Институт на дипломираните
експерт - счетоводители

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Председател на ИДЕС

Васко Райчев

Съставител

Лариса Хаджийска

София, 28.02.2019 г.

О Т Ч Е Т ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ

София, ул.Искър №22, ет.2 ; ЕИК : 121 131 534

за периода 01.01.2018- 31.12.2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
I. Разходи за дейността				**I. Приходи от дейността**			
А. Разходи за регламентирана дейност				**А. Приходи от регламентирана дейност**			
1. Разходи за дарения	4,1		3	1. Годишна вноска	3,1	702	680
2. Разходи различни от дарения	4,2	366	382	2. Спонсорства и други приходи	3,2	32	4
Б. Административни разходи				**Общо за група I**		**734**	**684**
1. Административни разходи	4,3	194	200				
Общо за група I		**560**	**585**				
II Финансови разходи				**II. Финансови приходи**			
1. Разходи за банкови такси	4,4	3	3	1. Приходи от лихви	3,3	2	3
Общо за група II		**3**	**3**	**Общо за група II**		**2**	**3**
III. Загуба от стопанска дейност				**III. Печалба от стопанска дейност**		0	4
IV. Общо разходи		**563**	**588**	**IV. Общо приходи**		**736**	**687**
V. Резултат от дейността		**173**	**103**	**V. Резултат от дейността**			
Всичко (IV+V)		**736**	**691**	**Всичко (IV+V)**		**736**	**691**

Дата: 28.02.2019 г. Съставил: Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС: Васко Райчев

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД СЪЩАТА:

20-03-2019

Райна Стефанова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

стопанска дейност

ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ

София, ул.Искър №22, ет.2 ; ЕИК : 121 131 534

за периода 01.01.2018- 31.12.2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1.Намаление на зап.от продукция и НП				**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**		**438**	**390**
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		**339**	**273**	а) Стоки	1,1	15	21
а) суровини и материали	2,1	1	1	б) Услуги	1,2	423	369
б) външни услуги	2,2	338	272	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	2,3	**73**	**75**				
а) разходи за възнаграждения		63	64	**ОБЩО приходи от оперативна дейност**		**438**	**390**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		10	11				
4. Разходи за амортизация и обезценка	2,4	**12**	**12**	**3. Финансови приходи, в т.ч.:**	1,3	**1**	**2**
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		12	12	а) приходи от лихви		1	2
- разходи за амортизация		12	12	**4. Загуба от обичайната дейност**			
5. Други разходи, в т.ч. :	2,5	**13**	**26**	**Общо Приходи**		**439**	**392**
а) балансова ст-ст на продадени активи		12	18	*(1+2+3)*			
б) други		1	8	**5. Счетоводна Загуба**		-	-
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		**437**	**386**	*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)				**6. Загуба**		-	-
6.Финансови разходи	2,6	**2**	**2**				
а) разходи за банкови такси		2	2				
7. Печалба от обичайната дейност							
Общо Разходи		**439**	**388**				
(1+2+3+4+5+6)							
8. Счетоводна Печалба		**0**	**4**				
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)							
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + 8)		**439**	**392**	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 6)**		**439**	**392**

