ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2018 година

Съдържание
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Одиторски доклад iv
Отчет за приходите и разходите 1
Баланс 2
Отчет за собствения капитал 4
Отчет за паричните потоци 5
Пояснителни бележки 6
1. Корпоративна информация 6
2.1 База за изготвяне 6
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 6
2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 13
3. Разходи и други приходи 14
4. Данъци от печалбата 16
5. Дълготрайни материални активи 78
6. Търговски и други вземания 18
7. Дългосрочни финансови активи 19
8. Парични средства и краткосрочни депозити 19
9. Основен капитал 19
10. Лихвоносни заеми 20
11. Доходи на персонала при пенсиониране 20
12. Други задължения 21
13. Оповестяване на свързани лица 21
14. Дивиденти 22
15. Ангажименти и условни задължения 22
16. Събития след датата на баланса 23
17. Възприемане на МСС за първи път 23

ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Управители

Николай Георгиев Гърнев – управител
Даниела Дечкова Петкова – управител
Милка Костадинова Начева-Иванова – управител

Седалище

София 1124
Бул. Цариградско шосе 47 А, Полиграфия Офис Център, ет. 4

Правни консултанти

Светлин Адрианов Димитров – адвокат, регистриран в Адвокатска колегия - София с персонален адвокатски номер 1000121710

Обслужващи банки

УниКредит Булбанк АД
И Еф Джи Юробанк България АД
Ейч Ес Би Си П.Л.С.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Ърнст и Янг Одит ООД е дружество, регистрирано в България. Основната му дейност включва:

- Одит и счетоводни услуги
  - Независим финансов одит на финансови отчети, изготвени в съответствие с националните, международните, американските и други стандарти;
  - Други услуги за изразяване на сигурност (прегледи, компилиране на финансови отчети, договорени процедури);
  - Консултиране по въпроси на финансовата отчетност, включващи предимно консултации по счетоводни въпроси и по изготвяне на финансови отчети, преминаване от местни към международни или други счетоводни стандарти;
  - Консултиране по въпроси, свързани с промените в климата и устойчивото развитие.

За 2018 г. са отчетени приходи от продажби на обща стойност 12,029 хил. лв. и печалба от дейността в размер на 137 хил. лв. В Дружеството към края на 2018 година работят 93 служители.

В бъдеще Дружеството ще продължи да извършва обичайната си дейност, като предоставя описаните услуги на местния и чуждестранния пазар, както и на дружества от групата.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научноизследователската и развойна дейност

Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма клонове към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г.

Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството има сключен лихвоносен заем. Тъй като заемът е краткосрочен, Дружеството не смята този риск за съществен и не е приложило политика за неговото намаляване. Следователно то не е изложено на съществен лихвен риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Валутен риск

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

Кредитен риск

Дружеството 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 Дружеството към кредитен риск не е съществена. Кредитният риск, който възниква от другите

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Кредитен риск (продължение)

финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и предоставени заеми на свързани лица, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им балансова стойност.

Дружеството няма значителни концентрации на кредитен риск.

Събития след съставяне на баланса

Не съществуват съществени събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовия отчет или върху бъдещите дейности на Дружеството.

Структура на основния капитал

Съдружници	Процентно участие	Номинална стойност (хил. лв.)
Ърнст и Янг Юръп Лимитид Лайабилити Партнършип, Великобритания	52%	2.60
Ърнст и Янг Саутийст Юръп Пъблик Лимитид, Кипър	48%	2.40

Към 31 декември 2018 г. Ърнст и Янг Одит ООД притежава 1% от капитала на Ърнст и Янг С.Р.Л., Румъния. Тази инвестиция се отчита по цена на придобиване в индивидуалния финансов отчет.

Ърнст и Янг Юръп Лимитид Лайабилити Партнършип, Великобритания е дружество, регистрирано в Института на дипломираните експерт счетоводители на Англия и Уелс.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2018 г., Ърнст и Янг Одит ООД е дружество с ограничена отговорност с едностепенна система на управление.

