



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 16 октомври 2025 г.
(OR. en)

14098/25
ADD 1

DRS 86
ECOFIN 1360
EF 349

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От: Европейската комисия

Дата на получаване: 15 октомври 2025 г.

До: Генералния секретариат на Съвета

№ док. Ком.: D(2025) 110230 Annex

Относно: РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА от XXX година за
изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на
Международен стандарт за финансово отчитане 18

Приложено се изпраща на делегациите документ D(2025) 110230 Annex.

Приложение: D(2025) 110230 Annex

BG

ПРИЛОЖЕНИЕ

МСФО 18

Представяне и оповестяване във финансовите отчети

D110230/01

Международен стандарт за финансово отчитане 18

Представяне и оповестяване във финансовите отчети

Цел

- 1 В настоящия стандарт се установяват изискванията за представянето и оповестяването на информация във *финансовите отчети с общо предназначение* (финансовите отчети), за да се гарантира, че с тези отчети се предоставя значима информация, която достоверно представя активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите на предприятието.

Обхват

- 2 **Предприятията прилагат настоящия стандарт при представянето и оповестяването на информация във финансовите отчети, изготвени в съответствие със *счетоводните стандарти МСФО*.**
- 3 В настоящия стандарт се установяват общите и особените изисквания за представянето на информацията в отчета (отчетите) за финансовите резултати, отчета за финансовото състояние и отчета за промените в собствения капитал. В настоящия стандарт се установяват и изискванията за оповестяването на информация в *пояснителните приложения*. В МСС 7 *Отчет за паричните потоци* се установяват изискванията за представянето и оповестяването на информация за паричните потоци. Въпреки това по отношение на отчета за паричните потоци се прилагат общите изисквания за финансовите отчети, съдържащи се в параграфи 9 – 43, 113 и 114.
- 4 В другите счетоводни стандарти МСФО се установяват изискванията за признаването, оценяването, представянето и оповестяването на конкретни сделки и други събития.
- 5 Настоящият стандарт не се прилага по отношение на представянето и оповестяването на информация в съкратените междинни финансови отчети, изготвени по реда на МСС 34 *Междинно финансово отчитане*. Параграфи 41 – 45 и 117 – 125 обаче се прилагат по отношение на споменатите финансови отчети.
- 6 В настоящия стандарт се използва терминология, подходяща за предприятията със стопанска цел, включително стопанските предприятия от публичния (обществения) сектор. На предприятията с нестопанска цел от частния сектор или от публичния сектор, които желаят да прилагат настоящия стандарт, може да се наложи да изменят описанията, използвани за определени самостоятелни статии, категории, междинни сборове или общи сборове във финансовите отчети, както и за самите финансови отчети.
- 7 Аналогично, на предприятията, които нямат собствен капитал съгласно определението в МСС 32 *Финансови инструменти: представяне* (напр. някои взаимни фондове), и на предприятията, чийто дялов/акционерен капитал не е собствен капитал (напр. някои кооперативни предприятия), може да се наложи да приспособят представянето във финансовите отчети на участието на членовете или собствениците на дялове.
- 8 Много предприятия представят финансов преглед от страна на ръководството, който е отделен от финансовите отчети (вж. параграф 10) и в който се описват и обясняват основните характеристики на финансовите резултати и финансовото състояние на предприятието и основните източници на несигурност, пред които е изправено то. Този преглед е извън обхвата на счетоводните стандарти МСФО.

Общи изисквания за финансовите отчети

Цел на финансовите отчети

- 9 Целта на финансовите отчети е да се предостави финансова информация за активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите на отчитащото се предприятие, която да е полезна за ползвателите на финансовите отчети, когато оценяват изгледите за бъдещите нетни входящи парични потоци към предприятието и когато оценяват стопанисването на икономическите ресурси от страна на ръководството.

Пълен комплект финансови отчети

- 10 Пълният комплект финансови отчети включва следните съставни части:
- а) отчет (или отчети) за финансовите резултати за отчетния период (вж. параграф 12);
 - б) отчет за финансовото състояние към края на отчетния период;
 - в) отчет за промените в собствения капитал за отчетния период;
 - г) отчет за паричните потоци за отчетния период;
 - д) пояснителни приложения за отчетния период;
 - е) сравнителна информация по отношение на предходния период съгласно параграфи 31 и 32; и
 - ж) отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако такъв отчет се изисква по силата на параграф 37.
- 11 Отчетите по параграф 10, букви а) – г) (и сравнителната информация във връзка с тях) се наричат *основни финансови отчети*. Предприятието може да използва за отчетите наименования, които са различни от използваните в настоящия стандарт. Например може да се използва наименованието „счетоводен баланс“ вместо „отчет за финансовото състояние“. Освен това, макар че в настоящия стандарт се използват термини като „друг всеобхватен доход“, „печалба или загуба“ и „общ всеобхватен доход“, предприятието може да използва други термини за наименоване (обозначаване) на общите сборове, междинните сборове и самостоятелните статии, изисквани по силата на настоящия стандарт, ако чрез наименованието се осигурява достоверно представяне на характеристиките на отчетните обекти по статиите, както се изисква по силата на параграф 43. Например може да се използва терминът „нетен доход“ за наименоване на „печалбата или загубата“.
- 12 Предприятието представя своя отчет (отчети) за финансовото състояние по един от следните два начина:
- а) един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като печалбата или загубата и другият всеобхватен доход се представят в два раздела – ако избере тази възможност, предприятието първо представя раздела за печалбата или загубата (приходите и разходите) и веднага след това раздела за другия всеобхватен доход; или
 - б) отчет за печалбата или загубата (отчет за приходите и разходите) и отделен отчет за представяне на всеобхватния доход, който започва с печалбата или загубата – ако бъде избрана тази възможност, отчетът за печалбата или загубата трябва да бъде непосредствено преди отчета за всеобхватния доход.
- 13 В настоящия стандарт:
- а) разделът за печалбата или загубата, описан в параграф 12, буква а), и отчетът за печалбата или загубата (отчетът за приходите и разходите), описан в параграф 12, буква б), се наричат „отчет за печалбата или загубата“; и
 - б) разделът за другия всеобхватен доход, описан в параграф 12, буква а), и отчетът за представяне на всеобхватния доход, описан в параграф 12, буква б), се наричат „отчет за представяне на всеобхватния доход“.
- 14 Предприятието представя всички основни финансови отчети по еднакво виден начин в пълен комплект финансови отчети.

