

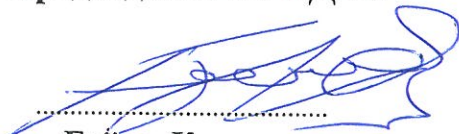
Институт на дипломираните
експерт - счетоводители в България

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Председател на ИДЕС



Бойко Костов

Съставител



Лариса Хаджийска

София, 22 февруари 2017 г.

ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БЪЛГАРИЯ							
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ							
за периода 01.01.2016- 31.12.2016 година							
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Текуща година	Предходна година
I. Разходи за дейността				I. Приходи от дейността			
A. Разходи за регламентирана дейност				A. Приходи от регламентирана дейност			
1. Разходи за дарения	4,1		15				
2. Разходи различни от дарения	4,1	441	571	1. Годишна вноска	3,1	645	632
B. Административни разходи				2. Спонсорства и други приходи	3,2	15	5
2. Административни разходи	4,2	177	173	Общо за група I		660	637
Общо за група I		618	759				
II Финансови разходи				II. Финансови приходи			
1. Разходи за банкови такси	4,3	3	3	1. Приходи от лихви	3,3	3	3
Общо за група II		3	3	Общо за група II		3	3
III. Загуба от стопанска дейност				III. Печалба от стопанска дейност		2	0
IV. Общо разходи		621	795	IV. Общо приходи		663	640
V. Резултат печалба		44		V. Резултат загуба			155
Всичко (IV+V)		665	795	Всичко (IV+V)		665	795

Дата: 22.02.2017 г. Съставил:  Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС:  Бойко Костов
 Заверил:  Асен Китов
 от: 03.2017



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БЪЛГАРИЯ
 за периода 01.01.2016- 31.12.2016 година
 / стопанска дейност /

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Текуща година	Предходна година
1. Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :			
а) суровини и материали	2,1	355	327	а) Продукция	1,1	466	434
б) външни услуги	2,2	4	1	б) Стоки	1,2	10	14
2. Разходи за персонала, в т.ч. :	2,3	351	326	2. Увеличение на зап.продукция и НП	1,3	456	419
а) разходи за възнаграждения		76	76				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		65	65				
- осигуровки, свързани с пенсии		11	11	ОБЩО приходи от оперативна дейност		466	434
4. Разходи за амортизация и обезценка	2,4	14	46	3. Финансови приходи, в т.ч.:	1,4	2	2
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		14	16	а) приходи от лихви		2	2
- разходи за амортизация		14	16	4. Загуба от обичайната дейност			
б) разходи за обезценка на текуш КА			30	Общо Приходи		468	436
5. Други разходи, в т.ч. :	2,5	19	18	(1+2+3)			
а) балансова ст-ст на продадени активи		9	12	5. Счетоводна Загуба		0	33
б) други		10	6	(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		464	467	6. Загуба (балансова)		0	33
(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		466	469				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)							
8. Счетоводна Печалба		2					
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)							
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + 8)		468	469	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 6)		468	469

Дата: 22.02.2017 г. Съставил:  Лариса Хаджибайска

Председател на ИДЕС:  Бойко Костов

Заверил:  Асен Китов

08.03.2017 Асен Китов



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТИ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БЪЛГАРИЯ

