

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2016

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

Обща информация	i
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
1. Информация за Консорциума	4
2. База за изготвяне	4
2.1. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	5
2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики	5
3. Приходи и разходи	9
3.1 Приходи	9
3.2 Разходи за външни услуги	9
4. Търговски и други вземания	10
5. Търговски и други задължения	10
6. Цели и политики за управление на финансовия риск	10
7. Финансови инструменти	11
8. Събития след датата на баланса	11

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

Обща информация

Официален представител

Христиана Костакис Панагиду

Адрес

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



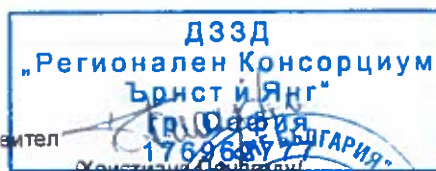
РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 година

	Бел.	2016	2015
		Хил.лв.	Хил.лв.
1. Нетни приходи от продажби	3.1	1,019	-
2. Разходи за материали, суровини и външни услуги	3.2	(1,019)	-
3. Разход за данък върху дохода		-	-
4. Финансов резултат (Печалба/Загуба)		-	-

Официален представител



Съставител Ърнст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, Съдружник/



Финансовият отчет на Регионален консорциум Ърнст и Янг за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване от Ръководството на 29 юни 2017 г.

Бележките от страница 3 до страница 10 са неразделна част от финансовия отчет.

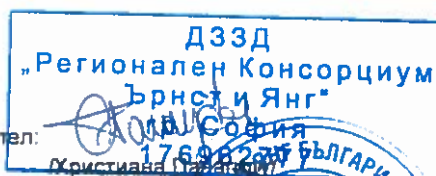
РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2016 година

АКТИВИ	Бел.	2016	2015	ОСНОВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бел.	2016	2015
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>Хил. лв.</i>	<i>Хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>Хил. лв.</i>	<i>Хил. лв.</i>
А. Записан, но невнесен капитал		-	-	А. Основен капитал		-	-
Б. Дългосрочни активи		-	-	Б. Провизии и сходни задължения		-	-
В. Краткосрочни активи		1,631	-	В. Задължения		1,631	-
Г. Отсрочени разходи		-	-	Г. Финансови и отсрочени приходи		-	-
ОБЩО АКТИВИ (А + Б + В + Г)		1,631	-	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ (А + Б + В + Г)		1,631	-

Официален представител:



Съставител Ърнст и Янг България ЕООД
/Найден Костадинов, Съдружник/



Финансовият отчет на Регионален консорциум Ърнст и Янг за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване от Ръководството на 29 юни 2017 г.
Бележките от страница 3 до страница 10 са неразделна част от финансовия отчет

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

1. Информация за Консорциума

Финансовият отчет на „Регионален Консорциум Ърнст и Янг“ („Консорциумът“) за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за публикуване от упълномощения представител на 29 юни 2017 г.

„Регионален Консорциум Ърнст и Янг“ е Консорциум по Закона за Задълженията и Договорите, учреден и установен в България със седалище и адрес на управление бул. Цариградско шосе 47А, Полиграфия офис център, ет.4, София 1124, ЕИК 176962777.

Консорциумът е основан на 16 ноември 2015 г. Страните, участващи в Консорциума са Ърнст & Янг Сосиете Аноним за предоставяне на консултантски услуги, дружество, организирано и съществуващо съгласно законодателството на Гърция, номер в Търговския регистър 157101000, Ърнс & Янг (Хелас) Съртифайд Одиторс Акаунтантс С.А., дружество, организирано и съществуващо съгласно законодателството на Гърция, номер в Търговския регистър 000710901000, и Ърнст & Янг Ашурънс Сървисиз СРЛ, дружество, организирано и съществуващо съгласно законодателството на Румъния, номер в Търговския регистър J40 / 5965/1999. Водещата страна в Консорциум а е Ърнст & Янг (Хелас) Съртифайд Одиторс Акаунтантс С.А.