Предназначенията на основните финансови отчети и пояснителните приложения

- 15 За да постигне целта на финансовите отчети (вж. параграф 9), предприятието представя информация в основните финансови отчети и оповестява информация в пояснителните приложения. Предприятието трябва да представя или оповестява само *съществена информация* (вж. параграфи 19 и Б1 – Б5).
- 16 Предназначението на основните финансови отчети е чрез тях да се предоставят структурирани кратки (обобщени) справки за признатите активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на предприятието, които са полезни за ползвателите на финансовите отчети за следните цели:
- а) придобиване на разбираеми обзорни сведения за признатите активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на предприятието;

- б) извършване на сравнения между предприятията и между отчетните периоди на едно и също предприятие; и
 - в) определяне на отчетни обекти или области, за които ползвателите на финансовите отчети може да решат да потърсят допълнителна информация в пояснителните приложения.
- 17 **Предназначението на пояснителните приложения е да служат за предоставяне на съществена информация, която е необходима за следните цели:**
- а) да се даде възможност на ползвателите на финансовите отчети да разберат самостоятелните статии, представени в основните финансови отчети (вж. параграф Б6); и
 - б) към основните финансовите отчети да се добави допълнителна информация за постигане на целта им (вж. параграф Б7).
- 18 **Предприятието използва предназначенията на основните финансови отчети и пояснителните приложения, описани в параграфи 16 и 17, за да определи дали да включи определена информация в основните финансови отчети, или в пояснителните приложения. Различните предназначения на основните финансови отчети и пояснителните приложения означават, че обхватът на информацията, която трябва да се включи в пояснителните приложения, се различава от обхвата на информацията, която трябва да се включи в основните финансови отчети. Различията означават, че:**
- а) за да се предоставят структурираните кратки справки, описани в параграф 16, предоставяната в основните финансови отчети информация е по-обобщена от информацията, предоставяна в пояснителните приложения; и
 - б) за да се предостави информацията, описана в параграф 17, в пояснителните приложения се предоставя по-подробна информация за активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци на предприятието, в т.ч. *разбивка* (разпределение) на информацията, представена в основните финансови отчети.

Информация, представяна в основните финансови отчети или оповестявана в пояснителните приложения

- 19 **В някои счетоводни стандарти МСФО се определя информацията, която трябва да бъде представяна в основните финансови отчети или оповестявана в пояснителните приложения. Предприятието не е длъжно да извършва специално представяне или оповестяване, изисквано по силата на счетоводните стандарти МСФО, ако информацията, произтичаща от това представяне или оповестяване, не е съществена. Това е така дори ако счетоводните стандарти МСФО съдържат списък с особени изисквания или ги описват като минимални изисквания.**
- 20 **Предприятието преценява дали да оповести допълнителни сведения, когато спазването на особените изисквания на счетоводните стандарти МСФО е недостатъчно, за да даде възможност на ползвателите на финансовите отчети да разберат ефекта от конкретни сделки и други събития и условия върху финансовото му състояние и финансовите му резултати.**

Информация, представяна в основните финансови отчети

- 21 **В параграф 16 се определя, че предназначението на основните финансови отчети е чрез тях да се предоставят структурирани кратки справки, които са полезни за посочените в същия параграф цели (по-нататък наричани „полезна структурирана кратка справка“). Предприятието определя каква съществена информация да представи в тези отчети въз основа на предназначението на основните финансови отчети съгласно параграфи 22 – 24.**
- 22 **За да предостави полезна структурирана кратка справка в основен финансов отчет, предприятието трябва да спазва особените изисквания, с които се определя структурата на отчета. Особените изисквания са следните:**
- а) за отчета за печалбата или загубата – изискванията по параграфи 47, 69, 76 и 78;
 - б) за отчета за представяне на всеобхватния доход – изискванията по параграфи 86 – 88;
 - в) за отчета за финансовото състояние – изискванията по параграфи 96 и 104;
 - г) за отчета за промените в собствения капитал – изискванията по параграф 107; и
 - д) за отчета за паричните потоци – изискванията по параграф 10 от МСС 7.

- 23 По силата на някои счетоводни стандарти МСФО се изисква определени самостоятелни статии да бъдат представяни отделно в основните финансови отчети (напр. параграфи 75 и 103 от настоящия стандарт). Предприятието не е длъжно да представи отделно самостоятелни статии в основен финансов отчет, ако това не е необходимо за постигане на целта чрез отчета да се предостави полезна структурирана кратка справка. Това е така дори ако счетоводните стандарти МСФО съдържат списък с определени изисквани самостоятелни статии или описват самостоятелните статии като минимални изисквания (вж. параграф Б8).
- 24 Предприятието представя допълнителни самостоятелни статии и междинни сборове, ако това е необходимо за постигане на целта чрез отчета да се предостави полезна структурирана кратка справка. Когато предприятието представя допълнителни самостоятелни статии или междинни сборове, те трябва (вж. параграф Б9):
- а) да включват суми, които са признати и определени в съответствие със счетоводните стандарти МСФО;
 - б) да бъдат съвместими със структурата на отчета, създадена по силата на изискванията по параграф 22;
 - в) да бъдат последователни, т.е. да се запазват и през следващите периоди в съответствие с параграф 30; и
 - г) да не се представят по по-виден начин от общите и междинните сборове, изисквани от счетоводните стандарти МСФО.