към 31.12.2016 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАЦИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАЦИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)
		Текуща година към 31.12.2016			Текуща година към 31.12.2016
		Предходна година към 31.12.2015			Предходна година към 31.12.2015
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			1. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		
1. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	5	5	II. РЕЗЕРВИ		
1. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи		5	1. Други резерви	12	1598
Общо за група I:		5	Общо за група IV:		1598
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	5	231	III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		222	Общо за РАЗДЕЛ "А":	12	44
--- сгради		222	Б. ПРОВИЗИИ		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		9	Общо за РАЗДЕЛ "Б":		
3. Съоръжения и други ДМА		231	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Общо за група II:		236	1. Задължения към финансови институции		
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ			до 1 година	13.1	2
Общо за РАЗДЕЛ "Б":		236	над 1 година		2
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			2. Задължения към доставчици		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	6	7	до 1 година	13.2	23
1. Материали и суровини		7	над 1 година		23
2. Незавършено производство			3. Други задължения, в т.ч.:		
3. Стоки и продукция, в т.ч.:			--- други задължения, в т.ч.:		
--- продукция			до 1 година		42
Общо по група I:		7	--- другите задължения, в т.ч.:		
II. ВЪЗЕМАНИЯ	7,8	1	до 1 година		
1. Въземания от клиенти и доставчици в т.ч.:		1	над 1 година		
до 1 година		1	--- към персонала, в т.ч.:	13.3	17
над 1 година			до 1 година		17
2. Други вземания, в т.ч.:			над 1 година		
до 1 година		2	--- осигурителни задължения, в т.ч.:	13.3	11
над 1 година		2	до 1 година		11
Общо по група II:		3	--- данъчни задължения, в т.ч.:	13.4	14
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	9,10	3	до 1 година		14
1. Парични средства в безсрочни сметки		3	над 1 година		14
2. Парични средства в брой		331	Общо за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		
3. Депозити		1146	до 1 година		67
Общо по група III:		1480	над 1 година		67
Общо за РАЗДЕЛ "В":		1490	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в г.ч.	14	28
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	11	11	до 1 година		28
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		1737	над 1 година		10
		1737	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		1737
		1657			1657

Дата: 22.02.2017 г.

Съставил:

Лариса Хаджийска
Лариса Хаджийска



Заверил:

Бойко Костов
Бойко Костов

08.03.2018, Асен Китов

Асен Китов

0034

Регистриран одитор

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за периода 01.01.2016-31.12.2016 година

ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БЪЛГАРИЯ

	Текуща година	Предходна година
	Сума (хил. лв.)	
I. Наличност на паричните средства в началото на периода	1 386	1 445
II. Парични потоци от нестопанска дейност		
A. Постъпления от нестопанска дейност		
Постъпления от членски внос	645	639
Постъпления от банкови и валутни операции	2	3
Други постъпления	12	12
Постъпления Фонд Одитор	1	
Постъпления Фонд РО РУСЕ	2	
Всичко постъпления от нестопанска дейност	662	654
B. Плащания за нестопанска дейност		
Изплатени заплати	145	130
Изплатени осигуровки	18	23
Плащания по банкови и валутни операции	3	3
Плащания за услуги	562	575
Всичко плащания за нестопанска дейност	728	731
III. Парични потоци от стопанска дейност	-66	-77
A. Постъпления от стопанска дейност		
Постъпления от продажба на активи и услуги	600	521
Постъпления от банкови и валутни операции	2	3
Всичко постъпления от стопанска дейност	602	524
B. Плащания за стопанска дейност		
Плащания за услуги и придобити активи	364	433
Изплатени заплати	65	61
Изплатени осигуровки	11	10
Плащания по банкови и валутни операции	2	2
Всичко плащания за стопанска дейност	442	506
V. Нетен паричен поток от стопанска дейност	160	18
IV. Наличност на паричните средства в края на периода	1 480	1 386
G. Изменение на паричните средства през периода	94	-59

Дата: 22.02.2017 г.

Съставил:

Лариса Хаджийска

Председател на ИДЕС:

Бойко Костов

Заверил:

08.03.2017 Асен Китов




ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2016 ГОДИНА


ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТИ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БЪЛГАРИЯ


Показатели	Основен капитал	Резерви				Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		резерв от последващи оценки на активите и пасивите	целеве резерви		други резерви		
			общии резерви	резерви			
Салдо в началото на отчетния период					1 753	(155)	1 598
1. Финансов резултат за текущата година					-	44	0
2. Разпределение на печалбата							0
3. Покриване на загуби от предходни периоди			0		(155)	155	0
Салдо в края на отчетния период	0	0	0	0	1 598	44	1 642

Дата: 22.02.2017 г.

Съставил: 
Лариса Хаджвийска

Председател на ИДЕС:


Бойко Костов

Заверил: 
08.03.2017 Асен Китов



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

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/. След това дейността му е регламентирана със Закона за независимия финансов одит / 01.01.2002 год.- отменен/.

