



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 17 юли 2026 г.
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От: Европейската комисия

Дата на получаване: 13 юли 2026 г.

До: Генералния секретариат на Съвета

№ док. Ком.: D(2026) 116263 annex

Относно: ПРИЛОЖЕНИЕ II
Изменения на МСФО 19
Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност:
оповестяване

Приложено се изпраща на делегациите документ D(2026) 116263 annex.

Приложение: D(2026) 116263 annex

BG

D/116263/1

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Изменения на МСФО 19
Дъщерни предприятия без задължение за публична
отчетност: оповестяване

Изменения на МСФО 19 *Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване*

Изисквания за оповестяване

...

МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*

Параграф 56А се изменя, а параграф 56В се заличава. Параграф 56Б не се изменя, но се включва за улеснение при справка.

Статии за приходите, разходите, печалбите или загубите

...

- 56А Предприятието оповестява информацията, изисквана по силата на параграф 56Б, по клас финансови активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, и по клас финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност.
- 56Б За да даде на ползвателите на финансовите отчети възможност да разберат ефекта на договорните условия, които може да променят размера на договорните парични потоци в зависимост от настъпването (или ненастъпването) на условно събитие, което не е пряко свързано с промени в основните рискове и разходи по заема (например стойността на парите във времето или кредитния риск), предприятието оповестява:
- а) качествено описание на естеството на условното събитие;
 - б) количествена информация за възможните промени в договорните парични потоци, които може да произтекат от тези договорни условия (например диапазона на възможните промени); както и
 - в) brutната балансова стойност на финансовите активи и амортизираната стойност на финансовите пасиви, за които се прилагат тези договорни условия.
- 56В [Заличен]

...

МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*

Параграфи 137 и 163 се изменят, а параграфи 142 – 159 и заглавията им се заличават.

Отчет за финансовото състояние

Право на отсрочване на уреждането за най-малко 12 месеца

137 При прилагането на параграфи 101, 102 и Б96 – Б103 от МСФО 18 предприятието може да класифицира като нетекущи пасивите, възникващи от споразумения за заем, когато правото на предприятието да отсрочи уреждането на тези пасиви зависи от спазването от страна на предприятието на договорни клаузи за срок от 12 месеца от края на отчетния период (вж. параграф Б100, буква б) от МСФО 18). В такива случаи предприятието оповестява:

- а) информация за договорните клаузи (включително естеството на договорните клаузи и кога се изисква от предприятието да ги спази) и балансовата стойност на съответните пасиви;
- б) евентуалните факти и обстоятелства, които показват, че предприятието може да срещне затруднения при спазването на договорните клаузи – например, предприятието е действало по време на отчетния период или след него, за да избегне или смекчи възможно нарушение. Тези факти и обстоятелства биха могли да включват и факта, че предприятието не би спазило договорните клаузи, ако спазването им трябваше да бъде оценено въз основа на обстоятелствата в предприятието към края на отчетния период.

...

142 – 159 [Заличени]

...

Изисквания за оповестяване по МСФО 18, които остават приложими

163 Предприятието прилага изискванията за оповестяване по параграфи 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, Б8, Б11, Б14, Б26, буква б) и Б28 от МСФО 18. Ако предприятието използва установени от ръководството измерители на резултатите съгласно параграфи 117 – 120 от МСФО 18, то оповестява и сведенията, изисквани по силата на параграфи 121 – 125, Б132 и Б134 – Б142 от МСФО 18.

...

МСС 7 *Отчет за паричните потоци*

Параграф 167 се заличава, а параграф 168 се изменя.

Споразумения за финансиране на плащанията към доставчиците

167 [Заличен]

168 Предприятието оповестява в обобщен вид долупосочените сведения за своите споразумения за финансиране на плащанията към доставчиците:

- а) условията по споразуменията (например удължени срокове за плащане и предоставени обезпечения или гаранции). Предприятието обаче оповестява поотделно условията по споразумения, условията по които не са сходни помежду си;
- б) към началото и към края на отчетния период:
 - і) балансовите стойности – и съответните самостоятелни статии, представени в отчета за финансовото състояние на предприятието – на финансовите пасиви, които са част от споразумение за финансиране на плащанията към доставчиците,

- ii) балансовите стойности – и съответните самостоятелни статии – на финансовите пасиви, оповестени по подточка i), за които доставчиците вече са получили плащане от доставчиците на финансиране,
 - iii) [заличена]
 - в) вида и ефекта от непаричните промени в балансовите стойности на финансовите пасиви, оповестени по буква б), подточка i). Непарични промени например са ефектът на бизнес комбинациите, курсовите разлики или други сделки (операции), при които не е необходимо използването на парични средства или парични еквиваленти (вж. параграф 165).
- ...

