

ИДЕС

2021

Годишен финансов отчет
Доклад за дейността
Доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ	5
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	8
1. Обща информация	8
2. Нематериални активи	10
3. Дълготрайни материални активи	12
4. Вземания	13
5. Парични средства	14
6. Задължения	14
7. Приходи от годишни вноски	15
8. Разходи за регламентирана дейност	15
9. Административни разходи	16
10. Приходи от продажби	17
11. Разходи за материали и външни услуги стопанска дейност	17
12. Разходи за персонала	17
13. Общи разходи, подлежащи на разпределяне	18
14. Сделки със свързани лица	18
15. Управление на финансовия риск	19
16. Условни ангажименти	20
17. Събития след датата на баланса	20
18. Съществени счетоводни политики	21

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

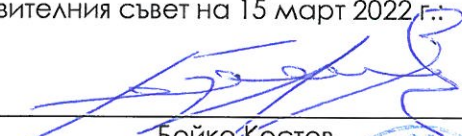
НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ
към **31 декември 2021 г.**

АКТИВ		Текуща година	Предх. година	ПАСИВ		Текуща година	Предх. година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ	прил.	2021	2020	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ	прил.	2021	2020
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		234	184	А. Собствен капитал		2,322	2,230
I. Нематериални активи	2	46	42	I. Резерви		2,322	2,230
II. Дълготрайни материални активи	3	188	142				
Б. Текущи (краткотрайни) активи		2,166	2,110	Б. Задължения	6	71	63
I. Материални запаси		6	6				
II. Вземания	4	726	689				
III. Парични средства	5	1,434	1,415				
В. Разходи за бъдещи периоди		3	10	В. Приходи за бъдещи периоди		10	11
СУМА НА АКТИВА		2,403	2,304	СУМА НА ПАСИВА		2,403	2,304

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 15 март 2022 г.:

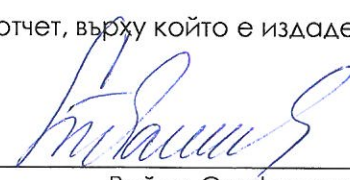

Лариса Хаджийска
Съставител


Бойко Костов
Председател на ИДЕС



Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад:

15.03.2022


Райна Стефанова
Регистриран одитор, диплома 0089



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ за 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прил	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прил	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година 2021	Предх. година 2020			Текуща година 2021	Предх. година 2020
I. Разходи за дейността		635	511	I. Приходи от дейността		761	758
A. Разходи за регламентирана дейност	8	408	323	A. Приходи от регламентирана дейност			
1. Дарения			2	1. Годишни вноски	7	761	740
2. Други разходи		408	321	2. Приходи от дарения под условие			2
Б. Административни разходи	9	227	188	3. Разходи за придобиване активи по стоп.начин			16
II. Финансови разходи		5	5	II. Финансови приходи		1	3
1. Разходи за банкови такси и комисионни		5	5	1. Приходи от лихви		1	3
III. Загуба от стопанска дейност		30	3				
IV. Общо разходи		670	519	IV. Общо приходи		762	761
V. Резултат от дейността		92	242				
Всичко		762	761	Всичко		762	761

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

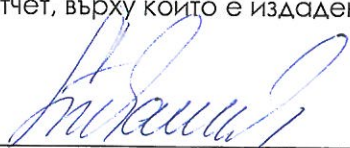
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 15 март 2022 г.:


 Лариса Хаджийска
 Съставител


 Бойко Костов
 Председател на ИДЕС


Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад:

15.03.2022


 Райна Стефанова
 Регистриран одитор, диплома 0089


СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ ЗА 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		
	прил.	Текуща година 2021	Предх. година 2020		прил.	Текуща година 2021	Предх. година 2020
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	11	361	297	1. Нетни приходи от продажби	10	420	377
2. Разходи за персонала	12	79	61				
3. Разходи за амортизация и обезценка		7	18				
4. Други разходи		1	3				
Общо разходи за оперативна дейност		448	379	Общо приходи от оперативна дейност		420	377
5. Финансови разходи, банкови такси и комисионни		3	2	2. Други лихви и финансови приходи		1	1
Общо разходи		451	381	Общо приходи		421	378
				Загуба		30	3
Всичко		451	381	Всичко		451	381

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

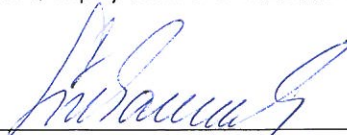
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 15 март 2022 г.:


Лариса Хаджийска
Съставител

Бойко Костов
Председател на ИДЕС

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад:

15.03.2022


Райна Стефанова
Регистриран одитор, диплома 0089

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛНА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ за **2021 година**

