

Институт на дипломираните
експерт - счетоводители

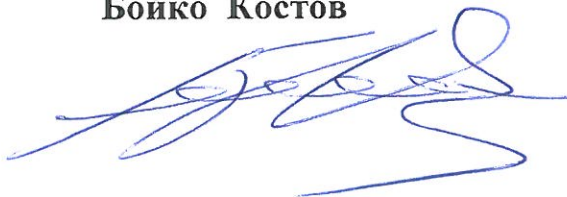
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2020 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Председател на ИДЕС

Бойко Костов



Съставител

Лариса Хаджийска



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ

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

към 31.12.2020 година

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година към 31.12.2020	Предходна година към 31.12.2019			Текуща година към 31.12.2020	Предходна година към 31.12.2019
A. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	5			II. РЕЗЕРВИ			
1. Концесии, патенти, лицензи и др. активи		26	27	1. Други резерви	13	2230	1988
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		16					
Общо за група I:		42	27	Общо за група II:		2230	1988
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	5	142	169	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		2230	1988
1. Земи и сгради, в т.ч.:		128	152				
--- сгради		128	152	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
2. Съоръжения и други ДМА		14	17	1. Задължения към доставчици	14.1	5	8
Общо за група II:		142	169	до 1 година		5	8
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ				2. Други задължения, в т.ч.:		58	25
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		184	196	до 1 година		58	25
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				--- към персонала, в т.ч.:	14.2	16	13
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	6			до 1 година		16	13
1. Материали и суровини		6		--- осигурителни задължения, в т.ч.:	14.2	11	4
2. Стоки и продукция		6		до 1 година		11	4
Общо по група I:		6		--- данъчни задължения, в т.ч.:	14.3	9	6
II. ВЗЕМАНИЯ	7.8.9			до 1 година		9	6
1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:		4	1	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б", в т.ч.:		63	33
до 1 година		4	1	до 1 година		63	33
над 1 година				В. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	15	11	23
2. Други вземания, в т.ч.:		4	5	до 1 година		11	23
до 1 година		4	5				
над 1 година							
3. Вземания от годишни такси		681	683				
до 1 година		681	683				
над 1 година							
Общо по група II:		689	689				
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	10.11						
1. Парични средства в брой		3	4				
2. Парични средства в безсрочни сметки		451	374				
3. Депозити		961	767				
Общо по група III:		1415	1145				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		2110	1840				
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ							
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	12	10	8	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		2304	2044

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ ИЗДАЛИ СЪДИТСКИ РЕШЕНИЕ С ДАТА:

24-03-2021

0089 Стефанова

Дата: 24.03.2021 г.

Съставил:

Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС:

Бойко Костов



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 01.01.2020- 31.12.2020 година									
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)		Предходна година	Текуща година
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година		
I. Разходи за дейността				I. Приходи от дейността					
A. Разходи за регламентирана дейност				A. Приходи от регламентирана дейност					
1. Разходи различни от дарения	4.1	323	464	1. Годишна вноса	3.1	740	768		
				2. Спонсорства и други приходи	3.2	2	2		
Б. Административни разходи				3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		16			
1. Административни разходи	4.2	188	196	Общо за група I		758	770		
Общо за група I		511		II. Финансови приходи					
II Финансови разходи				1. Приходи от лихви	3.3	3	3		
1. Разходи за банкови такси	4.3	5	4	Общо за група II		3	3		
Общо за група II		5		III. Печалба от стопанска дейност		0	0		
III. Загуба от стопанска дейност		3	39	IV. Общо приходи		761	773		
IV. Общо разходи		519	703	V. Резултат от дейността					
V. Резултат от дейността		242	70	Всичко (IV+V)		761	773		
Всичко (IV+V)		761	773						

Дата: 24.03.2021 г.