МСС 12 Данъци върху дохода

Параграф 198 се заличава, а параграф 199 се изменя. Параграфи 196 и 197 не се изменят, но се включват за улеснение при справка.

Международна данъчна реформа – примерни правила от втори стълб

- 196 Предприятието оповестява, че е приложило изключението за признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви, свързани с данъците върху дохода от втори стълб, и за оповестяването на информация за тях (вж. параграф 4А от МСС 12).
- 197 Предприятието оповестява отделно размера на текущия си данъчен разход/приход, свързан с данъците върху дохода от втори стълб.
- 198 [Заличен]
- 199 През периодите, през които са били приети или почти приети законодателни актове от втори стълб, но още не са влезли в сила, предприятието оповестява количествена или качествена информация, която е известна или е подлежаща на разумно приблизително оценяване, за своята изложеност на данъците върху дохода от втори стълб към края на отчетния период. Не е задължително тази информация да отразява всички особени изисквания на законодателните актове от втори стълб; тя може да се предоставя като примерен диапазон. Доколкото информацията не е известна или подлежаща на разумно приблизително оценяване, вместо нея предприятието оповестява изявление в тази връзка и оповестява информация за напредъка си при оценяването на своята изложеност.
- ...

МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове*

Параграф 222 се заличава, а параграфи 221 и 223 се изменят. Параграф 224 не се изменя, но се включва за улеснение при справка.

Оповестяване в случаите, когато дадена валута не е обменима

- 221 Когато предприятието прави приблизително оценяване на спот обменен курс, тъй като дадена валута не е обменима за друга валута (вж. параграф 19А от МСС 21), то оповестява информацията, изисквана по силата на параграфи 223 и 224.
- 222 [Заличен]
- 223 Предприятието оповестява:
- а) валутата и описание на ограниченията, които водят до обстоятелството, че валутата не е обменима за другата валута;
 - б) описание на засегнатите сделки;
 - в) балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви;
 - г) използваните спот обменни курсове и сведение дали тези курсове са:
 - i) наблюдаеми обменни курсове без корекция (вж. параграфи А12 – А16 от МСС 21), или
 - ii) спот обменни курсове, оценени приблизително чрез друг способ за приблизително оценяване (вж. параграф А17 от МСС 21);
 - д) описание на всеки способ за приблизително оценяване, използван от предприятието, както и качествена и количествена информация за входящите данни и допусканията, използвани при този способ; и
 - е) качествена информация за всеки вид риск, на който предприятието е изложено поради обстоятелството, че валутата не е обменима за другата валута, и естеството и балансовата стойност на активите и пасивите, изложени на всеки вид риск.
- 224 Когато функционалната валута на предприятие в чужбина не е обменима за валутата на представяне или – в съответните случаи – валутата на представяне не е обменима за функционалната валута на предприятието в чужбина, предприятието също така оповестява:
- а) наименованието на предприятието в чужбина; сведение дали предприятието в чужбина е дъщерно предприятие, съвместна дейност, съвместно предприятие, асоциирано предприятие или клон; основното му място на стопанска дейност;
 - б) обобщена финансова информация за предприятието в чужбина; и
 - в) естеството и условията на евентуалните договорни споразумения, съгласно които предприятието би могло да бъде задължено да предоставя финансова подкрепа на предприятието в чужбина, включително събитията или обстоятелствата, които биха могли да причинят загуба на предприятието.

МСС 34 Междинно финансово отчитане

Изменя се параграф 246.

Съдържание на междинния финансов отчет

...

Други оповестявания

246

Предприятието оповестява информацията по букви а) – м) от настоящия параграф или в междинните финансови отчети, или чрез включване с препратка от междинните финансови отчети към друг отчет (например коментар на ръководството или доклад за риска), който е на разположение на ползвателите на финансовите отчети при същите условия и по същото време както междинните финансови отчети. Ако ползвателите на финансовите отчети не разполагат с достъп до информацията, включена чрез препратка, при същите условия и по същото време, междинният финансов отчет е непълен. Допълнителната информация обикновено се отчита на базата на периода от началото на финансовата година до момента и се състои от:

...

- м) оповестяваните сведения за установените от ръководството измерители на резултатите, изисквани по силата на параграфи 121 – 125 от МСФО 18, ако предприятието използва установени от ръководството измерители на резултатите съгласно параграфи 117 – 120 от МСФО 18.

Изменения на допълнение А – Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Настоящото допълнение представлява неразделна част от Стандарта.