Дата: 28.02.2019 г. Съставил: _____
Лариса Хаджийска

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

20-03-2019

Председател на ИДЕС: _____
Васко Райчев

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ

гр.София, ул.Искър №22, ет.2 ; ЕИК: 121 131 534

към 31.12.2018 година

	АКТИВ					ПАСИВ			
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
			Текуща година към 31.12.2018	Предходна година към 31.12.2017				Текуща година към 31.12.2018	Предходна година към 31.12.2017
А.	ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I.	ЗАПИСАН КАПИТАЛ			
I.	НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	5			II.	РЕЗЕРВИ			
	1.Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи		17	2		1. Други резерви	12	1918	1745
	Общо за група I :		17	2		**Общо за група II :**		1918	1745
II.	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	5	183	207		**ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :**		1918	1745
	1.Земи и сгради, в т.ч.:		175	199					
	--- сгради		175	199	Б.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
	2.Съоръжения и други ДМА		8	8		1. Задължения към финансови институции	13,1		1
	Общо за група II :		183	207		до 1 година			1
III.	ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ					над 1 година			
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		200	209		2. Задължения към доставчици	13,2	14	2
В.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ					до 1 година		14	2
I.	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	6				над 1 година			
	1. Материали и суровини		6	7		3. Други задължения, в т.ч. :		26	32
	2. Стоки и продукция					до 1 година		26	32
	Общо по група I :		6	7		над 1 година			
II.	ВЗЕМАНИЯ	7,8				--- към персонала, в т.ч. :	13,3	16	14
	1.Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:		2	8		до 1 година		16	14
	до 1 година		2	8		над 1 година			
	над 1 година					--- осигурителни задължения, в т.ч. :	13,3	3	11
	2. Други вземания, в т.ч.:		5	1		до 1 година		3	11
	до 1 година		5	1		над 1 година			
	над 1 година					--- данъчни задължения, в т.ч. :	13,4	4	7
	Общо по група II :		7	9		до 1 година		4	7
III.	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	9,10				над 1 година			
	1. Парични средства в брой		2	3		**ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч. :**		40	35
	2.Парични средства в безсрочни сметки		231	225		до 1 година		40	35
	3.Депозити		1531	1338		над 1 година			
	Общо по група III :		1764	1566	В.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ,в т.**	14	28	20
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		1777	1582		до 1 година		28	20
Г.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	11	9	9		над 1 година			
	СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		1986	1800		**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		1986	1800

Дата: 28.02.2019 г.

Съставил: _____
Лариса Хаджийска

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА: 20-03-2019

Председател на ИДЕС: _____
Васко Райчев

Институт на дипломираните експерт - счетоводители Република България ИДЕС

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за периода 01.01.2018-31.12.2018 година

ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ

гр.София, ул.Искър №22, ет.2 ; ЕИК :121 131 534

	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	**Предходна година**
I. Наличност на паричните средства в началото на периода	**1 566**	**1 480**
II. Парични потоци от нестопанска дейност		
А. Постъпления от нестопанска дейност		
Постъпления от членски внос	702	680
Постъпления от банкови и валутни операции	2	3
Други постъпления	33	3
Постъпления Фонд Одитор	-	1
Постъпления Фонд РО РУСЕ	-	0
Всичко постъпления от нестопанска дейност	**737**	**687**
Б. Плащания за нестопанска дейност		
Изплатени заплати	154	153
Изплатени осигуровки	27	27
Плащания по банкови и валутни операции	3	3
Плащания за услуги	358	396
Всичко плащания за нестопанска дейност	**542**	**579**
В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност	**195**	**108**
III. Парични потоци от стопанска дейност		
А. Постъпления от стопанска дейност		
Постъпления от продажба на активи и услуги	537	460
Постъпления от банкови и валутни операции	1	1
Всичко постъпления от стопанска дейност	**538**	**461**
Б. Плащания за стопанска дейност		
Плащания за услуги и придобити активи	460	407
Изплатени заплати	63	64
Изплатени осигуровки	10	11
Плащания по банкови и валутни операции	2	1
Всичко плащания за стопанска дейност	**535**	**483**
В. Нетен паричен поток от стопанска дейност	**3**	**(22)**
IV. Наличност на паричните средства в края на периода	**1 764**	**1 566**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**198**	**86**

Дата: 28.02.2019 г.