Съставил:

Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС:

Бойко Костов

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СЯЕ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

24-03-2021



 Стойко Стойков

 03.03.2021



 Лариса Хаджийска


ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ									
Стойанска дейност									
ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ									
София, ул. Искър №22, ет.2; ЕИК : 121 131 534									
за периода 01.01.2020 - 31.12.2020 година									
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Суми (хил.лв.)		Предходна година	Предходна година
		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.:					
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:		297	370	а) Стоки	1.1	377	377	1	422
а) суровини и материали	2.1	1	1	б) Услуги	1.2	376	376		410
б) външни услуги	2.2	296	369	2. Увеличение на зап.продукция и НП					
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2.3	61	70						
а) разходи за възнаграждения		52	59	ОБЩО приходи от оперативна дейност		377	377		422
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		9	11						
4. Разходи за амортизация и обезценка	2.4	18	7	3. Финансови приходи, в т.ч.:	1.3	1	1	1	1
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		18	7	а) приходи от лихви		1	1	1	1
- разходи за амортизация		18	7	Общо Приходи		378	378		423
5. Други разходи, в т.ч.:	2.5	3	13	(1+2+3)					
а) балансова ст-ст на продадени активи		1	11	4. Счетоводна Загуба		3	3		39
б) други		2	2	(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)					
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		379	460	6. Загуба		3	3		39
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)									
6. Финансови разходи	2.6	2	2						
а) разходи за банкови такси		2	2						
7. Печалба от обичайната дейност									
Общо Разходи		381	462						
(1+2+3+4+5+6)									
8. Счетоводна Печалба			0						
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)									
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + 8)		381	462	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 6)		381	381		462

Дата: 24.03.2021 г. Съставил:

Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС:

Бойко Костов

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СЪМ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

24-03-2021



О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за периода 01.01.2020-31.12.2020 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	1 145	1 764
II. Парични потоци от нестопанска дейност		
A. Постъпления от нестопанска дейност		
Постъпления от членски внос	740	87
Постъпления от банкови и валутни операции	3	2
Други постъпления	-	2
Постъпления Фонд Одитор	2	-
Постъпления Фонд РО РУСЕ	-	-
Всичко постъпления от нестопанска дейност	745	91
Б. Плащания за нестопанска дейност		
Изплатени заплати	156	159
Изплатени осигуровки	28	29
Плащания по банкови и валутни операции	5	4
Плащания за услуги, придобиване на НМА	314	462
Всичко плащания за нестопанска дейност	503	654
В. Нетен паричен поток от нестопанска дейност	266	(563)
III. Парични потоци от стопанска дейност		
A. Постъпления от стопанска дейност		
Постъпления от продажба на активи и услуги	451	419
Постъпления от банкови и валутни операции	1	1
Всичко постъпления от стопанска дейност	452	420
Б. Плащания за стопанска дейност		
Плащания за услуги и придобити активи	361	405
Изплатени заплати	52	59
Изплатени осигуровки	9	10
Плащания по банкови и валутни операции	2	2
Всичко плащания за стопанска дейност	424	476
В. Нетен паричен поток от стопанска дейност	4	(56)
IV. Наличност на паричните средства в края на периода	1 415	1 145
Г. Изменение на паричните средства през периода	270	(619)

Дата: 24.03.2021 г.

Съставил:

Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС:

Бойко Костов

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА:

24-03-2021

Райна
2080
Одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2020 ГОДИНА			
ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ			
гр.София , ул.Искър №22, ет.2 ; ЕИК : 121 131 534			
Показатели	Други резерви	Резултат от текуща година	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	1 988	-	1 988
1. Финансов резултат за текущата година	-	242	242
2. Разпределение на резултат от дейността	242	(242)	-
Салдо в края на отчетния период	2 230	-	2 230

Дата: 24.3.2021 г.

Съставил:

Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС:

Бойко Костов



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВЪРХУ КОЙТО СМЕ
ИЗДАЛИ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД С ДАТА