Понастоящем дейността му е регламентирана със Закона за независимия финансов одит / ДВ бр.95 от 29.11.2016 год./

1. Седалище и адрес на регистрация

гр.София, ул.“Искър“ № 22

2. Място на офис и извършване на дейност

гр. София, ул.”Искър” № 22

3. Органи на ИДЕС

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

Институтът се представлява от Председателя на ИДЕС – Бойко Костов.

Към 31.12.2016 г.общият списъчен брой на персонала в ИДЕС е 10 души. (31.12.2015 г.:10 души).

4. Предмет на дейност

ИДЕС организира и ръководи професионалната дейност на своите членове като:

- организира и провежда изпитите на кандидатите за получаване на правоспособност за дипломирани експерт счетоводители;

- води регистрите на : регистрираните одитори, одиторските дружества и дипломираните експерт счетоводители ;

- организира и провежда курсове и семинари за повишаване на професионалната квалификация; обучава кандидати за дипломирани експерт счетоводители ;

- издава електронно списание, учебни помагала и други издания;

- контролира качеството на одиторската дейност и професионалното и етичното поведение на своите членове.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ИДЕС

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ИДЕС е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. и 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.

2. Сравнителни данни

ИДЕС представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2015 финансова година.

3. Отчетна валута

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

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

4. Приходи

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

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.

7. Нематериални активи

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

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.

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 икономически живот на програмните продукти е определен на 2 г.

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

ИДЕС не притежава дългосрочни инвестиции.

9. Материални запаси

Първоначална оценка

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността).

Към 31.12.2016 г. материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност. При изписването им в употребата (евентуална продажба) на материалните запаси, се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо или по давност.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 1-3 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%);
- 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 .

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

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в ИДЕС се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Краткосрочни приходи

Краткосрочните приходи 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 приходи, 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.

14. Данъци върху печалбата

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 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10%).

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 ПРОДУКЦИЯ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от продажба на издания на ИДЕС	0	1
Общо:	0	1

1.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приход от продажба на стоки /външни издания/	10	14
Общо:	10	14

1.3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА И УСЛУГИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от семинари и курсове	324	341
Приходи от изпити	86	70
Приход от конференция и проф.празник	29	-
Приходи от мероприятие за юбилей 85 г. ИДЕС	9	-
Други приходи (наеми и други услуги)	3	4
Приходи от одит карти и дипломи	5	4
Общо:	<u>456</u>	<u>419</u>

1.4 ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви по банкови депозити и разпл.сметки	<u>2</u>	<u>2</u>
Общо:	<u><u>2</u></u>	<u><u>2</u></u>

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

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Офис консумативи и канцеларски материали	2	1
ДМА под праг на същественост	<u>2</u>	<u>-</u>
Общо:	<u><u>4</u></u>	<u><u>1</u></u>

2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Разходи по издръжка офис	10	8
Организация на семинари и курсове	69	69
Хонорари и суми по граждански договори	205	226
Разходи за организация изпити	12	13
Разходи за издателска дейност	4	4
Разходи за конференция и проф.празник	35	-
Разходи за мероприятие юбилей 85 г. ИДЕС	9	-
Други	7	6
Общо:	<u><u>351</u></u>	<u><u>326</u></u>

2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	65	65
Вноски за социално осигуряване	11	11
Общо:	<u><u>76</u></u>	<u><u>76</u></u>

2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	14	16
Обезценка на печатни издания ИДЕС	-	30
Общо:	<u><u>14</u></u>	<u><u>46</u></u>

2.5. ДРУГИ РАЗХОДИ

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Балансова стойност на продадените стоки /външни издания/	9	12
Други, вкл. част от разпределяемите разходи	10	6
Общо:	<u><u>19</u></u>	<u><u>18</u></u>

2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за банкови такси	2	2
Общо:	<u><u>2</u></u>	<u><u>2</u></u>

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

3. ПРИХОДИ

3.1. ПРИХОДИ ОТ ГОДИШНИ ВНОСКИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от годишни вноски ДЕС и СОП	632	609
Приходи от годишни вноски регионални организации	10	19
Встъпителна такса на ДЕС и СОП	<u>3</u>	<u>4</u>
Общо:	<u>645</u>	<u>632</u>

3.2. СПОНСОРСТВА И ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от финансиране от фонд Одитор	-	3
Приходи от спонсорства конференция и проф.празник	4	-
Други приходи	<u>11</u>	<u>2</u>
Общо:	<u>15</u>	<u>5</u>

В други приходи са включени заприходените по оценка картини в размер на 6 х. лева и постъпления от QAN свързани с възстановени разходи за обучение в размер на 5 х. лева.