Означаване на финансовите отчети

- 25 Предприятието ясно означава финансовите отчети и ги разграничава от другата информация в същия публикуван документ (вж. параграф Б10).
- 26 Счетоводните стандарти МСФО се прилагат само за финансовите отчети, а не непременно и за останалата информация, представена в годишен отчет, нормативно изисквана информация или друг документ. Поради това е много важно ползвателите на финансовите отчети да може да разграничат информацията, изготвена в съответствие с изискванията на счетоводните стандарти МСФО, от останалата информация, която може да бъде полезна за тях, но за която тези изисквания не се прилагат.
- 27 Предприятието ясно означава всеки основен финансов отчет и пояснителните приложения. Освен това предприятието оповестява следната информация по виден начин и при необходимост я повтаря, за да бъде тя разбираема:
- а) наименованието (фирмата) на отчитащото се предприятие или други средства за неговата идентификация и всякаква промяна в тази информация от края на предходния отчетен период;
 - б) дали финансовите отчети са отчетите на отделно предприятие или на група предприятия;
 - в) датата на края на отчетния период или периода, за който се отнасят финансовите отчети;
 - г) валутата на представяне съгласно определението в МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове*; и
 - д) степента на закръгляване, използвана за сумите във финансовите отчети (вж. параграф Б11).

Честота на отчитане

- 28 Предприятието представя пълен комплект финансови отчети най-малко веднъж годишно. Когато предприятието промени края на отчетния си период и представя финансови отчети за по-дълъг или по-кратък от една година период, то трябва да оповести следната информация като допълнение към периода, за който се отнасят финансовите отчети:
- а) причината за използването на по-дълъг или по-кратък отчетен период; и
 - б) факта, че включените във финансовите отчети суми не са изцяло сравними.
- 29 Обикновено предприятията последователно изготвят финансови отчети за едногодишен период. Поради практически причини обаче някои предприятия предпочитат да се отчитат например за период от 52 седмици. Настоящият стандарт не изключва такава практика.

Последователност на представянето, оповестяването и класификацията

- 30 **Предприятието запазва представянето, оповестяването и класификацията на отчетните обекти във финансовите отчети през всеки следващ отчетен период, освен ако:**
- а) е очевидно, в резултат на настъпила значителна промяна в естеството на дейността на предприятието или в резултат на преглед на финансовите му отчети, че друго представяне, оповестяване или класификация биха били по-подходящи с оглед на критериите за подбор и прилагане на счетоводната политика по МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* (вж. параграф Б12); или
 - б) по силата на счетоводен стандарт МСФО се изисква промяна на представянето, оповестяването или класификацията.

Сравнителна информация

- 31 **С изключение на случаите, когато по силата на счетоводните стандарти МСФО се разрешава или изисква друго, предприятието предоставя сравнителна информация (т.е. информация за предходния отчетен период) за всички суми, отчетени във финансовите отчети за текущия период. Предприятието включва сравнителна информация за информацията в словесен (текстов) и описателен вид, когато това е необходимо за разбиране на финансовите отчети за текущия период (вж. параграф Б13).**
- 32 **Предприятието представя текущия отчетен период и предходния период във всеки от основните си финансови отчети и в пояснителните приложения. В параграфи Б14 и Б15 се установяват изискванията за допълнителната сравнителна информация.**

Промяна в счетоводната политика, преизчисляване с обратна сила или прекласифициране

- 33 **Когато предприятието промени представянето, оповестяването или класификацията на отчетни обекти по статии във финансовите си отчети, то прекласифицира сравнителните суми, освен ако прекласифицирането е практически неприложимо. Когато предприятието прекласифицира сравнителни суми, то оповестява (в т.ч. към началото на предходния период):**
- а) естеството на прекласифицирането;
 - б) сумата за всеки отчетен обект или клас (група) отчетни обекти, които се прекласифицират; и
 - в) причината за прекласифицирането.
- 34 **Когато прекласифицирането на сравнителните суми е практически неприложимо, предприятието оповестява:**
- а) причината, поради която сумите не са прекласифицирани; и
 - б) естеството на корекциите, които биха били направени, ако сумите бяха прекласифицирани.
- 35 **Повишаването на сравнимостта на информацията между периодите подпомага ползвателите на финансовите отчети при вземане на икономически решения, особено като позволява да се оценяват тенденциите в информацията с цел предсказване на бъдещото развитие. При някои обстоятелства обаче е практически неприложимо да се прекласифицира сравнителната информация за определен предходен отчетен период, за да се постигне последователност с текущия период. Например през предходния период или периоди данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране, и може да е практически неприложимо информацията да се пресъздаде.**
- 36 **В МСС 8 се предвиждат корекциите на сравнителната информация, които се изискват, когато предприятието промени счетоводната си политика или поправи грешка.**
- 37 **Като допълнение към сравнителната информация, изисквана по силата на параграфи 31 и 32, предприятието представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако:**
- а) то прилага счетоводна политика с обратна сила, прави преизчисление с обратна сила на отчетни обекти в своите финансови отчети или прекласифицира отчетни обекти в своите финансови отчети; и

- б) прилагането с обратна сила, преизчисляването с обратна сила или прекласифицирането оказват съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.
- 38 При обстоятелствата, описани в параграф 37, предприятието представя три отчета за финансовото състояние – отчет за финансовото състояние към:
- а) края на текущия отчетен период;
 - б) края на предходния период; и
 - в) началото на предходния период.
- 39 Когато от предприятието се изисква да представи трети отчет за финансовото състояние по силата на параграф 37, то оповестява информацията, изисквана по силата на параграфи 33 – 36 и МСС 8. То обаче не е длъжно да представя пояснителните приложения, свързани с отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.
- 40 Датата на този трети отчет за финансовото състояние е към началото на предходния период, независимо дали във финансовите отчети на предприятието се представя сравнителна информация за по-ранни периоди (както е разрешено по силата на параграфи Б14 и Б15).

