не е изложено на лихвен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск възниква, в случай че контрагент по финансов инструмент не покрие своите задължения. Адвокатското съдружие е изложено на кредитен риск основно по отношение на своите вземания и парични средства в банки. Адвокатското съдружие работи само с банки с добра кредитна репутация. Кредитната експозиция на вземанията е контролирана чрез редовно преразглеждане и одобрение на индивидуалните кредитни лимити на контрагентите по финансови инструменти.

11. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Съдружието за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.