3.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви по банкови депозити и разпл. сметки	<u>3</u>	<u>3</u>
Общо:	<u>3</u>	<u>3</u>

4. РАЗХОДИ

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

4.1. РАЗХОДИ ЗА РЕГЛАМЕНТИРАНА ДЕЙНОСТ

Разходи за дарения	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Подпомагане лечение служители и членове на ИДЕС в т.ч.:		
- за сметка на фонд Одитор	-	3
- за сметка на РО Бургас	-	-
- за сметка на РО Велико Търново	-	2
- дарение към БЧК за пострадалите от наводненията	-	10
Общо:	-	15

Разходи различни от дарения

4.1.1. Разходи за материали

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Офис консумативи и канцеларски материали	4	4
Други	2	2
Общо:	6	6

4.1.2. Разходи за външни услуги

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Хонорари и суми по граждански договори	30	46
Преводачески услуги	15	31
Пощенски, куриерски услуги	2	2
Изготвяне на становища УМС	14	-
Проверка одит ангажименти /СККОУ/	88	151
Членски внос в чужди организации	41	34
Организация конференция с международно участие	-	37
Организация конференция и проф.празник	29	26
Организация Общо събрание	6	12
Разходи електронно списание	11	19
Разходи за печат и хонорари годишник	-	20
Разходи за издателска дейност /раздадени печатни издания/	-	8
Разходи за печат и хонорари Юбилейна книга 85 г. ИДЕС	19	-
Разходи за реклама в т.ч. филм за юбилей 85 г. ИДЕС	14	12
Разходи за застраховка	2	2
Разходи за омнибусно и социологическо изследване	7	14
Разходи за семинари без такса	37	29
Други разходи	10	9
Общо:	325	452

4.1.3. Разходи за персонала

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	53	39
Вноски за социално осигуряване	10	7
Общо:	<u>63</u>	<u>46</u>

4.1.4. Разходи за амортизация

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	1	2
Общо:	<u>1</u>	<u>2</u>

4.1.5. Други разходи

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за командировки	44	56
Други	2	9
Общо:	<u>46</u>	<u>65</u>

4.2. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разпределени от общите административни разходи	163	157
Представителни разходи	14	15
Други	-	1
Общо:	<u>177</u>	<u>173</u>

4.3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за банкови такси	3	3
Общо:	<u>3</u>	<u>3</u>

СУМИ РАЗПРЕДЕЛЕНИ МЕЖДУ СТОПАНСКАТА И НЕСТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ

<i>Общи административни разходи</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за материали вкл. ДМА под праг на същественост	8	1
Разходи за външни услуги	44	42
Разходи за амортизации	20	24
Разходи за заплати	158	159
Разходи за осигуровки	27	27
Други разходи	21	11
Общо:	278	264

В разходи за външни услуги са включени: разходи за издръжка на офисите, хостинг и поддръжка уебсайт, разходи за телефон, такса СОТ, разходи за одит ГФО ИДЕС, абонаменти, актуализации, куриерски и пощенски услуги.

В други разходи са включени: разходи за такса битови отпадъци и данък сгради, непризнат ДДС и ДДС върху брак издания ИДЕС.