Обобщаване и разбивка

Принципи на обобщаването и разбивката

- 41 За целите на настоящия стандарт всяка статия отразява отчетен обект, а именно актив, пасив, собствен капитал или резерв, приход (доход), разход или паричен поток, или всяко *обобщение* или *разбивка* на тези активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи или парични потоци. Самостоятелна статия е статия, представена отделно в основните финансови отчети. Друга съществена информация за отчетните обекти по статиите се оповестява в пояснителните приложения. Ако това няма да е в противоречие с особените изисквания за обобщаване или разбивка в счетоводните стандарти МСФО, предприятието (вж. параграфи Б16 – Б23) извършва следното:
- а) класифицира и обобщава активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите или паричните потоци в статии въз основа на общите им характеристики;
 - б) разбива (подразделя) статиите въз основа на характеристики, които не са общи за всички;
 - в) обобщава или разбива статиите, за да представи самостоятелни статии в основните финансови отчети, чрез които се изпълнява ролята на основните финансови отчети за предоставяне на полезни структурирани кратки справки (вж. параграф 16);
 - г) обобщава и разбива статиите, за да оповести информация в пояснителните приложения, чрез която се изпълнява ролята на пояснителните приложения за предоставяне на съществена информация (вж. параграф 17); и
 - д) прави така, че чрез обобщаването и разбивката във финансовите отчети да не се прикрива съществена информация (вж. параграф Б3).
- 42 Когато прилага принципите по параграф 41, предприятието разбива статиите винаги когато в резултат на това се получава съществена информация. Ако при прилагането на параграф 41, буква в) предприятието не представя съществена информация в основните финансови отчети, то оповестява информацията в пояснителните приложения. В параграфи Б79 и Б111 се излагат примери за приходи, разходи, активи, пасиви и отчетни обекти от категорията на собствения капитал, които имат достатъчно различаващи се характеристики, поради което за предоставяне на съществена информация е необходимо представянето им в отчета за печалбата или загубата или отчета за финансовото състояние или оповестяване в пояснителните приложения.
- 43 Предприятието наименува и описва статиите, представени в основните финансови отчети (а именно общите сборове, междинните сборове и самостоятелните статии) или статиите, оповестявани в пояснителните приложения, по начин, който осигурява достоверно представяне на характеристиките на отчетните обекти по статиите (вж. параграфи Б24 – Б26). За да представи достоверно дадена статия, предприятието предоставя всички описания и разяснения, които са необходими за разбирането на статията от страна на ползвателя на финансовите отчети. В някои случаи може да се наложи предприятието да включи в описанията и разясненията значението на термините, които използва, и информация за начина, по който е

обобщило или разбило активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци.

Прихващане

- 44 **Предприятието не прихваща (компенсира) активите и пасивите или приходите и разходите, освен ако това се изисква или разрешава по силата на определен счетоводен стандарт МСФО (вж. параграфи Б27 и Б28).**
- 45 Предприятието отчита поотделно както активите и пасивите, така и приходите и разходите. Прихващането в отчета или отчетите за финансовите резултати или отчета за финансовото състояние – освен когато прихващането отразява същността на сделката или другото събитие – намалява възможността за ползвателите да разберат сделките и другите събития или условия, които са настъпили, и да преценят бъдещите парични потоци на предприятието. Отчитането на активите след приспадане на корективи за обезценка – например корективи за обезценка поради остаряване на материалните запаси и провизии за очаквани кредитни загуби по финансовите активи – не се счита за прихващане.

Отчет за печалбата или загубата

- 46 **Предприятието включва всички отчетни обекти от категорията на приходите и разходите през отчетния период в отчета за печалбата или загубата, освен ако по силата на даден счетоводен стандарт МСФО се изисква или разрешава друго (вж. параграфи 88 – 95 и Б86).**

Категории в отчета за печалбата или загубата

- 47 **Предприятието класифицира приходите и разходите, включени в отчета за печалбата или загубата, в една от следните пет категории (вж. параграф Б29):**
- а) категория „оперативни“ (от/за основната дейност) (вж. параграф 52);
 - б) категория „инвестиционни“ (вж. параграфи 53 – 58);
 - в) категория „финансови“ (вж. параграфи 59 – 66);
 - г) категория „данъци върху дохода“ (вж. параграф 67); и
 - д) категория „преустановени дейности“ (вж. параграф 68).
- 48 В параграфи 52 – 68 се установяват изискванията за класифицирането на приходите и разходите в категориите „оперативни“, „инвестиционни“, „финансови“, „данъци върху дохода“ и „преустановени дейности“. Освен това в параграфи Б65 – Б76 се установяват изискванията за класифицирането в тези категории на курсовите разлики, печалбата или загубата по нетната парична позиция и печалбите или загубите по деривативи и определени хеджиращи инструменти.

Предприятия с определена главна стопанска дейност

- 49 За да класифицира приходите и разходите като оперативни, инвестиционни и финансови, предприятието преценява дали има определена главна стопанска дейност – т.е. главна стопанска дейност, състояща се в следното (вж. параграфи Б30 – Б41):
- а) инвестиране в определени видове активи, наричано по-нататък „инвестиране в активи“ (вж. параграф 53); или
 - б) предоставяне на финансиране на клиенти.
- 50 Прилагайки параграфи 55 – 58, 65 и 66, предприятието с определена главна стопанска дейност класифицира като оперативни някои приходи и разходи, които биха били класифицирани като инвестиционни или финансови, ако тази дейност не беше главна стопанска дейност.
- 51 Ако предприятието:
- а) инвестира в активи като главна стопанска дейност, то оповестява този факт;
 - б) предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност, то оповестява този факт;
 - в) направи друг извод от преценката си дали инвестира в активи или предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност (вж. параграф Б41), то оповестява:

- i) факта, че изводът от преценката се е променил, и датата на промяната,
- ii) размера и класификацията на отчетните обекти от категорията на приходите и разходите преди и след датата на промяната на извода от преценката през текущия период и размера и класификацията през предходния период за отчетните обекти, за които класификацията се е променила поради променения извод от преценката, освен ако това е практически неприложимо. Ако предприятието не оповести информацията, защото това е практически неприложимо, предприятието оповестява този факт.