Изменя се параграф А3. Параграф А2 не се изменя, но се включва за улеснение при справка.
--

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети

- A2 МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., заменя МСС 1 *Представяне на финансови отчети*. МСФО 18 се прилага по отношение на годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2027 г.; разрешава се по-ранното прилагане.
- A3 Предприятието, което избере да прилага настоящия стандарт за по-ранен отчетен период в сравнение с отчетния период, през който то за първи път прилага МСФО 18, прилага параграфи Б2 – Б19 от допълнение Б вместо параграфи 128 – 141 и 160 – 163 (с подзаглавие „МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*“), 173 – 177, 182 и 183 (с подзаглавие „МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*“), както и параграф 246, буква м) (с подзаглавие „МСС 34 *Междинно финансово отчитане*“). Ако това предприятие прилага и МСС 33 *Нетна печалба на акция*, то прилага параграфи 73 и 73А от МСС 33 вместо параграфи 73Б и 73В от МСС 33 (изменен с МСФО 18).

Изменения на допълнение Б – Изисквания за оповестяване в случаите, когато предприятието прилага МСФО 19, преди да прилага МСФО 18

Настоящото допълнение представлява неразделна част от Стандарта.

Изменя се параграф Б8.

Право на отсрочване на уреждането на пасивите за най-малко 12 месеца

- Б8 При прилагането на параграфи 69 – 75 от МСС 1 предприятието може да класифицира пасивите, възникващи от споразумения за заем, като нетекущи, когато правото на предприятието да отсрочи уреждането на тези пасиви зависи от спазването от страна на предприятието на договорни клаузи за срок от 12 месеца от края на отчетния период (вж. параграф 72Б, буква б) от МСС 1). В такива случаи предприятието оповестява:
- а) информация за договорните клаузи (включително естеството на договорните клаузи и кога се изисква от предприятието да ги спази) и балансовата стойност на съответните пасиви;
 - б) евентуалните факти и обстоятелства, които показват, че предприятието може да срещне затруднения при спазването на договорните клаузи – например, предприятието е действало по време на отчетния период или след него, за да избегне или смекчи възможно нарушение. Тези факти и обстоятелства биха могли да включват и факта, че предприятието не би спазило договорните клаузи, ако спазването им трябваше да бъде оценено въз основа на обстоятелствата в предприятието към края на отчетния период.

Изменения на допълнение В – Изменения на други счетоводни стандарти МСФО

В настоящото допълнение се предвиждат изменения на други счетоводни стандарти МСФО. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 19.

Рубриката и измененията на параграфи 26А и 38 от МСФО 5 се изменят, за да съответстват на измененията, въведени с МСФО 18.

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности

Изменят се параграфи 5Б, 12, 26А и 38 от МСФО 5.

Промени в плана за продажба или в плана за разпределение към собствениците

...

26А Ако предприятието прекласифицира даден актив (или група за освобождаване) пряко от категорията „държани за продажба“ в категорията „държани за разпределение към собствениците“ или пряко от категорията „държани за разпределение към собствениците“ в категорията „държани за продажба“, тогава промяната в класификацията се счита за продължаване на първоначалния план за освобождаване. Предприятието:

- а) не следва насоките по параграфи 27 – 29 за осчетоводяване на тази промяна. Предприятието продължава да прилага предвидените в настоящия МСФО изисквания за класифицирането, представянето, оценяването и оповестяването, които са приложими за новия метод на освобождаване. Предприятието, което прилага МСФО 19 *Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване*, прилага изискванията за оповестяване по МСФО 19 вместо изискванията за оповестяване по настоящия МСФО.

...

Представяне и оповестяване

...

Нетекущ актив или група за освобождаване, класифицирани като държани за продажба

38 Предприятието представя нетекущ актив, класифициран като държан за продажба, и активите на група за освобождаване, класифицирана като държана за продажба, отделно от другите активи в отчета за финансовото състояние. Пасивите на група за освобождаване, класифицирана като държана за продажба, се представят отделно от другите пасиви в отчета за финансовото състояние. Тези активи и пасиви не се прихващат и представят като единна стойност. Основните групи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба, се представят отделно в отчета за финансовото състояние или се оповестяват в пояснителните приложения, с изключение на позволеното по силата на параграф 39 и освен когато предприятието прилага МСФО 19 *Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване*. Предприятието представя отделно съвкупните приходи или разходи, признати в другия всеобхватен доход, свързани с нетекущ актив (или група за освобождаване), класифициран като държан за продажба.

Рубриката и измененията на параграф Б3, буква а) от МСФО 17 се изменят, за да се отразят измененията, въведени с МСФО 18.

МСФО 17 Застрахователни договори

Параграф В3, буква а) от МСФО 17 се изменя и се добавя бележка под линия.

В3 Освен ако е практически невъзможно или се прилага параграф В5А, предприятието прилага МСФО 17 с обратна сила, със следните изключения:

- а) предприятието не е длъжно да представя количествената информация, изисквана по силата на параграф 28, буква е) от МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* или – за предприятията, които прилагат МСФО 19 *Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване* – по силата на параграф 178, буква е) от МСФО 19*; и

* При издаването на МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* през април 2024 г. СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.