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

	Общо	<i>2016</i>		Общо	<i>2015</i>	
		Стоп. дейност	Нестоп. дейност		Стоп. дейност	Нестоп. Дейност
		<i>41,37%</i>	<i>58,63%</i>		<i>40,48%</i>	<i>59,52%</i>
Административни разходи	278	115	163	264	107	157
Финансови приходи от лихви	5	2	3	5	2	3
Финансови разходи за банкови такси	5	2	3	5	2	3

КЪМ БАЛАНС

5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекщите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В начало на периода	На постъпил и 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	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	100	5		105			105	100	0		100			100	5
Общо за група I:	100	5	0	105	0	0	105	100	0	0	100	0	0	100	5
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	587			587			587	341	24		365			365	222
- земи				0											
- сгради	587			587			587	341	24		365			365	222
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	38			38			38	38			38			38	0
3. Съоръжения и други	128	6		134			134	123	2		125			125	9
Общо за група II:	753	6		759			759	502	26		528	0	0	528	231
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекучи (дълготрайни) активи	853	11		864			864	602	26		628			628	236

В сумата на придобитите дълготрайни нематериални активи през периода 01.01.2016-31.12.2016 година (5 хил. лева) се включват разходи за уеб сайт www.ides.bg.

В сумата на придобитите дълготрайни материални активи през периода 01.01.2016-31.12.2016 година (6 хил. лева) се включват 7 броя картини, които са подарени на Института на дипломираните експерт-счетоводители през предходни години по различни поводи.

Отчетната стойност на картините е определена съгласно експертна оценка.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стойност на наличните материални запаси в края на годината:

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Материали (дипломи)	7	7
Продукция (печатни издания ИДЕС)	-	83
Обезценка диск МСФО 2012	-	(53)
Обезценка списание ИДЕС	-	(30)
Общо:	<u>7</u>	<u>7</u>

7. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо:	<u>1</u>	<u>1</u>

8. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Начислени лихви по предоставени депозити	1	-
Данъци за възстановяване	<u>1</u>	<u>4</u>
Общо:	<u>2</u>	<u>5</u>

Данъците за възстановяване към 31.12.2016 г. в размер на 1 х. лв. (31.12.2015 г.: 4 х. лв.) представлява надвнесен корпоративен данък върху печалбата, който подлежи на възстановяване по реда на ДОПК.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	<i>31.12.2016</i> <i>BGN'000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN'000</i>
Парични средства в разплащателни сметки	331	244
Парични средства в депозитни сметки	1146	1138
Парични средства в каса	3	4
Общо:	<u>1480</u>	<u>1386</u>

Средствата на фонд "Одитор" в размер на 21 х.лв. (2015 г.-14 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 Одит Дружества за 2015 г. -	3039 лв.
* дарение от Димитър Йорданов	- 990 лв.
* дарен хонорар от Илия Илиев	- 1073 лв.
* дарен хонорар от Христо Маврудиев	- 1184 лв.

Трансфер за сметка на годишните вноски на ДЕС и Одит Дружества за 2016 г. в размер на 3 154 лв. (0.5% от годишните вноски) е направен в началото на 2017 г.

През м.02.2016 г. по инициатива на Димитър Йорданов, регионална организация Русе създава фонд за подпомагане членовете на Русенската регионалната организация. Към 31.12.2016 г. набраните средства са 1900 лв.

Към 31.12.2016 г. паричните средства на ИДЕС са по банкови сметки в Уникредит Булбанк както следва:

* по сметка на 1 ва СРО	16703 лв.
* по сметка на 3 та СРО	17340 лв.
* по сметка на 4 та СРО	6402 лв.
* по сметка на 5 та СРО	1906 лв.
* по сметка на РО Варна	26786 лв.
* по сметка на РО Бургас	10260 лв.
* по сметка на РО Русе	6485 лв. / вкл.средствата на фонд РО Русе/
* по сметка на РО Плевен	13399 лв.
* по сметка на РО В.Търново	12494 лв.
* по сметка на РО Пловдив	7103 лв.
* по сметка на РО Ст.Загора	7260 лв.
* по централни сметки на ИДЕС	184038 лв.
По сметки в други банки	317 лв.

10. БАНКОВИ ДЕПОЗИТИ

Банковите депозити (едномесечни, тримесечни и шестмесечен) към 31.12.2016 г. на стойност 1146 х. лв. (31.12.2015 г.: 1138 х. лв.) са разпределени в шест различни банки при годишен лихвен процент в размер от 0,01 % до 0,10 %.