Категория „оперативни“

52 **Предприятието класифицира като оперативни всички приходи и разходи, включени в отчета за печалбата или загубата, които не са класифицирани в следните категории (вж. параграф Б42):**

- а) категория „инвестиционни“;
- б) категория „финансови“;
- в) категория „данъци върху дохода“; или
- г) категория „преустановени дейности“.

Категория „инвестиционни“

53 **Освен в случаите, когато това се изисква по силата на параграфи 55 – 58 за предприятията, които имат определена главна стопанска дейност, предприятието класифицира като инвестиционни приходите и разходите по параграф 54, произтичащи от:**

- а) инвестиции в асоциирани предприятия, съвместни предприятия и неконсолидирани дъщерни предприятия (вж. параграфи Б43 и Б44);
- б) парични средства и парични еквиваленти; и
- в) други активи, ако генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието (вж. параграфи Б45 – Б49).

54 **Приходите и разходите от активите, които са посочени в параграф 53 и които предприятието класифицира като инвестиционни, включват сумите, включени в отчета за печалбата или загубата за следното (вж. параграф Б47):**

- а) приходите, генерирани от активите;
- б) приходите и разходите, които възникват от първоначалното и последващото оценяване на активите, в т.ч. от отписването на активите; и
- в) допълнителните разходи, които са пряко относими към придобиването на активите и освобождаването от тях – например, разходите по сделката и разходите за продажба на активите.

Предприятия с определена главна стопанска дейност

55 **За активите, посочени в параграф 53, буква а) (а именно инвестициите в асоциирани предприятия, съвместни предприятия и неконсолидирани дъщерни предприятия), в които предприятието инвестира като главна стопанска дейност (вж. параграф Б38), предприятието класифицира посочените в параграф 54 приходи и разходи по следния начин:**

- а) като инвестиционни – ако активите се осчетоводяват по метода на собствения капитал (вж. параграф Б43, буква а) и параграф Б44, буква а); или
- б) като оперативни – ако активите не се осчетоводяват по метода на собствения капитал (вж. параграф Б43, букви б) и в) и параграф Б44, букви б) и в).

56 **За активите, посочени в параграф 53, буква б) (а именно парични средства и парични еквиваленти), предприятието класифицира като инвестиционни посочените в параграф 54 приходи и разходи, освен ако:**

- а) то инвестира като главна стопанска дейност във финансови активи в обхвата на параграф 53, буква в) – в този случай то класифицира приходите и разходите като оперативни;

- б) то не отговаря на условието по буква а), но предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност – в този случай то класифицира:
- i) приходите и разходите от парични средства и парични еквиваленти, които са свързани с предоставяне на финансиране на клиенти, например парични средства и парични еквиваленти, държани във връзка със съответните нормативни изисквания – като оперативни,
 - ii) приходите и разходите от парични средства и парични еквиваленти, които не са свързани с предоставяне на финансиране на клиенти – чрез прилагане на избраната счетоводна политика за класифициране на посочените в параграф 54 приходи и разходи като оперативни или инвестиционни. Изборът на счетоводна политика трябва да съответства на избора, направен от предприятието по отношение на съответната счетоводна политика за приходите и разходите от пасивите по параграф 65, буква а), подточка ii).
- 57 Ако предприятието, прилагащо параграф 56, буква б), не може да направи разграничение между паричните средства и паричните еквиваленти, описани в параграф 56, буква б), подточки i) и ii), то прилага избраната счетоводна политика по параграф 56, буква б), подточка ii) за класифицирането на приходите и разходите от всички парични средства и парични еквиваленти като оперативни.
- 58 За активите, посочени в параграф 53, буква в) (а именно други активи, ако генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието), в които предприятието инвестира като главна стопанска дейност (вж. параграф Б40), предприятието класифицира посочените в параграф 54 приходи и разходи като оперативни.

Категория „финансови“

- 59 За да определи кои приходи и разходи да класифицира като финансови, предприятието прави разграничение между:
- а) пасивите, които възникват от сделки, включващи само набиране на финансови средства (вж. параграфи Б50 и Б51); и
 - б) пасивите, които са различни от описаните в буква а) – т.е. пасивите, които възникват от сделки, включващи не само набиране на финансови средства (вж. параграф Б53).
- 60 За пасивите, посочени в параграф 59, буква а) (т.е. пасивите, които възникват от сделки, включващи само набиране на финансови средства), освен в случаите по параграфи 63 – 66, предприятието класифицира като финансови сумите, включени в отчета за печалбата или загубата за:
- а) приходите и разходите, които възникват от първоначалното и последващото оценяване на пасивите, в т.ч. от отписването на пасивите (вж. параграф Б52); и
 - б) допълнителните разходи, които са пряко относими към издаването и погасяването на пасивите – например, разходите по сделката.
- 61 За пасивите, посочени в параграф 59, буква б) (т.е. пасивите, които възникват от сделки, включващи не само набиране на финансови средства), освен в случаите по параграфи 63 и 64, предприятието класифицира като финансови следните отчетни обекти:
- а) приходите и разходите от лихви, но само ако предприятието разграничава такива приходи и разходи за целите на прилагането на други изисквания в счетоводните стандарти МСФО; и
 - б) приходите и разходите, възникващи от промени в лихвените проценти, но само ако предприятието разграничава такива приходи и разходи за целите на прилагането на други изисквания в счетоводните стандарти МСФО.
- 62 В параграфи Б56 и Б57 се предвижда по какъв начин предприятието трябва да прилага изискванията по параграфи 59 – 61 спрямо хибридните договори, които съдържат основен договор, представляващ пасив.
- 63 Изискванията по параграфи 60 и 61 не се прилагат спрямо печалбите и загубите по деривативи и определени хеджиращи инструменти. Предприятието прилага параграфи Б70 – Б76, за да класифицира тези печалби и загуби.
- 64 Предприятието изключва от категория „финансови“ и класифицира в категория „оперативни“:
- а) приходите и разходите от издадени инвестиционни договори с характеристики на участие, признати по реда на МСФО 9 *Финансови инструменти* (вж. параграф Б58); и

- б) финансовите приходи и разходи по застраховане, включени в отчета за печалбата или загубата по реда на МСФО 17 *Застрахователни договори*.

