



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 24 юли 2026 г.
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От: Европейската комисия

Дата на получаване: 17 юли 2026 г.

До: Генералния секретариат на Съвета

№ док. Ком.: D(2026) 117053 ANNEX

Относно: ПРИЛОЖЕНИЕ Превалутиране във валутата на представяне на
свърхинфлационна икономика
Изменения на MCC 21

Приложено се изпраща на делегациите документ D(2026) 117053 ANNEX.

Приложение: D(2026) 117053 ANNEX

BG

D117053/1

ПРИЛОЖЕНИЕ

**Превалутитране във валутата на представяне на
сврххинфлационна икономика
Изменения на МСС 21**

Изменения на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“

Изменят се параграфи 39, 42, 44, 47 и 55. Добавят се параграфи 41А, 41Б, 47А, 53А, 53Б, 54А, 60О и 60П.

Използване на валута на представяне, различна от функционалната валута

Превалутирание във валутата на представяне

- ...
- 39 Когато функционалната валута и валутата на представяне на предприятието се различават и са валутите на несвърхинфлационни икономики, резултатите и финансовото състояние на предприятието се превалутират (преизчисляват) във валутата на представяне чрез следните процедури:
- а) активите и пасивите за всеки представен отчет за финансовото състояние (вкл. сравнителната информация) се превалутират по заключителния курс към датата на отчета за финансовото състояние;
 - б) приходите и разходите за всеки отчет за представяне на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (т.е. включително сравнителните данни) се превалутират по обменните курсове към датите на съответните сделки; както и
 - в) всички курсови разлики, възникнали в резултат на превалутирането, се признават в другия всеобхватен доход.
- ...
- 41А Когато функционалната валута на предприятието е валутата на несвърхинфлационна икономика, но неговата валута на представяне е валутата на свърхинфлационна икономика, резултатите и финансовото състояние на предприятието се превалутират във валутата на представяне чрез превалутирание на всички суми (т.е. активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, в т.ч. сравнителна информация) по заключителния курс към датата на последния му отчет за финансовото състояние.
- 41Б Когато икономиката, чиято валута е валутата на представяне на предприятието, престане да бъде свърхинфлационна, а функционалната валута на предприятието продължава да бъде валутата на несвърхинфлационна икономика, предприятието престава да прилага параграф 41А и вместо това прилага параграф 39. Предприятието прави това без обратна сила от началото на отчетния период, през който икономиката престава да бъде свърхинфлационна – т.е. предприятието не извършва повторно превалутирание на сумите, възникнали преди началото на отчетния период.
- 42 Когато функционалната валута и валутата на представяне на предприятието се различават и функционалната му валута е валутата на свърхинфлационна икономика, резултатите и финансовото състояние на предприятието се превалутират във валутата на представяне чрез следните процедури:
- а) всички суми (активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, вкл. сравнителна информация) се превалутират по заключителния курс към датата на последния отчет за финансовото състояние, с изключение на това, че
 - б) когато сумите се превалутират във валутата на несвърхинфлационна икономика, сравнителните суми са тези, които са били представени като суми за текущата година в съответните финансови отчети от предходна година (т.е. които не са коригирани за отчитане на последващите промени в ценовото равнище или за последващите промени в обменния курс).
- ...

Превалутиране на данните за предприятие в чужбина

- 44 Параграфи 45 – 47А, като допълнение към параграфи 38 – 43, се прилагат, когато резултатите и финансовото състояние на предприятието в чужбина се превалутират във валута на представяне, за да може това предприятие да бъде включено във финансовите отчети на отчитащото се предприятие чрез консолидиране или по метода на собствения капитал.
- ...
- 47 Всяка репутация, възникнала вследствие на придобиване на предприятие в чужбина, и всяко коригиране по справедлива стойност на балансовите стойности на активите и пасивите, възникнало в резултат на придобиването на това предприятие в чужбина, се отразяват като активи и пасиви на предприятието в чужбина. Следователно те се изразяват във функционалната валута на предприятието в чужбина и се превалутират по заключителния курс в съответствие с параграфи 39, 41А и 42.
- 47А Когато функционалната валута и валутата на представяне на предприятието са валутата на свръхинфлационна икономика (или валутите на различни свръхинфлационни икономики) и предприятието превалутира резултатите и финансовото състояние на свое предприятие в чужбина, чиято функционална валута е валутата на несвръхинфлационна икономика, предприятието не прилага параграф 41А за сравнителните суми на посоченото предприятие в чужбина. Вместо това предприятието преизчислява сравнителните суми за посоченото предприятие в чужбина, включени в издадените по-рано финансови отчети на предприятието, като прилага общия ценови индекс, който прилага за съответстващите данни за предходния отчетен период по силата на параграф 34 от МСС 29.
- ...

Оповестяване

- ...
- 53А Когато предприятието прилага параграф 41А за превалутиране на резултатите и финансовото си състояние или резултатите и финансовото състояние на свое предприятие в чужбина, предприятието оповестява обстоятелството, че всички суми (активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, както и – ако не прилага параграф 47А – сравнителна информация) в неговите финансови отчети или резултатите и финансовото състояние на неговите предприятия в чужбина са били превалутирани по заключителния курс към датата на последния отчет за финансовото състояние.
- 53Б Когато функционалната валута на предприятието е валутата на свръхинфлационна икономика и това предприятие прилага параграфи 41А и 47А за превалутиране на резултатите и финансовото състояние на своите предприятия в чужбина, предприятието оповестява обобщена финансова информация за своите предприятия в чужбина, която дава възможност на ползвателите на финансовите отчети да оценят ефекта на тези предприятия в чужбина върху резултатите и финансовото състояние на предприятието. Предприятието обозначава сравнителната обобщена финансова информация за своите предприятия в чужбина, за да покаже, че е изготвило информацията чрез прилагане на общия ценови индекс, който прилага за съответстващите данни за предходния отчетен период по силата на параграф 34 от МСС 29.
- ...
- 54А Когато предприятието прилага параграф 41Б, то оповестява обстоятелството, че валутата му на представяне е престанала да бъде валутата на свръхинфлационна икономика.
- 55 Когато предприятието представя финансовите си отчети във валута, различна от неговата функционална валута, то посочва, че финансовите отчети са изготвени при спазване на МСФО само ако те са изготвени при спазване на всички изисквания на МСФО, включително метода на превалутиране, изложен в параграфи 39, 41А, 42 и 47А.
- ...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