Дружеството се управлява и представлява от:

Николай Георгиев Гърнев – управител
Даниела Дечкова Петкова – управител
Милка Костадинова Начева-Иванова – управител

Управителят Николай Гърнев представлява Дружеството самостоятелно, а останалите - само заедно с Николай Гърнев.

Отговорности на ръководството

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

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Отговорности на ръководството (продължение)

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики и че при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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.

Николай Гърнев
Управител
Ърнст и Янг Одит ООД
София
25 март 2019 г.

Одит-Т-2001 ЕООД
ж.к.Люлин, бл. 516, вх. Б ап.41
1359 София
България

Тел.: +359 885 204 230
E-mail: tmanovska@mail.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Ърнст и Янг Одит ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Ърнст и Янг Одит ООД („Дружеството"), съдържащ баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Одит-Т-2001 ЕООД
ж.к.Люлин, бл. 516, вх. Б ап.41
1359 София
България

Тел.: +359 885 204 230
E-mail: tnanovska@mail.bg

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за

Одит-Т-2001 ЕООД
ж.к.Люлин, бл. 516, вх. Б ал.41
1359 София
България

Тел.: +359 885 204 230
E-mail: tnanovska@mail.bg

осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

Одит-Т-2001 ЕООД
ж.к.Люлин, бл. 516, вх. Б ал.41
1359 София
България

Тел.: +359 885 204 230
E-mail: tnanovska@mail.bg

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одит-Т-2001 ЕООД
Татяна Нановска,
регистриран одитор

0452 Татяна Нановска
Регистриран одитор

София, жк Люлин, бл. 516 вх.Б

24 Юни 2019 година

ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

А. РАЗХОДИ	Бележки	2018	2017	В. ПРИХОДИ	Бележки	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, вкл.:		**4,567**	**3,847**	**1. Нетни приходи от продажби, вкл.:**		**12,025**	**14,474**
а) материали		55	59	а) услуги		10,495	13,455
б) външни услуги	3.2	4,512	3,788	б) други приходи	3.1	1,530	1,019
2. Разходи за персонала, вкл.:	3.3	**6,317**	**7,099**	**Общо приходи от оперативна дейност**		**12,025**	**14,474**
а) разходи за възнаграждения		5,914	6,599	**2. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи, в т.ч.:**		**4**	**15**
б) разходи за осигуровки		403	500	а) приходи от предприятия в група		4	15
3. Разходи за амортизация	5	**112**	**159**	**3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**		**34**	**48**
а) Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи, вкл.:		112	159	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		34	48
- амортизация		112	159	**Общо финансови приходи (2+3)**	3.5	**38**	**63**
4. Други разходи	3.4	**612**	**803**	**Общо приходи (1+2+3)**		**12,063**	**14,537**
Общо разходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		**11,608**	**11,908**	**4. Загуба**		-	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи.		**227**	**342**				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, вкл.:		**78**	**115**				
а) Отрицателни разлики от операции с финансови активи		37	58				
Общо финансови разходи	3.6	**305**	**457**				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		**11,913**	**12,365**				
7. Печалба		**150**	**2,172**				
8. Разходи за данъци от печалбата	4	**13**	**219**				
9. Печалба след данъци (6-7)		**137**	**1,953**				
Всичко (Общо разходи+7)		**12,063**	**14,537**	**Всичко (Общо приходи + 4)**		**12,063**	**14,537**

Николай Гърнев
Управител

Невена Гочева
Финансов Мениджър

Ирена Йовчева
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:
Татяна Нановска, регистриран одитор
24.06.2019

0452 Татяна Нановска Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителя от 25 март 2019 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 23 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