	Други резерви	Общо собствен капитал
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо в началото на отчетния период	2,230	2,230
Финансов резултат за текущия период	92	92
Собствен капитал към края на отчетния период	2,322	2,322

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 15 март 2022 г.:



Лариса Хаджийска
Съставител



Бойко Костов
Председател на ИДЕС



Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад:

15. 03. 2022



Райна Стефанова
Регистриран одитор, диплома 0089



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ за 2021 година

	Текуща година 2021 (хил. лв.)	Предх. година 2020 (хил. лв.)
I. Парични средства в началото на периода	1,415	1,145
II. Парични потоци от нестопанска дейност		
A. Постъпления от нестопанска дейност	719	745
Постъпления от членски внос	718	740
Получени дарения под условие	-	2
Постъпления от банкови и валутни операции	1	3
Б. Плащания за нестопанска дейност	(704)	(503)
Изплатени заплати	(182)	(156)
Изплатени осигуровки	(32)	(28)
Плащания за услуги	(408)	(298)
Плащания за придобиване на дълготрайни активи	(77)	(16)
Плащания по банкови и валутни операции	(5)	(5)
Нетен паричен поток от нестопанска дейност	15	242
III. Парични потоци от стопанска дейност		
A. Постъпления от стопанска дейност	539	452
Постъпления от продажба на активи и услуги	538	451
Постъпления от банкови и валутни операции	1	1
Б. Плащания за стопанска дейност	(535)	(424)
Плащания за услуги и придобити активи	(450)	(361)
Изплатени заплати	(72)	(52)
Изплатени осигуровки	(10)	(9)
Плащания по банкови и валутни операции	(3)	(2)
Нетен паричен поток от стопанска дейност	4	28
IV. Парични средства в края на периода	1,434	1,415
V. Изменения на паричните средства през периода	19	270

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 15 март 2022 г.:

Лариса Хаджийска
Съставител

Бойко Костов
Председател на ИДЕС

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад:

Райна Стефанова
Регистриран одитор, диплома 0089

15.03.2022

0089 Райна
Стефанова
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

Институтът на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) е юридическо лице с нестопанска дейност, създаден първоначално със Закона за счетоводството от 1996 г. (отм.), вписан в Регистър БУЛСТАТ с код: 121131534. Статутът и функциите на Института са регламентирани в Закона за независимия финансов одит. ИДЕС е професионална организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори, която осигурява упражняването на професионалната дейност на своите членове, включително извършването на финансов одит в интерес на обществото, при спазване на стандартите за професионално и етично поведение.

Седалище, адрес на управление и място на извършване на дейността: гр. София 1000, ул. "Искър " № 22.

1.1. ОРГАНИ НА ИДЕС

- Общо събрание
- Управителен съвет
- Контролен съвет
- Съвет по професионалната етика
- Съвет за контрол по качеството на одиторските услуги
- Дисциплинарен съвет

Общото събрание се състои от всички физически лица, членове на ИДЕС и приема устав, избира председател на ИДЕС и членове на другите негови органи.

Управителният съвет организира и ръководи цялостната дейност на ИДЕС за постигане на неговите цели.

Институтът се представлява от Председателя на ИДЕС – Бойко Костов.

Членовете на ИДЕС са:

	31.12.2021	31.12.2020
Регистрирани одитори, физически лица	703	707
Одиторски дружества	85	87
Дипломирани експерт-счетоводители	27	12
Общо членове на ИДЕС	815	806

Към 31.12.2021 г. общият списъчен брой на персонала в ИДЕС е 9 души (към 31.12.2020 г.: 8 души).

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ИДЕС организира и ръководи професионалната дейност на своите членове като:

- Организира и провежда изпитите на кандидатите за получаване на диплома за дипломиран експерт-счетоводител и придобиване на правоспособност на регистриран одитор;
- Организира и провежда изпитите за придобиване на правоспособност на регистриран одитор на кандидати от други държави – членки на Европейския съюз, и от трети държави;
- Организира и провежда обучения на кандидатите за дипломирани експерт-счетоводители, както и обучения за поддържане и развитие на професионалната квалификация на своите членове;
- Организира и поддържа регистъра на дипломираните експерт-счетоводители;
- Разработва и предлага за утвърждаване от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори правилата за изпълнение на тези дейности;
- 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);
- 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;
- 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;
- 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;
- Разработва и предлага на органите, имащи право на законодателна инициатива, проекти за закони и подзаконови 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;

- Издава материали, свързани с упражняването, развитието и популяризирането на професията „регистриран одитор“;
- Представява професията в страната и чужбина.