24-03-2021

0089 Райна Стефанов
ДИПЛОМИРАНА ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I . ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИДЕС	2
II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	3
III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	14
КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ	14
1. ПРИХОДИ	15
1.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ	15
1.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА И УСЛУГИ	15
1.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	15
2. РАЗХОДИ	15
2.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	15
2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	16
2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	16
2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА	16
2.5. ДРУГИ РАЗХОДИ	16
2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	16
КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ	17
3. ПРИХОДИ ОТ РЕГЛАМЕНТИРАНА (НЕСТОПАНСКА) ДЕЙНОСТ	17
3.1. ПРИХОДИ ОТ ГОДИШНИ ВНОСКИ	17
3.2. СПОНСОРСТВА И ДРУГИ ПРИХОДИ	17
3.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	17
4. РАЗХОДИ ЗА РЕГЛАМЕНТИРАНА (НЕСТОПАНСКА) ДЕЙНОСТ	17
4.1. РАЗХОДИ РАЗЛИЧНИ ОТ ДАРЕНИЯ	18
4.2. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	19
4.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	19
КЪМ БАЛАНСА	21
5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	21
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	22
7. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	22
8. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	22
9. ВЗЕМАНИЯ ОТ ГОДИШНИ ВНОСКИ	22
10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	22
11. БАНКОВИ ДЕПОЗИТИ	24
12. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	24
13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	24
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
15. ПРИХОДИ ЗА ФИНАНСИРАНИЯ И БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	25
16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
17. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	26
18. СЪБИТИЯ СЛЕ ДАТАТА НА БАЛАНСА	27
19. РАЗХОДИ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ	27

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/. Неговият статут е регламентиран от Закона за независимия финансов одит /ДВ бр.95 от 29.11.2016 год./, изм.бр.28 от 24.3.2020, изм. и доп.бр.105/11.12.2020

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 – Бойко Костов.

Към 31.12.2020 г. общият списъчен брой на персонала в ИДЕС е 8 души. (31.12.2019 г.: 8 души).

4. Предмет на дейност

ИДЕС организира и ръководи професионалната дейност на своите членове като:

1. Организира и провежда изпитите на кандидатите за получаване на диплома за дипломиран експерт-счетоводител и придобиване на правоспособност на регистриран одитор;
2. Организира и провежда изпитите за придобиване на правоспособност на регистриран одитор на кандидати от други държави – членки на Европейския съюз, и от трети държави;
3. Извършва дейностите по регистриране на одиторите, които получават правоспособност за извършване на финансов одит, и организира и поддържа регистри на дипломираните експерт-счетоводители и на регистрираните одитори;
4. Организира и провежда: - обучения на кандидатите за дипломирани експерт-счетоводители; - обучения за поддържане и развитие на професионалната квалификация на своите членове.

5. Разработва и предлага за утвърждаване от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори правилата за изпълнение на дейностите по т. 1-4;
6. Разработва, внедрява и поддържа вътрешна система за контрол на професионалната дейност на своите членове и спазването на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите (IFAC);
7. Извършва проверки на професионалната дейност на своите членове по подадени от заинтересовани лица сигнали или по инициатива на органите на Института, като за целта формира екипи от независими по отношение на обекта на проверката контрольори.
8. Дава методически указания и разработва професионални одиторски правила, процедури и техники, практически наръчници и технически средства за подпомагане на дейността на своите членове при осъществяване на професионалните им задължения;
9. Организира, подпомага и извършва изследователска дейност в областта на независимия финансов одит, на счетоводството, на финансовия анализ и управление, както и за други съпътстващи одиторската професия области;
10. Разработва и предлага на органите, имащи право на законодателна инициатива, проекти за закони и подзакони нормативни актове в областта на счетоводството и финансовия одит, и изразява становища пред различните държавни органи по проекти на други нормативни актове, касаещи счетоводството и финансовия одит, като за целта провежда обсъждане както със свои членове, така и с членове на други професионални организации, имащи отношение по съответната материя;
11. Издава материали, свързани с упражняването, развитието и популяризирането на професията „регистриран одитор“;
12. Представява професията в страната и чужбина;

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИДЕС

1. База за изготвяне на финансовия отчет

1.1. Общи положения

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 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.

1.2 Принцип на действащото предприятие

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.

2.2. Световната икономика в условията на пандемия

В началото на 2020 година поради разпространението на корона вирус COVID 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

Икономическите последици от пандемията трудно могат да бъдат предвидени и съответно изчислени.

В съответствие с мерките, предприети от правителството на Република България и със своите преценки, ръководството на ИДЕС е планирало и изпълнява редица действия, целящи намаляването на евентуалния бъдещ негативен ефект на пандемията, а именно:

- а. Разработване и активиране на план за работа при извънредни условия.
- б. Определяне на критичните функции и обхват на служителите за осигуряване на тяхната непрекъснатост.