АКТИВ	Бележки	Към 31 декември 2018 г.	2017 г.
Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.
А. Записан, но невнесен капитал		-	-
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		-	-
I. Нематериални активи		-	-
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	5	60	73
2. Съоръжения и други	5	104	59
Общо за Група II:		**164**	**132**
III. Дългосрочни финансови активи	7	39	39
Общо за Група III:		**39**	**39**
IV. Отсрочени данъци	4	**44**	**55**
Общо за Раздел Б:		**247**	**226**

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Бележки	Към 31 декември 2018 г.	2017 г.
Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Записан капитал	9	5	5
II. Премии от емисии		-	-
III. Резерв от последващи оценки		-	-
IV. Резерви		-	-
V. Натрупана печалба/ (загуба) от минали години, вкл.:		-	-
VI. Текуща печалба/ (загуба)		**137**	**1,953**
Общо за Раздел А:		**142**	**1,958**
Б. Провизии и сходни задължения			
1.Провизии за пенсии и други подобни задължения	11	17	12
Общо за Раздел Б:		**17**	**12**

Николай Гърнев
Управител

Невена Гочева
Финансов Мениджър

Ирена Йовчева
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:
Татяна Нановска, регистриран одитор

24.04.2019

0452 Татяна Нановска
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 25 март 2019 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 23 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

АКТИВ	Бележки	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.
Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.
В. Текущи (краткотрайни) активи		-	-
I. Материални запаси		-	-
II. Вземания			
1.Вземания от клиенти и доставчици	6	1,496	1,661
2.Вземания от свързани лица	13	2,109	1,208
3. Други вземания	6	984	484
Общо за Група II:		**4,589**	**3,353**
III. Инвестиции		-	-
IV. Парични средства, вкл.:			
- в брой		11	13
- в разплащателни сметки		544	497
Общо за Група IV:	8	**555**	**510**
Общо за Раздел В:		**5,144**	**3,863**
Г. Разходи за бъдещи периоди		**24**	**27**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**5,415**	**4,116**

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Бележки	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.
Раздели, групи, статии		хил. лв.	хил. лв.
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, вкл.:	10	904	391
до 1 година		904	391
2. Задължения към доставчици, вкл.:		181	96
до 1 година		181	96
3. Задължения към предприятия от група, вкл.:	13,14	3,885	1,351
до 1 година		3,885	1,351
4. Други задължения, вкл.:	12	286	308
до 1 година		286	308
- към персонала		104	98
до 1 година		104	98
- данъчни задължения		136	166
до 1 година		136	166
Общо за Раздел В, вкл.:		**5,256**	**2,146**
до 1 година		5,256	2,146
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		-	-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		**5,415**	**4,116**

Николай Гърнев
Управител

Невена Гочева
Финансов Мениджър

Ирена Йовчева
Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад:
Татяна Нановска, регистриран одитор

24.04.2019

0452 Татяна Нановска
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 25 март 2019 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 23 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Финансов резултат от минали години: Неразпределена печалба	Финансов резултат от минали години: Непокрита загуба	Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	-	-	**1,953**	**1,958**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	137	**137**
3. Разпределение на печалбата, в т.ч.	-	-	-	(1,953)	**(1,953)**
-за дивиденти	-	-	-	(1,953)	**(1,953)**
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	-	-	**137**	**142**

Николай Гърнев
Управител

Заверил съгласно одиторски доклад:
Татяна Нановска, регистриран одитор

24.06.2019

Невена Гочева
Финансов Мениджър

Ирена Йовчева
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 25 март 2019 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 23 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	2018			2017		
Наименование на паричните потоци	**Постъпления**	**Плащания**	**Нетен поток**	**Постъпления**	**Плащания**	**Нетен поток**
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	12,692	4,882	7,810	15,203	6,882	8,321
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	12	6,118	(6,106)	27	7,016	(6,989)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	8	(8)	-	10	(10)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	7	5	2	-	6	(6)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	70	(70)	-	425	(425)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**12,711**	**11,083**	**1,628**	**15,230**	**14,339**	**891**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	148	(148)	-	74	(74)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	4	-	4	15	-	15
Парични потоци от продажба на дъщерно предприятие				3,388	-	3,388
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**4**	**148**	**(144)**	**3,403**	**74**	**3,329**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	514	-	514	-	2,298	(2,298)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	1,961	(1,961)	-	1,537	(1,537)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	22	(22)
Други парични потоци от финансова дейност	8	-	8	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**522**	**1,961**	**(1,439)**	**-**	**3,857**	**(3,857)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**13,237**	**13,192**	**45**	**18,633**	**18,270**	**363**
Д. Парични средства в началото на периода			**510**			**147**
Е. Парични средства в края на периода			**555**			**510**