Предприятия с определена главна стопанска дейност

- 65 Ако предприятието предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност, то класифицира приходите и разходите (вж. параграф Б59) по следния начин:
- а) от пасивите по параграф 59, буква а) (т.е. пасивите, които възникват от сделки, включващи само набиране на финансови средства):
 - i) ако пасивите са свързани с предоставяне на финансиране на клиенти – като оперативни,
 - ii) ако пасивите не са свързани с предоставяне на финансиране на клиенти – чрез прилагане на избраната счетоводна политика за класифициране на посочените в параграф 60 приходи и разходи като оперативни или финансови. Изборът на счетоводна политика трябва да съответства на избора, направен от предприятието по отношение на съответната счетоводна политика за приходите и разходите от парични средства и парични еквиваленти по параграф 56, буква а), подточка ii);
 - б) от пасивите по параграф 59, буква б) (т.е. пасивите, които възникват от сделки, включващи не само набиране на финансови средства):
 - i) ако приходите и разходите са посочени в параграф 61 – като финансови; или
 - ii) ако приходите и разходите не са посочени в параграф 61 – като оперативни;
- 66 Ако предприятието, прилагащо параграф 65, буква а), не може да направи разграничение между пасивите, описани в параграф 65, буква а), подточки i) и ii), то прилага избраната счетоводна политика по параграф 65, буква а), подточка ii) за класифицирането на приходите и разходите от всички тези пасиви като оперативни.

Категория „данъци върху дохода“

- 67 Предприятието класифицира в категория „данъци върху дохода“ данъчните разходи или данъчните приходи, които са включени в отчета за печалбата или загубата по реда на МСС 12 *Данъци върху дохода*, и всякакви свързани с тях курсови разлики (вж. параграф Б65 – Б68).

Категория „преустановени дейности“

- 68 Предприятието класифицира в категория „преустановени дейности“ приходите и разходите от преустановени дейности, както се изисква по силата на МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности*.

Общи сборове и междинни сборове, които трябва да бъдат представени в отчета за печалбата или загубата

- 69 Предприятието представя общи и междинни сборове в отчета за печалбата или загубата за:
- а) **оперативната печалба или загуба** (печалбата или загубата от основната дейност) (вж. параграф 70);
 - б) **печалбата или загубата преди финансирането и данъците върху дохода** (вж. параграф 71), при спазване на параграф 73; и
 - в) **печалбата или загубата** (вж. параграф 72).
- 70 Оперативната печалба или загуба се състои от всички приходи и разходи, класифицирани като оперативни.
- 71 Печалбата или загубата преди финансирането и данъците върху дохода се състои от:
- а) оперативната печалба или загуба; и
 - б) всички приходи и разходи, класифицирани като инвестиционни.
- 72 Печалба или загуба е общият размер на приходите минус общия размер на разходите, включени в отчета за печалбата или загубата. Съответно тя включва всички приходи и разходи, класифицирани във всички категории в отчета за печалбата или загубата (вж. параграф 47).

- 73 Предприятието не прилага параграф 69, буква б), ако прилага счетоводната политика по параграф 65, буква а), подточка ii) за класифициране като оперативни на приходите и разходите от пасиви, които не са свързани с предоставянето на финансиране на клиенти. Това предприятие обаче прилага параграф 24, за да определи дали да представи допълнителен междинен сбор след оперативната печалба и преди категория „финансови“. Например, предприятието би представило междинен сбор за оперативната печалба или загуба и приходите и разходите от инвестиции, осчетоводявани по метода на собствения капитал, ако прецени, че това е необходимо за предоставяне на полезна структурирана кратка справка за приходите и разходите си.
- 74 Ако предприятието, описано в параграф 73, представя допълнителен междинен сбор, включващ оперативната печалба или загуба и всички приходи и разходи, класифицирани като инвестиционни, то не наименува този междинен сбор по начин, който предполага, че междинният сбор не включва финансови суми, например „печалба преди финансирането“. По силата на параграф 43 предприятието наименува междинния сбор по начин, който осигурява достоверно представяне на сумите, включени в междинния сбор.

Статии, които трябва да се представят в отчета за печалбата или загубата или да се оповестят в пояснителните приложения

- 75 Предприятието представя в отчета за печалбата или загубата самостоятелни статии за (вж. параграф Б77):
- а) сумите, чието представяне се изисква по силата на настоящия стандарт, а именно:
 - i) приходите, като отделно се представят самостоятелните статии, описани в буква б), подточка i) и в буква в), подточка i);
 - ii) оперативните разходи, като отделно се представят самостоятелните статии, изисквани по силата на параграф 78 и параграф 82, буква а);
 - iii) дела от печалбата или загубата на асоциираните и съвместните предприятия, осчетоводявани по метода на собствения капитал;
 - iv) разходите или приходите за/от данъци върху дохода; и
 - v) единна сума (стойност) за всички преустановени дейности (вж. МСФО 5);
 - б) сумите, чието представяне се изисква по силата на МСФО 9, а именно:
 - i) приходите от лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент;
 - ii) загубите от обезценка (включително възстановяването или обратното проявление на загубите или печалбите от обезценка), определени в съответствие с раздел 5.5 от МСФО 9;
 - iii) печалбите и загубите, възникващи от отписването на финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;
 - iv) всяка печалба или загуба, възникващи от разликата между справедливата стойност на финансов актив и предишната му амортизирана стойност към датата на прекласификацията от оценяване по амортизирана стойност към оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата; и
 - v) всяка съвкупна печалба или загуба, призната по-рано в другия всеобхватен доход, която се прекласифицира към печалбата или загубата към датата на прекласификацията на финансов актив от оценяване по справедлива стойност през другия всеобхватен доход към оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата; и
 - в) сумите, чието представяне се изисква по силата на МСФО 17, а именно:
 - i) застрахователните приходи;
 - ii) разходите за застрахователни услуги по издадени договори в обхвата на МСФО 17;
 - iii) приходите или разходите по притежавани презастрахователни договори;
 - iv) финансовите приходи или разходи по застраховане по издадени договори в обхвата на МСФО 17; и