Съставил: _____
Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС: _____
Васко Райчев

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:
20-03-2019

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2018 ГОДИНА				
ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ				
гр.София , ул.Искър №22, ет.2 ; ЕИК : 121 131 534				
Показатели	Суми (хил.лв.)		резултат от текуща година	Общо собствен капитал
	целеви резерви			
	общи резерви	други резерви		
Салдо в началото на отчетния период	-	**1 745**	-	**1 745**
1. Финансов резултат за текущата година	-	-	173	173
2. Разпределение на резултат от дейността	-	173	(173)	-
Салдо в края на отчетния период	-	**1 918**	-	**1 918**

Дата: 28.2.2019 г.

Съставил: _____
Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС: _____
Васко Райчев

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:
20-03-2019

0089 Радка Стефанова
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИДЕС 2
II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИДЕС 3
III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 12
КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ 12
1.ПРИХОДИ 12
1.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ 12
1.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА И УСЛУГИ 12
1.3.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 13
2.РАЗХОДИ 13
2.1.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 13
2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 13
2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 13
2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА 13
2.5. ДРУГИ РАЗХОДИ 14
2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 14
КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 14
3. ПРИХОДИ 14
3.1. ПРИХОДИ ОТ ГОДИШНИ ВНОСКИ 14
3.2. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 14
3.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 14
4. РАЗХОДИ 15
4.1. РАЗХОДИ ЗА ДАРЕНИЯ 15
4.2. РАЗХОДИ РАЗЛИЧНИ ОТ ДАРЕНИЯ 16
4.3. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ 16
4.4. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 16
СУМИ РАЗПРЕДЕЛЕНИ МЕЖДУ СТОПАНСКАТА И НЕСТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ 17
КЪМ БАЛАНС 17
5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 18
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 19
7. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 19
8. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 19
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 19
10. БАНКОВИ ДЕПОЗИТИ 20
11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 20
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 20
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 21
14. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 22
15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 22
16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 22
17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 23
18. РАЗХОДИ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ 23

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИДЕС

Институтът на дипломираните експерт – счетоводители (ИДЕС) е юридическо лице с нестопанска дейност, създаден първоначално със Закона за счетоводството от 1996 година/отменен/. Дейността му е регламентирана от Закона за юридическите лица с нестопанска цел, а неговият статут от Закона за независимия финансов одит / ДВ бр.95 от 29.11.2016 год./.

1. Седалище и адрес на регистрация

гр.София, ул."Искър " № 22

2. Място на офис и извършване на дейност

гр. София, ул."Искър" № 22

3. Органи на ИДЕС

1. Общо събрание
2. Управителен съвет
3. Контролен съвет
4. Съвет по професионалната етика
5. Съвет за контрол по качеството на одиторските услуги
6. Дисциплинарен съвет.

Институтът се представлява от Председателя на ИДЕС – Васко Райчев.

Към 31.12.2018 г.общият списъчен брой на персонала в ИДЕС е 8 души. (31.12.2017 г.:9 души).

4. Предмет на дейност

ИДЕС организира и ръководи професионалната дейност на своите членове като:

- организира и провежда изпитите на кандидатите за получаване на правоспособност за дипломирани експерт счетоводители;
- води регистрите на : регистрираните одитори, одиторските дружества и дипломираните експерт счетоводители ;
- организира и провежда курсове и семинари за повишаване на професионалната квалификация;
- обучава кандидати за дипломирани експерт счетоводители ;
- издава електронно списание, учебни помагала и други издания;
- контролира качеството на одиторската дейност и професионалното и етичното поведение на своите членове.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИДЕС

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ИДЕС е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г., на СС №9 „Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейност", както и на останалите Националните счетоводни стандарти (НСС), в сила от 01.01.2016 г.

ИДЕС води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че ИДЕС е действащ и ще продължи да функционира в предвидимо бъдеще.Приема се, че няма нито намерението, нито необходимостта да ликвидира или да съкрати съществено дейността си. Когато има намерение или необходимост да се ликвидира или да съкрати дейността си, финансовите отчети се съставят на ликвидационна или на друга подходяща база и използваната база се оповестява в приложенията към финансовите отчети.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена. Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2. Сравнителни данни

ИДЕС представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2017 финансова година.