Николай Гърнев
Управител

Невена Гочева
Финансов Мениджър

Ирена Йовчева
Съставител

Завършил съгласно одиторски доклад:
Татяна Нановска, регистриран одитор

24.04.2019

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Управителя от 25 март 2019 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 23 съставляват неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Ърнст и Янг Одит ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския Регистър към Агенцията по вписванията, ЕИК 130972874, със седалище в гр. София, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството е предоставянето на одиторски и свързани услуги на клиенти на територията на България.

Средносписъчният брой на персонала към 31 декември 2018 г. е 93 служители (31 декември 2017 г.: 95).

Към 31 декември 2018 г., мажоритарен собственик на Дружеството е Ърнст и Янг Саутийст Юръп Лимитид Лайабилити Партнършип, Обединено Кралство, регистрационен номер ОС338303.

Финансовият отчет на Ърнст и Янг Одит ООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване с решение на управителя на 25 март 2019 г.

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2018 г., Ърнст и Янг Одит ООД е дружество с ограничена отговорност.

Дружеството се управлява и представлява от:

Николай Георгиев Гърнев – управител
Даниела Дечкова Петкова – управител
Милка Костадинова Начева-Иванова – управител

Николай Гърнев (Управителят) представлява Дружеството самостоятелно, а останалите - само заедно с Николай Гърнев.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на Ърнст и Янг Одит ООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.
Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български левове и всички показатели са закръглени до най-близките хиляди левове (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български левове, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по ценралния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

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 Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на дълготрайни материални активи

Приходите от продажби на материали и дълготрайни материални активи се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в съответствие с етапа на завършеност на всеки ангажимент.
Към 31 декември 2018 г., Дружеството 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 ангажиментите, 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 текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденти

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

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 към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък от печалбата
Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/ или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

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 бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща 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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.
Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добовената 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, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; 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 счетоводния баланс.

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 удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството 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, Дружеството 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. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

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, Дружеството 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката. Покупките 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 (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива. Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка на финансови активи

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

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

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

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения (ТДЗ) се състоят от задължения към доставчици, задължения към персонала, задължения към свързани лица и други задължения. ТДЗ се отчитат по справедлива стойност на задължението, което ще бъде платено в бъдеще за получени услуги, фактурирани или не на Дружеството.

Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува" за дълги позиции и цени "продава" за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

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; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

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

Дружеството като наемател

Дружеството 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 наетия 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.

Дружеството като наемодател

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

2.2 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 да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството 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 Дружеството 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 оповестени в бележка 5.

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

Дружеството 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.

Разходи по заеми

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

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството 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, Дружеството 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.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи (продължение)

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, Дружеството 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 намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството 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 неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата 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.

Парични средства и парични еквиваленти

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

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството 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 Дружеството 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.

2.3 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.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

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
Дружеството 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. Действителните резултати могат да се различават от така направената преценка. Допълнителни пояснения се съдържат в бележка 6 и 13.

Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска калкулация. Тази калкулация изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2018 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 17 хил. лв. (2017: 12 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в бележка 11.

Полезен живот на дълготрайните материални активи
Финансовото отчитане на дълготрайните материални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на дълготрайните материални активи е представена в бележка 5.