- v) **финансовите приходи или разходи по притежавани презастрахователни договори.**

76 **Предприятието представя в отчета за печалбата или загубата (извън всички категории, описани в параграф 47) разпределение на печалбата или загубата за отчетния период, която може да бъде отнесена към:**

- a) **неконтролиращите участия; и**
- б) **собствениците на предприятието майка.**

77 В параграфи Б78 – Б79 се установяват изискванията за начина, по който предприятието трябва да използва преценка, за да определи дали да представи допълнителни самостоятелни статии в отчета за приходите и разходите, или да оповести статии в пояснителните приложения.

Представяне и оповестяване на разходите, класифицирани като оперативни

78 В категория „оперативни“ в отчета за печалбата или загубата предприятието класифицира и представя разходите в самостоятелни статии по начин, който осигурява предоставянето на най-полезната структурирана кратка справка за разходите му, въз основа на една от двете или и двете следни характеристики (вж. параграфи Б80 – Б85):

- a) **същността на разходите („разходи по икономически елементи“); или**
- б) **функционалното предназначение на разходите в предприятието.**

79 Всяка отделна самостоятелна статия включва оперативните разходи, обобщени въз основа на само една от тези характеристики, но не е необходимо една и съща характеристика да бъде използвана като основа за обобщаване за всички самостоятелни статии (вж. параграф Б81).

80 Когато класифицира разходите по същност, т.е. по икономически елементи, предприятието предоставя информация за оперативните разходи, свързана със същността (естеството) на икономическите ресурси, които предприятието потребява за извършването на дейността си, без да се посочват дейностите, във връзка с които са били потребени тези икономически ресурси. Тази информация включва сведения за разходите за суровини и материали, разходите за изплащане на доходи (възнаграждения) на наетите лица, амортизацията на дълготрайните материални и дълготрайните нематериални активи.

81 Когато класифицира разходите по функционалното им предназначение в предприятието, то отнася и обобщава оперативните разходи според дейността, към която се отнася потребеният ресурс. Например себестойността на продажбите е функционална самостоятелна статия, в която се съчетават разходите, свързани с производството на предприятието, или други генериращи приходи дейности, като: разходи за суровини и материали, разходи за изплащане на доходи на наетите лица, амортизация на дълготрайните материални и дълготрайните нематериални активи. Ето защо при класифицирането на разходите по функционално предназначение, предприятието може:

- a) да отнесе към няколко самостоятелни статии (например себестойността на продажбите и научноизследователската и развойна дейност) разходите, които са свързани с икономически ресурси с еднаква същност (например разходите за изплащане на доходи на наетите лица); и
- б) да включи само в една функционална самостоятелна статия отнесените разходи, свързани с икономическите ресурси с различна същност (например разходи за суровини и материали, разходи за изплащане на доходи на наетите лица, амортизация на дълготрайните материални и дълготрайните нематериални активи).

82 Ако предприятието представя една или няколко самостоятелни статии за разходите, класифицирани по функционално предназначение в категорията „оперативни“ в отчета за печалбата или загубата, то:

- a) представя отделна самостоятелна статия за себестойността на продажбите си, ако класифицира оперативните разходи по функции, които включват функция за себестойността на продажбите. В тази самостоятелна статия се включва общият размер на материалните запаси, признат като разход, описан в параграф 38 от МСС 2 *Материални запаси*.
- б) оповестява качествено описание на същността на разходите, включени във всяка функционална самостоятелна статия.

83 **Предприятието, което представя една или няколко самостоятелни статии за разходите, класифицирани по функционално предназначение в категорията „оперативни“ в отчета за печалбата или загубата, също така оповестява само в едно пояснително приложение:**

- а) **общия размер за всяко от следните:**
- i) **амортизацията на дълготрайните материални активи, включваща сумите, чието оповестяване се изисква по силата на параграф 73, буква д), подточка vii) от МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, параграф 79, буква г), подточка iv) от МСС 40 *Инвестиционни имоти* и параграф 53, буква а) от МСФО 16 *Лизинг*;**
 - ii) **амортизацията на дълготрайните нематериални активи, включваща сумата, чието оповестяване се изисква по силата на параграф 118, буква д), подточка vi) от МСС 38 *Нематериални активи*;**
 - iii) **доходите на наетите лица, които включват сумата, съответстваща на доходите на наетите лица, призната от предприятието по реда на МСС 19 *Доходи на наетите лица*, и сумата, съответстваща на получените от наетите лица услуги (положения от тях труд), призната от предприятието по реда на МСФО 2 *Плащане на базата на акции*;**
 - iv) **загубите от обезценка и възстановяването на загубите от обезценка, включващи сумите, чието оповестяване се изисква по силата на параграф 126, букви а) и б) от МСС 36 *Обезценка на активи*; и**
 - v) **обезценката (намаляването на отчетната стойност) и възстановяването на загубите от обезценка на материалните запаси, включващи сумите, чието оповестяване се изисква по силата на параграф 36, букви д) и е) от МСС 2; и**
- б) **за всеки общ размер по буква а), подточки i) – v):**
- i) **сумата, свързана с всяка самостоятелна статия в категория „оперативни“ (вж. параграф Б84); и**
 - ii) **списък на евентуалните самостоятелни статии извън категория „оперативни“, които също включват суми, свързани с общия размер (сбор).**
- 84 По силата на параграф 41 се изисква предприятието да прави разбивка на статиите, за да предоставя съществена информация. Въпреки това предприятието, което прилага параграф 83, е освободено от задължението да оповестява:
- а) по отношение на функционалните самостоятелни статии, представени в категория „оперативни“ в отчета за печалбата или загубата – разбита информация за размерите на разходите по икономически елементи, включени във всяка самостоятелна статия, наред със сумите по параграф 83; и
 - б) по отношение на разходите по икономически елементи, чието оповестяване в пояснителните приложения изрично се изисква от счетоводен стандарт МСФО – разбита информация за размерите на разходите, които са включени във всяка функционална самостоятелна статия, представена в категория „оперативни“ в отчета за печалбата или загубата, наред със сумите по параграф 83.
- 85 Освобождаването по параграф 84 се отнася до разбивката на оперативните разходи. С него обаче предприятието не се освобождава от задължението да прилага особените изисквания за оповестяване за съответните разходи, съдържащи се в счетоводните стандарти МСФО.