Упълномощеният представител на „Регионален Консорциум Ърнст и Янг“ е Христиана Костакис Панагиду.

Основната дейност на Консорциума, както е посочено в договора за създаване на Консорциума, подписан на 16 ноември 2015 г., включва участие в процедура за обществена поръчка за изготвяне на методологии за Българската Комисия за Финансов Надзор, свързана с преглед на активите на пенсионните фондове и на балансите на застрахователите, управление на проекти и други услуги. Консорциумът няма стопанска дейност през 2015 г. През 2016 г. Консорциумът печели обществена тръжна процедура и на 16 февруари 2016 г. подписва договор с Комисията за Финансов Надзор за изготвяне на посочените по-горе методологии. Крайният срок за завършване на проекта в съответствие със споразумението е февруари 2017 и датата на завършване на проекта е 17 февруари 2017 г.

2. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички суми са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.).

Изявление за съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Действащо предприятие

Участниците в консорциума са взели решение за неговата ликвидация. Към 31 декември 2016 г. стартирането на процедурата по ликвидация все още не е регистрирана в българския Търговски регистър.

В резултат на горното, този финансов отчет не е изготвен на принципа на действащо предприятие към 31 декември 2016 г., тъй като предположението за действащо предприятие вече не е приложимо. Всички активи и пасиви са представени според тяхната очаквана реализируема стойност, която изисква ръководството да прилага преценки, приблизителни оценки и предположения, на базата на наличната информация. Пасивите са представени според тяхната погасителна стойност, която представлява недисконтираните парични средства и парични еквиваленти, необходими за уреждане на задълженията.

Подробни счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са изложени по-долу.

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ БРНСТ И ЯНГ

2.1. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на Консорциума изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху отчетените суми на разходите, активите и пасивите, както и върху оповестяването на условните задължения към датата на отчитане. Несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, обаче, би могла да доведе до резултати, които да изискват в бъдеще съществена корекция в балансовата стойност на активите и пасивите. Няма приблизителни оценки или предположения, които носят значителен риск да предизвикат материални промени в балансовите стойности на активи и пасиви през следващата финансова година.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева и това е функционалната валута и валутата на представяне на Консорциума. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на 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 съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат 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 Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви 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 отчетната дата. Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, а не в отчета за доходите. Данъчната ставка за 2016 г. е 10%. Приетата данъчна ставка за 2017 г. също е 10%.

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ БРНС И ЯНГ

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики(продължение)

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен:

- ▶ Когато отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на репутация или 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
- ▶ За облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството 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
- ▶ Що се отнася до намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, 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

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към всяка отчетна дата и се намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде използван. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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

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

Данък върху добавената Стойност (ДДС)

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

- ▶ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, ако това е уместно
- ▶ 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.

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ БРНСТ И ЯНГ

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики(продължение)

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на НСФОМСП 32 Финансови инструменти се класифицират като: заеми и вземания, като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Консорциумът определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване и където е позволено и уместно прави последваща оценка на класификацията в края на годината.

Всички редовни покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Консорциумът се е ангажирал да купи или продаде актива. Редовни покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Последващо оценяване

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

Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания включват основно авансови плащания и разходи за бъдещи периоди, които се представят и отчитат по първоначална стойност минус корекция за всички несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато бъдат идентифицирани.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка отчетна дата дали даден финансов актив или група от финансови активи са обезценени.

Активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на 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 провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Консорциумът 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 Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка на отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и обезценката им се определя 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 за обезценяване.

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, ако не е била призната загуба от обезценка.

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ БРНСТ И ЯНГ

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

По отношение на търговските вземания провизия за обезценка се прави, когато има обективно доказателство (като вероятността за неплатежеспособност или значителни финансови затруднения на задълженото лице), че Консорциума няма да е в състояние да събере всички суми съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на вземането се намалява чрез използване на корективна сметка. Обезценени дългове се отписват, когато се оценят като несъбираеми.

Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансови пасиви се класифицират като: финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, заеми и привлечени средства, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Консорциумът определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност и, в случаи на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Последващо оценяване

Оценяването на финансови пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по стойност, която е справедливата стойност на получените стоки или услуги, фактурирани или не на Консорциума.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри, 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 еднакъв; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Амортизирана стойност на финансови инструменти

Амортизираната стойност се изчислява като се използва метода на ефективния лихвен процент, намален със загубата от обезценка и изплащането на главницата или редукция. Изчислението отчита всяка премия или отстъпка при придобиването на даден финансов инструмент и включва разходите и таксите по сделката, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията на ефективния лихвен процент се включва във финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

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

- ▶ Договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли
- ▶ Договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Консорциума е прехвърлил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, или (б) Консорциума нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазил контрола върху него

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ ЪРНСТ И ЯНГ

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики(продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви (продължение)

Финансови пасиви

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

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалба или загуба.

Компенсирание на финансови инструменти

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

Провизии

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

Лизинг

Установяването дали дадено споразумение е или представлява договор за лизинг се извършва на база същността на споразумението и изисква преценка дали изпълнението на споразумението е обвързано с използването на конкретен актив или активи и дали прехвърля правото на ползване на актива, дори когато това право не е изрично посочено в споразумението.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

Приходите на Консорциума за годината, приключваща на 31 декември 2016 година са свързани с подписан договор с Комисията за Финансов Надзор за изготвяне на методологии, свързани с преглед на активите на пенсионните фондове и на балансите на застрахователите, управление на проекти и други услуги.

3.2 Разходи за външни услуги

	2016	2015
	Хил.лв.	Хил.лв.
Консултантски и други професионални услуги	1,019	-
	1,019	-

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ БРНСТ И ЯНГ

4. Търговски и други вземания

	2016	2015
	Хил.лв.	Хил.лв.
Вземания от свързани лица	612	-
Други вземания	1,019	-
	<u>1,631</u>	<u>-</u>

5. Търговски и други задължения

	2016	2015
	Хил.лв.	Хил.лв.
Търговски задължения	1,631	-
Общо търговски и други задължения	<u>1,631</u>	<u>-</u>

6. Цели и политики за управление на финансовия риск

Финансовите инструменти на Консорциума се състоят от краткосрочни вземания и краткосрочни задължения. Главната цел на тези финансови инструменти е да осигуряват средства за дейността на Консорциума. Основните рискове, свързани с тези финансови инструменти са валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството преглежда и определя политики за управление на всеки от тези рискове, които са обобщени по-долу.

Валутен риск

Валутният риск е рискът от това, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци от даден финансов инструмент ще се променят поради промени във валутните курсове. Консорциумът осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с финансирането и дейността си. Консорциумът не използва специален финансов инструмент, за да хеджира този риск. Основната част от сделките на Консорциума са в евро и лева и, тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за ограничен.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича от възможността контрагент по сделка с финансов инструмент да не изплати задължението си. Максималната кредитна експозиция на Консорциума по отношение на признатите финансови активи е равна на тяхната балансова стойност към 31 декември 2016 г.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Консорциума предполага, че то трябва да осигури работен капитал за финансиране на дейността му. Това се постига главно чрез следене на ликвидната позиция.

РЕГИОНАЛЕН КОНСОРЦИУМ БРНСТ И ЯНГ

7. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е цената, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден, между информирани и желаещи страни към датата на оценяване.

Справедливата стойност на краткосрочните вземания и краткосрочните задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

Ръководството на Консорциума е на мнение, че приблизителните оценки на финансовите активи и пасиви, представени в счетоводния баланс, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

8. Събития след датата на баланса

Не са настъпили значими събития след датата на баланса, които могат да повлияят на финансовия отчет на Консорциума.