3. Отчетна валута

Отчетната валута на ИДЕС е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ (чл.29, ал.2) към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

4. Приходи

Приходите в ИДЕС се признават съгласно т.5.1 от СС 18 „Приходи'' на база принципа за начисляване и съпоставимост между приходи и разходи до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от ИДЕС и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите от годишни вноски се начисляват на база отчетените данни и обстоятелства от членовете на ИДЕС към момента на тяхното отчитане.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходът от продажба на стоки (чужди печатни издания) се признава, когато стоката бъде предадена на клиента и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Финансовите приходи включват приходи от лихви (по депозити в банки), както и положителни курсови разлики от операции във валута. Приходите от лихви по срочни депозити се признават като се начисляват в текущите печалби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

5. Разходи

Разходите в ИДЕС се признават в момента на тяхното възникване, на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи, разделят се на пряко свързани със стопанската или нестопанската дейност и на непреки административни разходи .

Непреките, административни разходи се разпределят между нестопанската и стопанската дейност в определено процентно съотношение на база приходите от нестопанска и стопанска дейност.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от: разходи за банкови такси и комисионни, и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута .

6. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. всички преки разходи,

необходими за привеждане на актива в работно състояние съгласно неговото предназначение за използване. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с доставката и др. подобни разходи.
Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

ИДЕС е определил стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностният праг и за данъчни цели съгласно чл.50 от ЗКПО е 700 лв .

Притежаваните от ИДЕС недвижими имоти - офиси с идеални части от прилежаща земя са представени заедно дотолкова доколкото са придобити с обща стойност и се приема, че са взаимосвързани.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

ИДЕС използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради – 25 г.
- Компютърна техника – 2 г.
- Транспортни средства – 4 г.
- Съоръжения – 10 г.
- Стопански инвентар – 6.7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и рзходи.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на дълготрайните материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. В Отчета за приходите и разходите от стопанска дейност, приходите от продажбата се посочват в „Други приходи от продажби“, а балансовата стойност на актива в „Балансова стойност на продадени активи“.

<u>7. Нематериални активи</u>

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка. Нематериалните активи са програмни продукти, интернет страница и други, които се използват в ИДЕС.

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена вкл. митнически такси и невъзстановяеми данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

ИДЕС е определил стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностният праг и за данъчни цели съгласно чл.51 от ЗКПО е 700 лв

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на ИДЕС, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на

балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Методи на амортизация и полезен живот по видове

ИДЕС използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по група активи е както следва:

- Софтуер и право на ползване на софтуер - 2 г.
- Нематериални активи, които имат ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение 100/години на правното ограничение, но не повече от 33 1/3 години.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват,че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове, се представят в счетоводния баланс по себестойност, намалена със загубите от обезценка.

ИДЕС не притежава дългосрочни инвестиции.

9. Материални запаси

Материалните запаси са оценяват по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността).

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените

разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по номиналната стойност на оригинално издадената фактура, намалена с размера на евентуалните загуби от обезценки за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо или по давност. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 12 месеца .

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на ИДЕС за съответния период (месец).
- паричните плащания към персонала включват и личните осигуровки и данъци

12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по номиналната стойност на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в ИДЕС се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. Основно задължение на ИДЕС като работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от ИДЕС като работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

ИДЕС не отчита разходи и не признава задължения за дългосрочни доходи

14. Отчитане на финансирания (дарения)

Предприятието отчита като финансиране (дарение) безвъзмездни средства, получени от регистрирани одитори и одиторски предприятия ,от регионални организации към ИДЕС, както и от външни за ИДЕС лица по сметка - Финансиране на фонд „Одитор“ .

Финансиранията (даренията)се признават за приход, през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условието под което са представени

Даренията,които не са обвързани с условие се признават като текущ приход за периода.