Етап на завършеност на услугите
Приходите от извършени услуги на Дружеството, които са базирани на етапа на завършеност на всеки проект, са определени, като се вземат предвид специфични фактори, свързани с договорните отношения с клиентите, и действително извършената работа от одиторските екипи към 31 декември.

Процесът на отчитане на приходите на база на определяне на етапа на завършеност на услугите по своята същност е базиран на субективна преценка и включва предположения за очакваните общи разходи за изпълнение на проектите и очакваните договорени суми.

3. Разходи и други приходи

3.1. Други приходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки и услуги, префактурирани на други дружества	1,139	752
Приходи от продажба на машини, съоръжения и оборудване	1	24
Реинтегрирани обезценки на вземания (бележки 6, 13)	386	239
Други	4	4
	1,530	**1,019**

Разходи и други приходи (продължение)

3.2. Външни услуги

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги от подизпълнители	2,141	1,065
Получени услуги във връзка с административната и бизнес дейност на Дружеството	1,391	1,626
Наеми	320	367
Технологични услуги	186	195
Членски внос	107	82
Застраховки	104	121
Транспортни услуги	102	117
Поддръжка на офиса и консумативи	40	53
Реклама и маркетинг	40	34
Оперативен лизинг	28	19
Телекомуникации	21	31
Преводи	14	34
Куриерски услуги	7	12
Разходи за наемане на персонал	4	3
Абонамент	3	2
Други разходи	4	27
	4,512	**3,788**

В сумата на услуги от подизпълнители за 2018 г. са включени 8 хил. лв. (2017 г.: 12 хил. лв.) услуги за одит на финансовите отчети на Дружеството.

3.3. Разходи, свързани с персонала

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения, в т.ч.	5,914	6,599
- възнаграждения	5,832	6,513
- социални разходи	77	84
- доходи на персонала при пенсиониране (бележка 11)	5	2
Социални осигуровки	403	500
	6,317	**7,099**

3.4. Други разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Служебни командировки	247	324
Обучение	205	316
Представителни разходи	91	78
Други данъци	20	20
Отписване на вземания	8	20
Други разходи	41	45
	612	**803**

Разходи и други приходи (продължение)

3.5. Финансови приходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от дивиденти	4	15
Приходи от валутни курсови разлики	34	48
	38	**63**

3.6. Финансови разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка на вземания (бележки 6, 13)	227	342
Отрицателни валутни курсови разлики	37	58
Разходи за лихви	10	23
Банкови такси и комисиони	31	34
	305	**457**

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г., са, както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък от печалбата	2	226
Разход/(Приход) по отсрочени данъци	11	(7)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**13**	**219**

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%). Приложимата данъчна ставка за 2019 г. е 10%.

Равнението между разхода за данък от печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г., е представено по-долу:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	**150**	**2,172**
Разход за данък от печалбата по приложимата данъчна ставка от 10% за 2018 г. (2017 г.: 10%)	15	217
(Приходи)/Разходи, непризнати за данъчни цели	(2)	2
Разход за данък от печалбата	**13**	**219**
Ефективна данъчна ставка	8.88%	10.07%

4. Данъци от печалбата (продължение)

Отсрочените данъци към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. са свързани със следното:

	Баланс		Отчет за приходите и разходите	
	2018	2017	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи, нетно				
Имоти, машини и съоръжения	-	(4)	4	(2)
Обезценка на вземания	21	36	(15)	10
Неизползван платен годишен отпуск на персонала	10	10	-	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	2	1	1	-
Общи провизии	11	12	(1)	(1)
	44	**55**		
(Разход)/Приход по отсрочени данъци			**(11)**	**7**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**44**	**55**		