в. Осигурени е работа в защитена среда и дистанционен режим на работа – според заеманата длъжности възложените задачи

г. Провеждане на уебинари, които успешно заместват традиционната присъствена форма на семинарите.

2. Сравнителни данни

ИДЕС представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2019 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. Промяна в счетоводната политика

През 2020г. не са извършвани промени в счетоводната политика на ИДЕС. Необходимо е да се вземе предвид, че през 2019 беше променен срокът за отчитане на данните и обстоятелствата от членовете на ИДЕС, а именно: от 31 юли на отчетната година на 31 декември на отчетната година. По своята същност това представлява промяна в счетоводната политика за отчитане на приходите от годишни вноски, която е дала отражение върху информацията за приходите за 2019г., като те се изчисляват върху база за 18-месечен период. Повече подробности за тази промяна са представени в т. 5. Приходи.

5. 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 степеня, 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. Периодът на отчитане е дванадесет месечен.

Както е оповестено в т. 4 по-горе, през 2019 беше променен срокът за отчитане на данните и обстоятелствата от членовете на ИДЕС. В резултат на което, данните и обстоятелствата за осемнадесет месечния отчетен период, включващ отрязъка от време от 01.08.2018 г. до 31.12.2019 г. вкл. относно приходите от годишни такси, бяха отчетени към 31.12.2019 г. и съответно докладвани във финансовия отчет за 2019 г. По своята същност това представлява промяна в счетоводната политика за отчитане на приходите от годишни вноски, която даде отражение върху приходите за 2019 г.

След приключването на 2020г. и установяване на приходите за нея, Ръководството на ИДЕС счита, че най-добрата възможна разумна преценка за сумата на ефекта от промяната на счетоводната политика за 2019 година доведе до увеличение на приходите от годишни вноски за 2019г., както и отчетеното намаление на резултатите от дейността за 2020г. е незначително и се дължи на динамиката на пазара на одиторски услуги.

Начисляването на приходите от годишни такси за 2020 г. е извършено на дванадесет месечна база. Ръководството на ИДЕС счита, че промяната на счетоводната политика на отчитане на приходите от годишни такси, направена през 2019 г. няма отражение върху размера на начислените приходи за 2020 г., както и върху собствения капитал - натрупаните резерви.

Съгласно глава III, чл.6, ал.2 от Устава на ИДЕС, членовете на ИДЕС, подават единни годишни отчети и заплащат годишната вноска за отчетната година до 31 януари на следващата година

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 ѝ.

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 разходи.

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“.

7. Нематериални активи

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.; 5 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 редовете: “Плащания за услуги, за придобиване на нематериални дълготрайни активи” към паричните потоци от нестопанска дейност и “Плащания за услуги и придобити активи” към паричните потоци от стопанска 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 Република България. 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 персоналят 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 компенсиреми 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 финансираня (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.

Формирани са два фонда: "Одитор" и "Фонд на РО – Русе", с основен източник отчисления от вноските на членовете на ИДЕС и съответно на членовете на Регионална организация Русе.

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).

Управлението на средствата по "Фонд на РО – Русе" се извършва от членовете на РО Русе.

15. Резултат от дейността

Резултатът от дейността се разпределя в други 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 2020 г. е 10 % (2019 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 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 ѝ.

1. ПРИХОДИ

1.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приход от продажба на стоки /външни издания/	1	12
Общо	1	12

1.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА И УСЛУГИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от семинари и курсове	306	291
Приходи от изпити	67	108
Други приходи (наеми и други услуги)	2	9
Приходи от изработка дипломи	1	2
Общо	376	410

1.3 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по банкови депозити и разпл.сметки	1	1
Общо	1	1

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

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Офис консумативи и канцеларски материали	1	1
Общо	1	1

2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи по издръжка офис	12	10
Организация на семинари и курсове	6	69
Хонорари и суми по договори за изпити и курсове	64	72
Хонорари и суми по договори за обучения	176	179
Разходи за организация изпити	22	20
Други	16	19
Общо	296	369

2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	52	59
Вноски за социално осигуряване	9	11
Общо	61	70

2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	18	7
Общо	18	7

2.5. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки /външни издания/	1	11
Други, вкл. част от разпределяемите разходи	2	2
Общо	3	13