Управлението на средствата по фонд „Одитор“ се извършва от тричленен съвет с Председател - проф.Дурин (основател на фонда).

15. Резултат от дейността

Резултатът от дейността се разпределя в допълнителните резерви.

16. Данъци върху печалбата от стопанска дейност

Текущите данъци и разхода за данък върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10 % (2017 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики,

породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно да се прояви обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

17. Свързани лица

ИДЕС класифицира взаимоотношенията с даден контрагент като взаимоотношение със свързано лице, когато лицето директно или индиректно:

а) контролира или е контролирано, или е под общия контрол на ИДЕС;

б) упражнява общ контрол върху ИДЕС , т.е лицето е член на ключов ръководен състав на ИДЕС :

- Управителен съвет ,
- Контролен съвет,
- Дисциплинарен съвет,
- Съвет по професионална етика,
- Учебно-методичен съвет,
- Съвет по контрол на качеството на одиторските услуги,
- Председател на регионална организация;

ИДЕС осъществява сделки със свързани лица при пазарни условия - цената при сделки между свързани лица се определя в съпоставка с цената на сходни стоки и услуги , продадени на сходен икономически пазар на купувач, който не е свързан с купувача; този подход се прилага и при определяне на разходите за предоставяне на финансиране;

При класифицирането на даден контрагент като свързано лице за данъчни цели ИДЕС има предвид разпоредбите на ЗКПО и параграф § 1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на ДОПК. При последваща промяна в ЗКПО , ИДЕС спазва актуалните нормативни изисквания.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

ИДЕС отчита като приходи от стопанска дейност, постъпленията от:

- семинари
- курсове за придобиване на правоспособност
- изпити за придобиване на правоспособност
- такси за дипломи и печати
- продажба на стоки /външни издания/
- наем на зали

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, като текущото им отчитане става по видове дейности.

Приходът се признава само когато има вероятност ИДЕС да получи икономическа полза, свързана със сделката. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

1.ПРИХОДИ

1.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

	2018 *BGN'000*	*2017* *BGN '000*
Приход от продажба на стоки /външни издания/	15	21
Общо	**15**	**21**

1.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА И УСЛУГИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Приходи от семинари и курсове	330	281
Приходи от изпити	89	78
Други приходи (наеми и други услуги)	3	4
Приходи от изработка дипломи	1	6
Общо	**423**	**369**

1.3 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Приходи от лихви по банкови депозити и разпл.сметки	1	2
Общо	**1**	**2**

2. РАЗХОДИ

Разходите са класифицирани по икономически елементи, съгласно възприетата счетоводната политика. След това се отнасят по функционално предназначение с цел формиране на разходите по дейности.

2.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Офис консумативи и канцеларски материали	1	1
Общо	**1**	**1**

2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Разходи по издръжка офис	7	7
Организация на семинари и курсове	76	53
Хонорари и суми по граждански договори	231	194
Разходи за организация изпити	9	8
Други	15	10
Общо	**338**	**272**

2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Текущи възнаграждения	63	64
Вноски за социално осигуряване	10	11
Общо	**73**	**75**

2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	12	12
Общо	**12**	**12**

2.5. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Балансова стойност на продадените стоки /външни издания/	12	18
Други, вкл. част от разпределяемите разходи	1	8
Общо	**13**	**26**

2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Разходи за банкови такси	2	2
Общо	**2**	**2**

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

3. ПРИХОДИ

3.1.ПРИХОДИ ОТ ГОДИШНИ ВНОСКИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Приходи от годишни вноски ДЕС и СОП	690	664
Приходи от годишни вноски регионални организации	10	11
Встъпителна такса на ДЕС и СОП	2	5
Общо	**702**	**680**

3.2. СПОНСОРСТВА И ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Приходи от финансиране от фонд Одитор	-	1
Други приходи	32	3
Общо	**32**	**4**

3.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Приходи от лихви по банкови депозити и разпл.сметки	1	3
Общо	**1**	**3**

4. РАЗХОДИ

Разходите са класифицирани по икономически елементи, съгласно възприетата счетоводната политика. След това се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по дейности.