- ...
- 60О С издания през ноември 2025г. документ „Превалутиране във валутата на представяне на свръхинфлационна икономика“ бяха добавени параграфи 41А, 41Б, 47А, 53А, 53Б, 54А и 60П и бяха

изменени параграфи 39, 42, 44, 47 и 55. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2027 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранно прилагане на тези изменения. Ако предприятието прилага измененията за по-ранен период, то оповестява този факт.

60П Когато прилага документа „Превалутиране във валутата на представяне на свръхинфлационна икономика“:

- а) предприятието, чиято функционална валута и валута на представяне са валутата на свръхинфлационна икономика (или валутите на различни свръхинфлационни икономики) и което превалутира резултатите и финансовото състояние на своите предприятия в чужбина, чиято функционална валута е валутата на несвръхинфлационна икономика, извършва следното:
 - i) прилага измененията от началото на годишния отчетен период, през който прилага измененията за първи път;
 - ii) преизчислява сравнителните суми за своите предприятия в чужбина, включени в издадените по-рано негови финансови отчети, като използва общия ценови индекс, който прилага по силата на параграф 34 от МСС 29 спрямо съответстващите данни; както и
 - iii) оповестява сравнителната обобщена финансова информация за своите предприятия в чужбина и я обозначава, за да покаже, че я е изготвило съгласно подточка ii);
- б) освен в случая по буква а) предприятието прилага измененията с обратна сила, както се изисква от МСС 8; както и
- в) предприятието не е длъжно да оповестява информацията, която иначе би се изисквала по силата на параграф 28, буква е) от МСС 8. Аналогично, предприятието, което прилага МСФО 19 „Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване“, не е длъжно да оповестява информацията, която иначе би се изисквала по силата на параграф 178, буква е) от МСФО 19.

Изменения на други счетоводни стандарти МСФО

МСФО 19 „Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване“

Добавят се параграфи 219А, 219Б, 220А и А4А.
--

Изисквания за оповестяване

...

МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“

...

219А Когато предприятието прилага параграф 41А от МСС 21 за превалутирание на резултатите и финансовото си състояние или резултатите и финансовото състояние на свое предприятие в чужбина, предприятието оповестява обстоятелството, че всички суми (активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, както и – ако не прилага параграф 47А от МСС 21 – сравнителна информация) в неговите финансови отчети или резултатите и финансовото състояние на неговите предприятия в чужбина са били превалутирани по заключителния курс към датата на последния отчет за финансовото състояние.

219Б Когато функционалната валута на предприятието е валутата на свръхинфлационна икономика и това предприятие прилага параграфи 41А и 47А от МСС 21 за превалутирание на резултатите и финансовото състояние на своите предприятия в чужбина, предприятието оповестява обобщена финансова информация за своите предприятия в чужбина. Предприятието обозначава сравнителната обобщена финансова информация за своите предприятия в чужбина, за да покаже, че е изготвило информацията чрез прилагане на общия ценови индекс, който прилага за съответстващите данни за предходния отчетен период по силата на параграф 34 от МСС 29.

...

220А Когато предприятието прилага параграф 41Б от МСС 21, то оповестява обстоятелството, че валутата му на представяне е престанала да бъде валутата на свръхинфлационна икономика.

...

Допълнение А – Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

Изменения на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“

...

- A4A С изданието през ноември 2025 г. документ „Превалутиране във валутата на представяне на свръхинфлационна икономика“ бе изменен МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“ и бяха добавени параграфи 219А, 219Б и 220А. Преходните изисквания за параграфи 219А, 219Б и 220А са установени в параграф 60П от МСС 21. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага измененията на МСС 21.

МСС 29 „Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики“

Изменят се параграфи 8 и 34.

Преизчисляване на финансовите отчети

- ...
- 8 Финансовите отчети на предприятие, чиято функционална валута е валутата на свръхинфлационна икономика, независимо дали са основани на подхода на историческата цена или на подхода на текущата стойност, се представят в мерната единица, която е актуална към края на отчетния период. Съответстващите данни за предходния период, изисквани по силата на МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“, както и всяка информация за по-ранни периоди също се представят в актуалната към края на отчетния период мерна единица. За целите на представянето на сравнителните суми в друга валута на представяне се прилагат параграф 41А, параграф 42, буква б), параграф 43 и параграф 47А от МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“.

...

Съответстващи данни

- 34 Съответстващите данни за предходния отчетен период, независимо дали са били основани на подхода на историческата цена или на текущата стойност, се преизчисляват посредством прилагане на общ ценови индекс, така че сравнителните финансови отчети да се представят в мерната единица, актуална към края на отчетния период. Информацията, оповестявана за по-ранни периоди, също се изразява в мерната единица, актуална към края на отчетния период. За целите на представянето на сравнителните суми в друга валута на представяне се прилагат параграф 41А, параграф 42, буква б), параграф 43 и параграф 47А от МСС 21.
-