2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за банкови такси	2	2
Общо	2	2

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

3. ПРИХОДИ ОТ РЕГЛАМЕНТИРАНА (НЕСТОПАНСКА) ДЕЙНОСТ

3.1. ПРИХОДИ ОТ ГОДИШНИ ВНОСКИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от годишни вноски ДЕС и СОП	724	761
Приходи от годишни вноски регионални организации	14	4
Встъпителна такса на ДЕС и СОП	2	3
Общо	740	768

Както е оповестено в т. 4 Промяна в счетоводната политика и т. 5. Приходи по - горе, през 2019 беше променен срокът за отчитане на фактите и обстоятелствата от членовете на ИДЕС, включително и относно годишните такси, в резултат на което отчетените приходи от годишни вноски за 2019 година се отнасят за период от 18 месеца завършващ на 31 декември 2019г. Ръководството на ИДЕС счита, че промяната на счетоводната политика на отчитане на приходите от годишни такси, направена през 2019г. няма отражение върху размера на начислените приходи за 2020г.

3.2. СПОНСОРСТВА И ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от усвоено финансиране от фонд "Одитор"	2	-
Други приходи	-	2
Общо	2	2

3.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по банкови депозити и разпл. сметки	3	3
Общо	3	3

4. РАЗХОДИ ЗА РЕГЛАМЕНТИРАНА (НЕСТОПАНСКА) ДЕЙНОСТ

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

4.1. Разходи различни от дарения

4.1.1. Разходи за материали

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Офис консумативи и канцеларски материали	3	2
Други	3	2
Общо	6	4

4.1.2. Разходи за външни услуги

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Хонорари и суми по граждански договори	19	50
Преводачески услуги	9	20
Такса лиценз за превод Илюстрирани примери МСФО 16	-	1
Пощенски, куриерски услуги	2	1
Изготвяне на становища УМС	2	6
Проверка одит ангажменти /СККОУ/	52	110
Членски внос в чужди организации	41	48
Организация 2 бр .Общо събрание	26	30
Организация професионален празник	-	27
Организация конференция РО Варна	3	-
Разходи електронно списание	11	11
Изграждане кърт на ИДЕС в Икономически институт Варна	11	-
Разходи за рекламен договор	-	14
Разходи за застраховка	2	2
Разходи за семинари без такса	18	32
Разходи за придобиване активи по стоп.начин	16	-
Съдебни разходи	3	1
Други разходи	14	15
Общо	229	368

4.1.3. Разходи за персонала

	2020 BGN '000	2019 BGN '000
Текущи възнаграждения	54	50
Вноски за социално осигуряване	10	10
Общо	64	60

4.1.4. Разходи за амортизация

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	10	7
Общо	10	7

4.1.5. Други разходи

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за командировки	11	24
Други	3	1
Общо	14	25

4.2. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разпределени от общите административни разходи	177	182
Представителни разходи	10	12
Други	1	2
Общо	188	196

4.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за банкови такси	5	4
Общо	5	4

СУМИ РАЗПРЕДЕЛЕНИ МЕЖДУ СТОПАНСКАТА И НЕСТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ

Общи административни разходи

	2020	2019
	BGN '000	BGN '000
Разходи за материали вкл. ДМА под праг на същественост	4	2
Разходи за външни услуги	39	48
Разходи за амортизации	28	19
Разходи за заплати	154	168
Разходи за осигуровки	27	29
Други разходи	15	15
Общо	267	281

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, разходи за одит ГФО 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

Хил.лв.

Година	2020			2019		
	Общо	Стоп. дейност	Нестоп. дейност	Общо	Стоп. дейност	Нестоп. Дейност
Разходи		33,90%	66,10%		35,17%	64,83%
Административни разходи	267	90	177	281	99	182
Финансови приходи от лихви	4	1	3	4	1	3
Финансови разходи за банков такси	7	2	5	6	2	4