А. РАЗХОДИ ЗА РЕГЛАМЕНТИРАНА ДЕЙНОСТ

4.1.Разходи за дарения	***2018 BGN '000***	***2017 BGN '000***
Подпомагане членове на ИДЕС - за сметка на фонд Одитор	-	3
Общо	**-**	**3**

4.2.Разходи различни от дарения

4.2.1. Разходи за материали

	2018 BGN '000	***2017 BGN '000***
Офис консумативи и канцеларски материали	3	4
Други	1	1
Общо	**4**	**5**

4.2.2.Разходи за външни услуги

	2018 BGN '000	***2017 BGN '000***
Хонорари и суми по граждански договори	46	28
Преводачески услуги	19	16
Такса лиценз за превод Илюстровани примери МСФО 16	2	-
Пощенски, куриерски услуги	2	2
Изготвяне на становища УМС	2	6
Проверка одит ангажименти /СККОУ/	48	81
Разходи за актуализация програма СККОУ	-	7
Членски внос в чужди организации	41	38
Организация Общо събрание	8	7
Организация кръгла маса , проф.празник	28	32
Разходи електронно списание	7	11
Печат и хонорари годишник ИДЕС	-	13
Разходи за рекламен договор	15	2
Разходи за застраховка	2	2
Разходи за семинари без такса	25	16
Други разходи	11	10
Общо	**256**	**271**

4.2.3. Разходи за персонала

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения	48	48
Вноски за социално осигуряване	9	8
Общо	**57**	**56**

4.2.4. Разходи за амортизация

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	2	1
Общо	**2**	**1**

4.2.5. Други разходи

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за командировки	46	48
Други	1	1
Общо	**47**	**49**

4.3.АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Разпределени от общите административни разходи	177	185
Представителни разходи	16	15
Други	1	-
Общо	**194**	**200**

4.4. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за банкови такси	3	3
Общо	**3**	**3**

СУМИ РАЗПРЕДЕЛЕНИ МЕЖДУ СТОПАНСКАТА И НЕСТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ

Общи административни разходи	***2018***	***2017***
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за материали вкл.ДМА под праг на същественост	2	3
Разходи за външни услуги	44	43
Разходи за амортизации	26	21
Разходи за заплати	169	176
Разходи за осигуровки	29	29
Други разходи	11	11
Общо	**281**	**283**

В разходи за външни услуги са включени: разходи за издръжка на офиса, хостинг и поддръжка уебсайт, разходи за телефон, такса СОТ, разходи за одит ГФО ИДЕС, различни абонаменти, актуализации програми, куриерски и пощенски услуги, поддръжка офис техника.
В други разходи са включени: разходи за такса битови отпадъци и данък сгради , непризнат ДДС и други .

Общите административни разходи, финансовите приходи от лихви и финансовите разходи за банковите такси се разпределят на база приходите от стопанска и нестопанска дейност.

Суми разпределени между стопанската и нестопанската дейност

	2018			***2017***		
	Общо	Стоп. дейност	Нестоп. дейност	**Общо**	Стоп. дейност	Нестоп. Дейност
		37,30%	***62,70%***		***36,17%***	***63,83%***
Административни разходи	**281**	104	177	**283**	102	181
Финансови приходи от лихви	**3**	1	2	**5**	2	3
Финансови разходи за банкови такси	**5**	2	3	**5**	2	3