Средствата по срочни депозити са в СИБанк , Централна Кооперативна Банка, Сосиете Женерал експрес банк , Алианц банк, Ти Би Ай банк и БАКБанка .

11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатените разходи в размер на 11 х. лв. (2015 г.: 8 х. лв.) включват предплатени суми за застраховки и абонаменти за 2016 г., в т.ч. онлайн система за семинари, поддръжка имейл адреси и пощенски кутии, периодика IFRS, сервиз ЕКАФП, Софсправка, пакет Унико лайф за банкови такси 2017 г. , аванс за обучение на 3-та СРО, самолетни билети за командировки през м.януари 2017 г. и други, които ще бъдат признати като текущи разходи на равни части през следващите 12 месеца след датата на баланса.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Резерви	1598	1753
Нетна печалба/загуба за годината	44	(155)
Общо:	1642	1598

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

13.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ

Задълженията към финансовите институции в размер на 2 х.лв. включват задължение по кредитна карта към Уникредит Булбанк , погасено в началото на следващия финансов период.

13.2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са в размер на 23 х. лв. (31.12.2015 г.: 27 х. лв.) са:

- *текущи задължения към доставчици в размер на 3 х.лв .
- *текущи задължения към автори на публикации в електронно списание ИДЕС бр.4/2016 година в размер на 3 х.лв,
- *текущи задължения към участниците в комисия по жалби за изпита по счетоводство и данъчно осигурително право в размер на 2 х.лв.

*текущи задължения по приключили проверки на СККОУ в размер на 15 х.лв. Задълженията са погасени в началото на следващия финансов период.

13.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социално осигуряване в размер 28 х.лв.(31.12.2015 г.: 19 х.лв.) включват задължения към персонала по неизползвани отпуски (17 х.лв) и осигуровките, свързани с тях (3 х.лв), както и дължимите осигуровки за изплатени възнаграждения и хонорари през м.12.2016 г.

13.4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци в размер на 14 х.лв. (31.12.2015 г.: 3 х. лв.) включват задължение за данък доходи физически лица върху хонорари изплатени 4-то тримесичие 2016 г. данък доходи физически лица върху трудови възнаграждения изплатени м.12.2016 г. и ДДС за внасяне съгласно справка декларация за м.12.2016 г.

14. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ФИНАНСИРАНИЯ

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предплатени семинари	14	2
Предплатена такса изпити по чл.17 от ЗНФО	1	-
Финансиране Фонд „Одитор”	11	8
Финансиране Фонд РО Русе	2	-
Общо:	<u>28</u>	<u>10</u>

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

За свързани лица се считат членовете на ръководните органи на ИДЕС

15.1 Свързаните лица, с които ИДЕС е осъществявало сделки през 2016 година са:

Свързани лица	Вид свързаност
Бойко Костов	Председател УС
Велин Филипов	Зам.председател УС
Димитър Желязков	член на УС
Мария Страшилова	член на УС

Росица Тричкова	член на УС
Величка Тодорова	член на КС
Емилия Миланова	Председател на Ред.съвет
Али Али Вейсел	Член на Редакционен съвет
Радослав Йорданов	член на УМС
Христо Досев	член на СККОУ
Емил Василев	член на СККОУ
Милена Райкова	член на СККОУ

Данните за сделките със свързани лица са представени по-долу:

		2016
		BGN
Бойко Костов	участие в РГ за нов ЗНФО	2220
Велин Филипов	участие в РГ за нов ЗНФО	4080
	изготвяне становища за УМС	9800
	статия с списание ИДЕС	480
	участие в изпит по Дан.Осиг.Право	400
Димитър Желязков	статия с списание ИДЕС	450
	съавтор на Юбилейна книга 85 г ИДЕС	5320
Мария Страшилова	лектор на семинар	600
Росица Трикова	участие в комисия по жалби	300
	участие в провеждане на изпити	1200
Величка Тодорова	участие в провеждане на изпити	1600
Емилия Миланова	провеждане на изпити по чл.17	1050
Али Али Вейсел	статии в списание ИДЕС	1080
Радослав Йорданов	участие в комисия по провеждане	570
	изпит по счетоводство	1837
	участие в комисия по жалби	169
	изготвяне становища за УМС	2200
Христо Досев	статии в списание ИДЕС	1680
Емил Василев	участие в комисия по жалби	300
Милена Райкова	лектор на семинари	33450
	участие в подготовка изпит по одит	375
	провека одит ангажименти	750