5. Дълготрайни материални активи

	Компютри и периферни устройства	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност				
На 1 януари 2017 г.	**271**	**126**	**171**	**568**
Придобити	60	-	14	74
Отписани	(14)	(126)	(1)	(141)
На 31 декември 2017 г.	**317**	**-**	**184**	**501**
Придобити	56	-	92	148
Отписани	(64)	-	(12)	(76)
На 31 декември 2018 г.	**309**	**-**	**264**	**573**
Амортизация и обезценка				
На 1 януари 2017 г.	**170**	**51**	**82**	**303**
Начислена амортизация за годината	89	27	43	159
Отписана	(14)	(78)	(1)	(93)
На 31 декември 2017 г.	**245**	**-**	**124**	**369**
Начислена амортизация за годината	68	-	44	112
Отписана	(64)	-	(8)	(72)
На 31 декември 2018 г.	**249**	**-**	**160**	**409**
Балансова стойност				
На 1 януари 2017 г.	**101**	**75**	**89**	**265**
На 31 декември 2017 г.	**72**	**-**	**60**	**132**
На 31 декември 2018 г.	**60**	**-**	**104**	**164**

5. Дълготрайни материални активи (продължение)

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

Полезният живот на активите за 2018 и 2017 година е, както следва:

Описание	Години
Компютри и периферни устройства	2.0
Стопански инвентар	3.0; 6.7
Транспортни средства	4.0

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 2018 г.

6. Търговски и други вземания

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	1,670	1,989
Намалени с: натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(174)	(328)
Търговски вземания, нетни	1,496	1,661
Други вземания	984	484
	2,480	**2,145**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок за плащане до 60 дни.
Към 31 декември 2018 г. търговски вземания с номинална стойност 174 хил. лв. (2017 г.: 328 хил. лв.) са частично/изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

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

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2017 година	227
Призната (бележка 3.6)	298
Възстановена (бележка 3.1)	(197)
На 31 декември 2017 година	**328**
На 1 януари 2018 година	328
Призната (бележка 3.6)	206
Възстановена (бележка 3.1)	(360)
На 31 декември 2018 година	**174**

7. Дългосрочни финансови активи

Другите финансови активи са представени, както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Ърнст и Янг С.Р.Л	39	39
	39	**39**

Към 31 декември 2018 г. Ърнст и Янг Одит ООД притежава 1% от капитала на Ърнст и Янг С.Р.Л., Румъния. Тази инвестиция се отчита по цена на придобиване в индивидуалния финансов отчет. Притежаваните дяловете в други дружества не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно.

8. Парични средства

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	544	497
Парични средства в брой	11	13
	555	**510**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Справедливата стойност на паричните средства и паричните еквиваленти към 31 декември 2018 г. е 555 хил. лв. (2017 г.: 510 хил. лв.).

9. Основен капитал

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Дялове от 100 лева всеки, съгласно съдебна регистрация	5	5
	5	**5**

Регистрирани и платени дялове

	Брой дялове	Регистриран капитал
		хил. лв.
На 1 януари 2018 г.	50	5
На 31 декември 2018 г.	50	5
На 31 декември 2018 г., съгласно съдебна регистрация	**50**	**5**

10. Лихвоносни заеми

	Ефективен лихвен процент %	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.
Друг краткосрочен заем (Ейч Ес Би Си П.Л.С)	LIBOR + 2.2%	904	391
		904	**391**

Заемът е гарантиран от Ърнст и Янг Глобал Файненс Инк, за което Дружеството начислява такса от 0.8% годишно върху разполагаемата сума. Заемът е изискуем при поискване.

11. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил в Дружеството в продължение на 10 години и повече, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години - две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2018 г. и 2017 г., са обобщени по-долу:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за текущ стаж (бележка 3.3)	5	2
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	**5**	**2**

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	17	12
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	**17**	**12**

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са, както следва:

	Сума
	хил. лв.
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2017 г.	**10**
Разходи за текущ стаж	2
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2017 г.	**12**
Разходи за текущ стаж	5
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2018 г.	**17**

11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, са посочени по-долу:

	2018	2017
Норма на дисконтиране	0.9%	1.40%
Бъдещо увеличение на заплатите	5.00%	5.00%

12. Други задължения

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Задължение за лихви	2	-
Неизползвани отпуски на персонала	104	98
Задължения за ДДС	-	147
Задължения за други данъци	136	19
Други задължения	44	44
	286	**308**

13. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка Ърнст и Янг Юръп Лимитид Лайабилити Партнършип, Обединено Кралство, притежава пряко 52% и непряко чрез Ърнст и Янг Саутийст Юръп Пъблик Лимитид, Кипър (притежаващо 48% от дяловете на Ърнст и Янг Одит ООД) всички дялове на Дружеството.