КЪМ БАЛАНС

5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка			
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление	Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
				(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	105	21		126			126	103	6		109			109	17
Общо за група I:	**105**	**21**	**0**	**126**	**0**	**0**	**126**	**103**	**6**	**0**	**109**	**0**	**0**	**109**	**17**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**587**			**587**			**587**	**388**	**24**		**412**			**412**	**175**
- земи				0											
- сгради	587			587			587	388	24		412			412	175
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	**38**	**1**		**39**			**39**	**38**	**1**		**39**			**39**	**-**
3. Съоръжения и други	**134**			**134**			**134**	**126**			**126**			**126**	**8**
Общо за група II:	**759**			**760**			**760**	**552**	**25**		**577**	**0**	**0**	**577**	**183**
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**864**	**22**		**886**			**886**	**655**	**31**		**686**			**686**	**200**

Към 31.12.2018 г. е направен преглед на дълготрайните материални и нематериални активи.

В резултат на прегледа, ръководството на ИДЕС е определило, че няма условия за обезценка на активите.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стойност на наличните материални запаси в края на годината:

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Материали (дипломи)	6	7
Общо	**6**	**7**

7.ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Вземания от клиенти и доставчици	2	8
Общо	**2**	**8**

8. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Начислени лихви по предоставени депозити	1	1
Вземания по съдебни спорове	3	-
Данъци за възстановяване	1	-
Общо	**5**	**1**

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2018 BGN'000	*31.12.2017 BGN'000*
Парични средства в разплащателни сметки	231	225
Парични средства в депозитни сметки	1531	1338
Парични средства в каса	2	3
Общо	**1764**	**1566**

Средствата на фонд "Одитор" в размер на 26 х.лв. (2017г.-22 хил.лв.) се съхраняват в банкова сметка в Уникредит Булбанк.

Постъпления по банковата сметка на фонд Одитор:

- трансфер за сметка на годишните вноски на ДЕС и СОП за 2017 г - 3316 лв.

Трансфер за сметка на годишните вноски на ДЕС и Одиторски Дружества за 2018 г. в размер на 3 хил.лв. (0.5% от годишните вноски) е направен в началото на 2019 г.

Към 31.12.2018 г. паричните средства на ИДЕС са по банкови сметки в Уникредит Булбанк както следва:

- по сметка на 1 ва СРО - 23164 лв
- по сметка на 3 та СРО - 10850 лв.
- по сметка на 4 та СРО - 22439 лв.
- по сметка на 5 та СРО - 4532 лв.
- по сметка на РО Варна - 35359 лв.
- по сметка на РО Бургас - 13790 лв.
- по сметка на РО Русе - 11807 лв. / вкл.средствата на фонд РО Русе/
- по сметка на РО Плевен - 12914 лв.
- по сметка на РО В.Търново - 10197 лв.
- по сметка на РО Пловдив - 14052 лв.
- по сметка на РО Ст.Загора - 4205 лв.
- по централни сметки на ИДЕС - 41951 лв.

По сметки в други банки - 139 лв.

10. БАНКОВИ ДЕПОЗИТИ

Банковите депозити (тримесечни и едногодишни) към 31.12.2018 г. на стойност 1531 х.лв. (31.12.2017 г.: 1338 х. лв.) са разпределени в осем различни банки при годишен лихвен процент в размер от 0,01 % до 0,45 %.

Средствата по срочни депозити са в ОББанк , Централна Кооперативна Банка, ПИБ , Алианц банк, Ти Би Ай банк , БАКБанка , Пощенска банка и Тексим банк.

11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатените разходи в размер на 9 х. лв. (2017 г.: 9 х. лв.) включват предплатени суми за застраховки и абонаменти за 2019 г., в т.ч. поддръжка имейл адреси и пощенски кутии, периодика IFRS, сервиз ЕКАФП, Софсправка, пакет Унико за банкови такси 2019 г. и други, които ще бъдат признати като текущи разходи на равни части през следващите 12 месеца след датата на баланса.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN'000	***BGN'000***
Други резерви в т.ч. :	1745	1745
-финансов резултат за текущата година	173	103
-разпределение на резултат от дейността	(173)	(103)
Общо	**1918**	**1745**

Докладваме положителен финансов резултат за 2018 г., в размер на 173 х.лв. в т.ч. :

-резултат от регламентирана дейност 173 х.лв.