1.3. ДЕЙСТВАЩО 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.

1.4. СВЕТОВНА ИКОНОМИКА В УСЛОВИЯТА НА ПАНДЕМИЯ COVID-19.

Разпространението на пандемията COVID-19 доведе до затруднения в бизнеса и икономическата дейност на предприятия и цели икономически отрасли. В съответствие с мерките, предприети от правителството, ръководството на ИДЕС планира и изпълнява редица действия, целящи намаляването на евентуален бъдещ негативен ефект от пандемията, а именно:

- Разработване и активиране на план за работа при извънредни условия;
- Провеждане на уебинари, които успешно заместват присъствената форма на семинарите;
- Провеждане на дистанционни форми на обучения за кандидати за дипломирани експерт-счетоводители;
- Осигуряване на работа в защитена среда и дистанционен режим на работа – според заеманата длъжност и възложените задачи.

1.5. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРОМЕНИ

През отчетния период влияние върху финансовото състояние на института оказва направеният ремонт на офиса, с адрес ул.Искър №22, като част от направените разходи са подобрение на съществуващия актив /етаж от сграда/, а останалата част – представляват текущ освежаващ ремонт за подобряване на вида и състоянието на притежавания имот.

2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ / СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС /

	програмни продукти	други нематериални активи	аванси и изграждане на немат. активи	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
на 01.01.2020 г.	149			149
Постъпили	18		16	34
Отписани				
на 31.12.2020 г.	167		16	183
Постъпили	29	23		52
Отписани			(16)	(16)
на 31.12.2021 г.	196	23		219
Амортизация				
на 01.01.2020 г.	122			122
Начислена	19			19
Отписана				
на 31.12.2020 г.	141			141
Начислена	21	11		32
Отписана				
на 31.12.2021 г.	162	11		173
Балансова стойност				
на 31.12.2020 г.	26		16	42
на 31.12.2021 г.	34	12		46

2.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2021 г.	2020 г.
▪ Софтуер	2 години	2 години

Определеният срок на годност на нематериалните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно. Балансовата стойност на

нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да превишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Към 31.12.2021 г. е направен преглед на нематериалните активи, в резултат на който, ръководството на ИДЕС е определило, че няма условия за обезценка на активите (към 31.12.2020 г. – няма).

Нематериалните активи на ИДЕС не са предоставяни като обезпечения по задължения.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ/ СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС/

	сгради	офис обзавеждане и други	компютри и периферия	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
на 01.01.2020 г.	587	134	47	768
Постъпили			4	4
Отписани				
на 31.12.2020 г.	587	134	51	772
Постъпили		77	6	83
Отписани		(31)	(9)	(40)
на 31.12.2021 г.	587	180	48	815
Амортизация				
на 01.01.2020 г.	436	127	39	602
Начислена	23		5	28
Отписана				
на 31.12.2020 г.	459	127	44	630
Начислена	23	6	7	36
Отписана		(30)	(9)	(39)
на 31.12.2021 г.	482	103	42	627
Балансова стойност				
на 31.12.2020 г.	128	7	7	142
на 31.12.2021 г.	105	77	6	188

3.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2021 г.	2020 г.
▪ Сгради	25 години	25 години
▪ Компютърна техника	2 години	2 години
▪ Автомобили	4 години	4 години
▪ Офис обзавеждане	7 години	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да превишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Към 31.12.2021 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи, в резултат на който ръководството на ИДЕС е определило, че няма условия за обезценка на активите (към 31.12.2020 г. – няма).

Дълготрайните материални активи на ИДЕС не са предоставяни като обезпечения по задължения.

В тази част и в частта за ДНА липсва сумата на отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които се използват за дейността на ИДЕС.

4.ВЗЕМАНИЯ / СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС /

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Вземания от годишни вноски	708	681
Вземания от клиенти и доставчици по аванси	2	4
Лихви по предоставени депозити	2	1
ДДС за възстановяване	12	-
Други вземания	2	3
Общо краткосрочни вземания	726	689

4.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Приблизителната оценка за съмнителни и трудносъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено вземане се оцени като напълно несъбираемо или по давност. Отписването е за сметка на формирания коректив за обезценки. Ръководството на Института е направило преглед за обезценка на вземанията. Към датата на одобрение на финансовия отчет са постъпили 708 хил. лв. общо от вземанията към 31.12.2021 г. Ръководството счита, че към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. не са налице индикации за обезценка на вземанията, като приема нетната балансова стойност на вземанията за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

5. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА / СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС /

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Централна сметка на ИДЕС	253	260
Първа СРО	34	35
Трета СРО	6	7
Четвърта СРО	10	10
Пета СРО	15	9
РО Бургас	8	10
РО Варна	40	32
РО Велико Търново	9	10
РО Плевен	19	17
РО Пловдив	14	13
РО Русе / в т.ч. средствата по фонд РО Русе/	18	15
РО Стара Загора	7	2
Разплащателна сметка Фонд „Одитор“	35	31
Срочен депозит в Банка Ти Би Ай	195	194
Срочен депозит в Банка БАКБ	193	192
Срочен депозит в Банка Тексим банк	193	193
Срочен депозит в Банка ПИБ	192	192
Срочен депозит в Банка Търговска банка Д	191	190
Парични средства в брой	2	3
Общо:	1,434	1,415

ИДЕС няма блокирани парични средства.

6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ/ СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС /

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	5	5
Неизползвани компенсиреми отпуски	12	16
Задължения за социално осигуряване	11	11
Данък върху доходите на физическите лица	7	7
Данък върху добавената стойност	-	2
Други задължения	1	-
Задължения към контролори по приети, дължими към 31.12 проверки	35	22
Общо:	71	63

Нетната балансова стойност на търговските и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Задълженията към доставчици са погасени в началото на следващия финансов период.

7. ПРИХОДИ ОТ ГОДИШНИ ВНОСКИ / ОПР НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ /

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Годишни вноски от одиторски дружества	290	288
Годишни вноски от дипломирани експерт-счетоводители	454	436
Встъпителна такса за регистрация	4	2
Годишни вноски от регионални организации	13	14
Общо:	761	740

8. РАЗХОДИ ЗА РЕГЛАМЕНТИРАНА ДЕЙНОСТ / ОПР НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ /

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за материали (канцеларски и други офис консумативи)	9	6
Разходи за външни услуги (приложение 8.1)	290	229
Разходи за персонала (приложение 12)	71	64
Разходи за амортизация	35	10
Разходи за командировки и други разходи	3	14
Общо:	408	323

8.1. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ /ОПР НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ/

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Проверки от СККОУ	51	52
Членски внос в международни организации	33	41
Общо събрание, конференция РО Варна, честване юбилей ИДЕС	20	29
Преводачески услуги	39	9
Безплатни за членовете обучения и семинари	18	18
Становища УМС	-	2
Хонорари адвокати и секретар РО Варна	29	19
Електронно списание	11	11
Разходи издателска дейност	27	-
Кът на ИДЕС в Икономически институт Варна	-	11
Разходи за ПР дейности	21	-
Разходи за придобиване активи по стоп. начин	-	16
Разходи за ремонт офис Искър 22	23	-
Съдебни разходи	2	3
Застраховки	4	2
Други разходи	10	14
Пощенски, куриерски услуги	2	2
Общо:	290	229

9. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ /ОПР НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ/

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за материали	3	3
Разходи за външни услуги	52	26
Разходи за персонала (приложение 12)	134	120
Разходи за амортизация	14	18
Представителни разходи	11	10
Други разходи	13	11
Общо:	227	188

10.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ /ОПР стопанска дейност/

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Приходи от обучения	327	306
Приходи от изпити	83	67
Приходи от наеми	-	2
Приходи от други услуги	7	-
Приходи от изработка на дипломи	2	1
Приходи от продажба на външни издания	1	1
Общо:	420	377

11.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ /ОПР стопанска дейност/

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Хонорари на лектори за обучения	182	176
Организация на обучения	2	6
Хонорари, свързани с изпити и курсове	100	64
Организация на изпити	28	22
Разходи за изработка на дипломи	2	-
Офис консумативи и канцеларски материали	12	13
Разходи за ремонт офис Искър 22	13	-
Разходи за актуализация, абонамент програми	5	-
Други разходи	17	16
Общо:	361	297

12.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за възнаграждения	242	192
Разходи за осигуровки	41	37
Компенсируеми отпуски	12	16
Общо, в това число отнасящи се до:	295	245
Стопанска дейност	79	61
Нестопанска дейност	216	184

13. ОБЩИ РАЗХОДИ, ПОДЛЕЖАЩИ НА РАЗПРЕДЕЛЯНЕ

	2021	2020
	BGN'000	BGN'000
Разходи за материали	4	4
Разходи за външни услуги	67	39
Разходи за амортизации	20	28
Разходи за заплати	192	154
Разходи за осигуровки	30	27
Други разходи	21	15
Общо, в това число отнасящи се до:	334	267
Стопанска дейност	119	90
Нестопанска дейност	215	177

Коефициентът за разпределяне на общите разходи, отнасящи се до стопанска и нестопанска дейност, се определя от съотношението между приходите от двете дейности. За 2021 г. определеният на тази база коефициент за нестопанска дейност е 64.41% (за 2020 г. – 66.1%), а за стопанска дейност – 35.59% (за 2020 г. – 33.9%).