15.2 ЧЛЕНОВЕ НА ИДЕС, ПОЛУЧИЛИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ ОТ ИДЕС:

15.2.1	възнаграждения на контролори/ вкл. разходи за командировки/:	73 286
15.2.2	възнаграждения за участие в подготовка изпити и в изпитни комисии :	35 013
15.2.3	възнаграждения за участие в работни групи:	
Илия Илиев	участие в РГ за нов ЗНФО/дарени ф.Одитор/	1160
Христо Маврудиев	участие в РГ за нов ЗНФО/дарени ф.Одитор/	1280

Васко Райчев	участие в РГ за нов ЗНФО	1020
Росица Ботева	участие в РГ за нов ЗНФО	1040
Цветелинка Колева	участие в РГ за нов ЗНФО	1000
15.2.4 възнаграждения за публикации и лекторски възнаграждения:		
Стоян Дурин	рецензент на Юбилейна книга 85 г ИДЕС	1000
Живко Бонев	съавтор на Юбилейна книга 85 г ИДЕС	3420
	статии в списание	1020
Бойка Брезоева	статия в списание	480
	лектор на обучения	12000
	участие в подготовка изпит и комисия по жалби	3981
Владимир Христов	статия в списание	350
Антон Свраков	статия в списание	480
	съавтор на Юбилейна книга 85 г. ИДЕС	720
Миглена Павлова	статия в списание	480
Георги Г.Николов	статия в списание	500
	изготвяне становище за УМС	200

16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност ИДЕС може да бъде изложен на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен валутен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност), и риск на лихвено-обвързани парични потоци. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложен ИДЕС при осъществяване на своята дейност, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

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

Ценови риск

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

Кредитен риск

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

Към 31 декември 2016 г. финансовите активи на ИДЕС представляват основно парични средства в разплащателни и депозитни сметки.

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

Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

18. РАЗХОДИ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

Разходите на ИДЕС за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2016 г. са в размер на 4 500 лв.

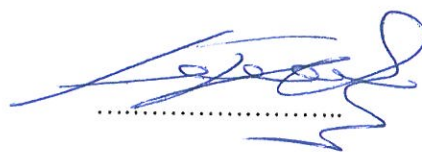
Годишният финансов отчет за 2016 година е одобрен от Управителния Съвет на ИДЕС на 06.03.2017 г.

Дата на съставяне: 22.02.2017 г.

Съставител: Лариса Хаджийска



Председател на ИДЕС: Бойко Костов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ

гр. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ (ИДЕС), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за приходите и разходите /стопанска дейност/, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ към 31.12.2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. /утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г./. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Управителният съвет на Институт на дипломираните експерт-счетоводители представя Отчет за дейността на Управителния съвет на Института на дипломираните експерт-

счетоводители за мандат м. април 2014 г. – м. април 2017 г., който освен преглед дейността на института през 2016 г. съдържа и информация за дейността му през целия мандат на Управителния съвет. Това е свързано с изтичането на мандата на Управителния съвет в началото на 2017 г.

б) Информацията, включена в отчета за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

в) Отчетът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в 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 института 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 няма информация за законодателна промяна предвиждаща ликвидиране или преустановяване на дейността на института, 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 института.
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Достигаем 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 института 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 института 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.

Гр. София
08.03.2017 г.

бул. Янко Сакъзов, 1
тел./факс: (+ 359 2) 846 45 59;
(+ 359 2) 846 45 30;
(+ 359 2) 944 63 76;
e-mail: akc@techno-link.com ;
ak.consult@mbox.bol.bg

Регистриран одитор:



/Асен Китов/