-печалба от стопанска дейност 0 лв.

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

13.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ

Няма задълженията към финансовите институции .

13.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са в размер на 14 х. лв. (31.12.2017 г.: 2 х. лв.) са текущи задължения към доставчици. Задълженията са погасени в началото на следващия финансов период.

13.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социално осигуряване в размер 26 х.лв.(31.12.2017 г.: 25 х.лв.) включват задължения към персонала по неизползвани отпуски (16 х.лв) и осигуровките, свързани с тях (3 х.лв), както и дължимите осигуровки за изплатени възнаграждения и хонорари през м.12.2018 г.

13.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци в размер на 4 х.лв. (31.12.2017 г.: 7 х. лв.) включват задължение за данък доходи физически лица върху хонорари изплатени 4-то тримесичие 2018 г .

14.ПРИХОДИ ЗА ФИНАНСИРАНИЯ И БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Предплатени семинари	14	8
Предплатена такса изпити по чл.14 от ЗНФО	2	-
Предплатена год.такса ДЕС	1	1
Финансиране Фонд „Одитор"	9	9
Финансиране Фонд РО Русе	2	2
Общо	**28**	**20**

15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА и ИЗПЛАТЕНИ СУМИ НА ЧЛЕНОВЕ НА ИДЕС

За свързани лица се считат членовете на ръководните органи на ИДЕС

Членове на ИДЕС, получили възнаграждения за предоставени услуги от ИДЕС :

15.1 възнаграждения на контрольори/ вкл. разходи за командировки/: 51 206 лв

15.2 възнаграждения за участие в подготовка изпити и в изпитни комисии : 52 746 лв

15.3 възнаграждения за публикации и лекторски възнаграждения: 54 999 лв

16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност ИДЕС може да бъде изложен на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен валутен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност), и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложен ИДЕС при осъществяване на своята дейност , както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

ИДЕС не е изложен на валутен риск, защото неговите операции и сделки са изцяло в лева и евро, което е с фиксиран курс към лева.

Ценови риск

ИДЕС не е изложен на съществен ценови риск, защото естеството на приходите позволява . текущо анализиране и коригиране на ценовите равнища

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност ИДЕС не е изложен на съществен кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изплати изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 31 декември 2018 г. финансовите активи на ИДЕС представляват основно парични средства в разплащателни и депозитни сметки.

Паричните средства на ИДЕС и разплащателните операции са ограничени до банки с добра репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Размерите на срочните депозити в отделните банки не надвишават гарантирания от закона минимум.

Риск на лихвоносните парични потоци

Лихвоносните активи са парични средства в депозитни сметки с договорен лихвен процент за срока на депозита. Депозитите се откриват при възможно най-добри условия, като стремежът на ръководството е концентрацията им в една банка да не надвишава гарантирания от закона размер.

ИДЕС не е изложен на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали некоригиращи събития, от които да се налагат специални оповестявания.

18. РАЗХОДИ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Разходите на ИДЕС за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2018 г. са в размер на 4 500 лв.

Годишният финансов отчет за 2018 година е одобрен от Управителния Съвет на ИДЕС на 19.03.2019 г.

Дата на съставяне: 28.02.2019 г.

Съставител: Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС: Васко Райчев

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ (ИДЕС) съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за приходите и разходите (стопанска дейност), отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ 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 Република 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 ИДЕС 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за 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 ИДЕС 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 ИДЕС 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 ИДЕС.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— 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 ИДЕС 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 ИДЕС 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Райна Стефанова – регистриран одитор

София, 1700

Кв.Витоша , ул."Асен Разцветников"№30

Тел.0888837173

e-mail: bulodit@tradel.net

Дата:20.03.2019г.