В други разходи са включени разходите за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2021 г. в размер на 4500 лв (за 2020 г. 4500 лева), непризнат данъчен кредит по реда на ЗДДС, разходи за ТБО и данък сгради.

14. СДЕЛКИ СЪС 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) лицето заема някоя от следните позиции в ИДЕС:
 - член на Управителния съвет (УС)
 - член на Контролния съвет (КС)
 - член на Дисциплинарния съвет (ДС)
 - член на Съвета по професионална етика (СПЕ)
 - член на Съвета за контрол по качеството на одиторските услуги (СККОУ)

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.

Обичайно сделките със свързани лица представляват лекторски възнаграждения, участие в комисии и работни групи, публикации и статии, участие в процеса по подготовка и провеждане на изпити за кандидати за получаване на квалификация на дипломиран експерт-счетоводител, извършване на проверки и други.

Следните услуги са предоставени от свързани лица към ИДЕС:

услуга	УС	КС	ДС	СПЕ	СККОУ	УМС
2020 г.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Лектор	29	24		19		
Участие в изпити	5		4			
Статии	1					
Работни групи	1					
Общо:	36	24	22	19	-	-

услуга	УС	КС	ДС	СПЕ	СККОУ	УМС
2021 г.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Лектор	12			27		
Участие в изпити	4					
Статии						
Работни групи	2					
Общо:	18	-	-	27	-	-

1.5.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 2021 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.

16. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Срещу ИДЕС има заведени 4 съдебни дела по жалби срещу решения на УС и ДС за налагане на дисциплинарни мерки, които не са приключили. В случай на негативно решение, разходите биха били в размера на адвокатския хонорар на ответната страна.

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В края на месец февруари 2022 година започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа, както и САЩ наложиха на Русия редица икономически санкции.

Тези събития и мерки биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлияят негативно на световната и европейска икономика през следващите години. Извън оповестяванията в горния параграф, след датата на баланса не са настъпили коригиращи и

некоригиращи събития, които да изискват представяне в Годишния финансов отчет на Института.

18. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

18.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на ИДЕС е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, в частност Счетоводен стандарт 9 „Представяне на финансовите отчети на предприятията с нестопанска дейност“.

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 и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена, освен в случаите, когато друга конвенция се изисква по стандарт.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември. Текущ период – 2021 година, предходен – 2020 година.

18.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

ИДЕС представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

18.3. 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.

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

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.

18.4. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни

преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Полезен живот на нематериалните активи (прил. 2.1)
- Полезен живот на дълготрайните материални активи (прил. 3.1)
- Обезценка на вземания (прил. 4.1)

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

18.5. ПРИХОДИ

Приходите от стопанска дейност се реализират от:

- семинари;
- курсове за придобиване на правоспособност;
- изпити за придобиване на правоспособност;
- такси за дипломи;
- продажба на външни издания;

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

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 признават в периода, за който се отнасят, след отчитането им от членовете на ИДЕС, на база отчетените от тях данни и обстоятелства в подадените единни годишни отчети. 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.

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

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.

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.

18.6. 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 отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута и разходи за банкови такси и комисиони.

18.7. 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.

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“.

18.8. 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.

18.9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се състоят от заготовка за изготвяне на диплом за правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализуема 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 реализуема 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.

18.10. 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.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че ИДЕС няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични

потоци.

Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени напълно като несъбираемо или по давност. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

18.11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 12 месеца, които са лесно обратими в съответни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си. 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 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.

18.12. 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.

18.13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

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 удържки) 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 компенсирани 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.

18.14. ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСИРАНИЯ (ДАРЕНИЯ)

Институтът 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.

18.15. РЕЗУЛТАТ ОТ ДЕЙНОСТТА

Резултатът от дейността се разпределя в други резерви.

18.16. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

Текущите данъци и разходът за данък върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10 % (2020 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.

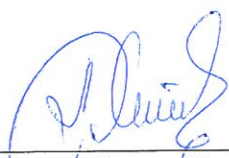
Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат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

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 15 март 2022 г.:



Лариса Хаджийска
Съставител



Бойко Костов
Председател на ИДЕС



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

На ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ (ИДЕС), съдържащ съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2021 г., съкратен отчет за приходите и разходите от стопанска дейност, отчет за приходите и разходите, съкратен отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа 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 ИДЕС към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 длъжници 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 длъжници 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 основание (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.
- достигахме 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: 15.03.2022г.