КЪМ БАЛАНСА

5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекщите активи				Последваща оценка		Преопенена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преопене на амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	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		
				(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, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	149	18		167			167	122	19		141			141	26
II. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		16		16			16								16
Общо за група I:	149	34	0	183	0	0	183	122	19	0	141	0	0	141	42
III. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	587			587			587	436	23		459			459	128
- земи				0											
- сгради	587			587			587	436	23		459			459	128
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	47	4		51			51	39	5		44			44	7
3. Съоръжения и други	134			134			134	127			127			127	7
Общо за група III:	768	4		772			772	602	28		630			630	142
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекщи (дълготрайни) активи	917	38		955			955	724	47		771			771	184

Към 31.12.2020 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:

	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Материали (дипломи)	<u>6</u>	<u>6</u>
Общо	<u>6</u>	<u>6</u>

7. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	<u>4</u>	<u>1</u>
Общо	<u>4</u>	<u>1</u>

8. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Начислени лихви по предоставени депозити	1	2
Други вземания	3	-
Вземания по съдебни спорове	<u>-</u>	<u>3</u>
Общо	<u>4</u>	<u>5</u>

9. ВЗЕМАНИЯ НА ГОДИШНИ ВНОСКИ

	<i>31.12.2020</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2019</i> <i>BGN '000</i>
Вземания на годишни вноски съгл. информация от единните годишни отчети на членовете	<u>681</u>	<u>683</u>
Общо	<u>681</u>	<u>683</u>

От отчетените вземания в размер на 681 хил. лв. към 31.12.2020, към датата на издаване на финансовия отчет са събрани 677 хил. лв.

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки	451	374
Парични средства в депозитни сметки	961	767
Парични средства в каса	3	4
Общо	1415	1145

През 2020 г. отчитаме увеличение на депозитите на ИДЕС след като през 2019 год. поради промяната в счетоводната политика за отчитане на приходите от годишни вноски (виж. т. 4 и т. 5 по-горе) се наложи да се разблокират депозити за да се покрие възникналия недостиг от парични средства.

Средствата на фонд "Одитор" в размер на 30 х.лв. (2019г.-30 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 Одиторски Дружества за 2019 г - 3900 лв

Трансфер за сметка на годишните вноски на ДЕС и Одиторски Дружества за 2020 г. в размер на 3500 лв. (0.5% от годишните вноски) не е направен.

Към 31.12.2020 г. паричните средства на ИДЕС са по банкови сметки в Уникредит Булбанк

Общо 451 х.лв. разпределени както следва:

- по сметка на 1 ва СРО	34 645 лв
- по сметка на 3 та СРО	7 006 лв.
- по сметка на 4 та СРО	10 210 лв.
- по сметка на 5 та СРО	9 138 лв.
- по сметка на РО Варна	31 505 лв.
- по сметка на РО Бургас	9 913 лв.
- по сметка на РО Русе	14 472 лв. / вкл.средствата на фонд РО Русе/
- по сметка на РО Плевен	17 366 лв.
- по сметка на РО В.Търново	9 618 лв.
- по сметка на РО Пловдив	13 450 лв.
- по сметка на РО Ст.Загора	2 423 лв.
- по сметка фонд Одитор	31 471 лв
- по централни сметки на ИДЕС	259 418 лв.

11. БАНКОВИ ДЕПОЗИТИ

Банковите депозити (едногодишни) към 31.12.2020 г. на стойност 961 х.лв. (31.12.2019 г.: 767 х. лв.) са разпределени в пет банки при годишен лихвен процент в размер от 0,01 % до 0,30 %. През м.10.2020 г. е направен нов депозит и така депозитите стават пет. Средствата по срочни депозити са в ПИБ, Ти Би Ай банк, БАКБанка, Тексим банк и Търговска банк Д.

12. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатените разходи в размер на 10 х. лв. (2019 г.: 8 х. лв.) включват предплатени суми за застраховки и абонаменти за 2021 г., в т.ч поддръжка имейл адреси и пощенски кутии, периодика IFRS, сервиз ЕКАФП, Софсправка, пакет Унико за банкови такси 2021 г. и други, които ще бъдат признати като текущи разходи на равни части през следващите 12 месеца след датата на баланса.

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Други резерви в т.ч. :	1988	1988
-финансов резултат за текущата година	242	70
-разпределение на резултат от дейността	(242)	(70)
Общо	2230	1988

Положителният финансов резултат за 2020 г., в размер на 242 х. лв. е в т.ч. от:
 -резултат от регламентирана дейност 245 х.лв.
 -загуба от стопанска дейност 3 х.лв.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

14.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са в размер на 5 х. лв. (31.12.2019 г.: 8 х. лв.) са текущи задължения към доставчици. Задълженията са погасени в началото на следващия финансов период.