Дъщерни предприятия

Към 31 декември 2018 г. Ърнст и Янг Одит ООД няма инвестиции в дъщерни предприятия.

Други свързани лица

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период, които са под общ контрол на Ърнст и Янг Лимитид Лайабилити Партнършип, Обединено Кралство (крайната компания - майка) са представени, както следва:

		Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби/ покупки от свързани лица					
Други свързани лица					
Одит и административни услуги	2018	2,892	4,137	2,109	3,884
Одит и административни услуги	2017	2,468	3,899	1,208	1,350
	2018			**2,109**	**3,884**
	2017			**1,208**	**1,350**

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия, при които се извършват транзакции между свързани лица

Продажбите на и покупките от свързаните лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. Няма предоставени или получени гаранции от свързани лица. Дружеството е направило обезценка на вземанията от свързани лица в размер на 21 хил. лв. (2017 г.: 44 хил. лв). Преценката за необходимостта от обезценка се извършва всяка финансова година, на базата на финансовата позиция на съответното свързано лице и както и на пазара, на който функционира.

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

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2017 година	36
Призната (бележка 3.6)	44
Възстановена (бележка 3.1)	(42)
На 31 декември 2017 година	**38**
На 1 януари 2018 година	38
Призната (бележка 3.6)	21
Възстановена (бележка 3.1)	(26)
На 31 декември 2018 година	**33**

14. Дивиденти

Движенията на задълженията за дивиденти са, както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения за дивиденти на 1 януари	1	-
Дивиденти, разпределени през годината	1,953	1,511
Дивиденти, платени през годината	(1,953)	(1,510)
Задължение за дивиденти на 31 декември	**1**	**1**

15. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Гаранции

Дружеството има предоставени банкови гаранции към 31 декември 2018 г. в размер на 35 хил. лв. (2017 г.:56 хил. лв.).

15. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключени договори за оперативен лизинг на офис сграда и транспортни средства. Лизинговите договори за транспортните средства са със средна продължителност от 4 години без опция за подновяване. Лизинговият договор за офис сграда е подновен през 2017 година и изтича през 2021 година. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

Към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. бъдещите минимални лизингови вноски по неотменими договори за оперативен лизинг са, както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
В рамките на 1 година	357	394
Между 1 и 5 години	613	1,022
	970	**1,416**

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- ДДС – до 31 декември 2002 г.

Ръководството на Дружеството 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 2018 г.

16. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

17. Възприемане на НСС за първи път

Финансовият отчет на Ърнст и Янг Одит ООД за годината, приключваща на 31 декември 2017 г., е бил изготвен и представен на база на МСФО, приети в ЕС.

Дружеството възприема за първи път НСС, приложими в България през 2018 г. с дата на преминаване 1 януари 2017 г. Преминаването от МСФО, приети в ЕС към НСС е извършено на база на *СС 42 Прилагане за първи път на НСС.*

Дружеството е изготвило настоящия си първи финансов отчет, в съответствие с НСС, заедно със сравнителна информация към 31 декември 2017 , както и встъпителен баланс към 1 януари 2017 г. (дата на преминаване). Дружеството е приложило ретроспективно всички счетоводни избрани политики по НСС. Не са установени разлики между прилаганите политики съгласно МСФО, приети от ЕС и тези съгласно НСС и в резултат на това, не се налагат корекции в собствения капитал към 1 януари 2017 г. и сравнителната информация за годината приключваща на 31 декември 2017 г.