14.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социално осигуряване в размер 27 х.лв. (31.12.2019 г.: 17 х.лв.) включват задължения към персонала по неизползвани отпуски (12 х.лв) и осигуровките, свързани с тях (4 х.лв), задължение по гр.договори (4 х.лв.) както и дължимите осигуровки за изплатени възнаграждения на хонорари през м.12.2020 г. (7 х.лв.)

14.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци в размер на 9 х.лв. (31.12.2019 г.:6 х.лв.) включват задължение за данък доходи физически лица върху хонорари изплатени 4-то тримесечие 2020 г. в размер на 5 х.лв , данък доходи физически лица върху труд.възнаграждения м.12.2020 г в размер на 2 х.лв. и ДДС за внасяне м.12.2020 в размер на 2 х.лв

15. ПРИХОДИ ЗА ФИНАНСИРАНИЯ И БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2020 BGN '000	31.12.2019 BGN '000
Предплатени семинари	2	10
Предплатена такса изпити по чл.14 от ЗНФО	-	2
Финансиране Фонд „Одитор”	7	9
Финансиране Фонд РО Русе	2	2
Общо	11	23

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица са членовете на органите на ИДЕС:

- Председател
- Управителен съвет
- Контролен съвет
- Съвет за контрол на качеството на одиторските услуги
- Съвет по професионална етика
- Дисциплинарен съвет

Сделки със свързани лица са изплащането на лекторски възнаграждения, възнаграждения за участие в комисии и работни групи, за публикации и статии, за участие в процеса по провеждане на изпити за кандидати за получаване на квалификация на дипломиран експерт-счетоводител, за извършване на проверки и други подобни сделки.

1.Получени възнаграждения от членове на Управителен съвет	
За лекторски възнаграждения	29 371 лв.
За участие в комисии за провеждане на изпити по чл.14 и чл.15	5 184 лв.
За публикация на статии в ел. списание ИДЕС	480 лв.
За участие в комисия Проект Френско досие	1 200 лв.
2. Получени възнаграждения от членове на Контролен съвет	
За лекторски възнаграждения	24 000 лв.
За публикация на статии в ел. списание ИДЕС	480 лв.
3. Получени възнаграждения от членове на Дисциплинарен съвет	
За участие в комисии за провеждане на изпити по чл.14 и чл.15	4 140 лв.
4. Получени възнаграждения от членове на Съвет по професионална етика	
За участие в комисии за провеждане на изпити по чл.14 и чл.15	400 лв.

17. 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 2020 г. финансовите активи на ИДЕС представляват 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.

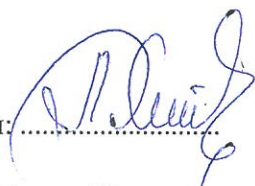
18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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.

19. РАЗХОДИ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Разходите на ИДЕС за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2020 г. са в размер на 4 500 лв.

Годишният финансов отчет за 2020 година е одобрен от Управителния Съвет на ИДЕС на 24.03.2021 г.

Съставител: 
Лариса Хаджийска



Председател на ИДЕС: 
Бойко Костов

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 2020 г., 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 съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ИДЕС към 31 декември 2020г. 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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.

Параграф за обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на факта, че сме издали одиторски доклад върху финансовия отчет на ИДЕС за 2019г., като сме изразили квалифицирано мнение



във връзка с отчетените приходи през 2019г. Ние извършихме допълнителни процедури във връзка с одита на Годишния финансов отчет за 2020г. и установихме, че промяната в счетоводната политика по отношение на отчитането на приходите от годишни такси, извършена през 2019г. не е дала отражение върху приходите за 2020г., както и че ефектът от тази промяна върху приходите за 2019г. е незначителен.

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 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.

Регистриран одитор: Райна Стефанова
Адрес на одитора: София, 1700
Кв.Витоша , ул."Асен Разцветников"№30
Тел.0888837173
e-mail: bulodit@tradel.net
Дата: 24.03.2021г.