Отчет за представяне на всеобхватния доход

- 86 В отчета за представяне на всеобхватния доход предприятието представя общи сборове за:
- а) **печалбата или загубата;**
 - б) **другия всеобхватен доход (вж. параграфи Б86 и Б87); и**
 - в) **всеобхватния доход, който представлява общият размер на печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.**
- 87 Предприятието представя разпределение на всеобхватния доход за отчетния период, който може да бъде отнесен към:
- а) **неконтролиращите участия; и**
 - б) **собствениците на предприятието майка.**

Друг всеобхватен доход

- 88 **Предприятието класифицира приходите и разходите, включени в отчета за представяне на всеобхватния доход, в една от следните две категории:**
- а) приходи и разходи, които ще бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата при изпълнението на определени условия; и
 - б) приходи и разходи, които няма да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата.
- 89 **Във всяка от категориите в отчета за представяне на всеобхватния доход предприятието представя самостоятелни статии за:**
- а) дела от другия всеобхватен доход на асоциираните и съвместните предприятия, осчетоводявани по метода на собствения капитал; и
 - б) други отчетни обекти от категорията на другия всеобхватен доход.
- 90 **Предприятието представя в отчета за представяне на всеобхватния доход или оповестява в пояснителните приложения *корекциите от прекласификация*, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход (вж. параграфи Б88 и Б89).**
- 91 В други счетоводни стандарти МСФО се посочва дали и кога сумите, включени преди в другия всеобхватен доход, се прекласифицират към печалбата или загубата. Тези прекласификации се наричат в настоящия стандарт корекции от прекласификация. Предприятието включва корекция от прекласификация заедно със съответния компонент на другия всеобхватен доход през периода, през който корекцията е прекласифицирана към печалбата или загубата. Предприятието може да е включило тези суми в другия всеобхватен доход като нереализирани печалби през текущия период или през предходни периоди. Предприятието ги приспада от другия всеобхватен доход през периода, през който реализираните печалби се прекласифицират към печалбата или загубата, за да избегне тяхното включване в общия всеобхватен доход два пъти.
- 92 Предприятието, което оповестява корекциите от прекласификация в пояснителните приложения, представя в отчета за представяне на всеобхватния доход отчетните обекти от категорията на другия всеобхватен доход след всички евентуални свързани с тях корекции от прекласификация.
- 93 **Предприятието представя в отчета за представяне на всеобхватния доход или оповестява в пояснителните приложения размерите на данъка върху дохода, свързани с всеки отчетен обект от категорията на другия всеобхватен доход, в т.ч. корекциите от прекласификация (вж. параграфи 61А и 63 от МСС 12).**
- 94 Предприятието може да представи отчетните обекти от категорията на другия всеобхватен доход по един от следните начини:
- а) след приспадане на свързаните с тях данъчни ефекти; или
 - б) преди приспадане на свързаните с тях данъчни ефекти, с една сума, дадена за съвкупния размер на данъците върху дохода, свързани с тези отчетни обекти.
- 95 Ако предприятието избере възможността по параграф 94, буква б), то разпределя данъка между категориите по параграф 88.

Отчет за финансовото състояние

Класификация на активите и пасивите като текущи или нетекущи

- 96 **Предприятията представят текущите (краткотрайните) и нетекущите (дълготрайните) активи и текущите (краткосрочните) и нетекущите (дългосрочните) пасиви като отделни класификации в своя отчет за финансовото състояние в съответствие с параграфи 99 – 102, освен когато при представяне въз основа на ликвидността се предоставя по-полезна структурирана кратка справка. Когато се прилага това изключение, предприятието представя всички активи и пасиви по реда на ликвидността им (вж. параграфи Б90 – Б93).**
- 97 **Който и метод на представяне да се възприеме, предприятието оповестява сумата, която се очаква да бъде събрана (възстановена) или уредена след повече от 12 месеца, за всяка самостоятелна статия от категорията на активите и пасивите, която съдържа очаквани за събиране или уреждане суми:**

- а) не повече от 12 месеца след края на отчетния период; и
- б) повече от 12 месеца след края на отчетния период.

98 Когато предприятието представя текущите и нетекущите активи и текущите и нетекущите пасиви като отделни класификации в отчета за финансовото състояние, то не трябва да класифицира отсрочените данъчни активи (пасиви) като текущи активи (пасиви).

Текущи активи

99 Предприятието класифицира даден актив като текущ, когато (вж. параграфи Б94 и Б95):

- а) очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или потреби в рамките на своя обичаен оперативен цикъл;
- б) държи актива предимно с цел търгуване;
- в) очаква да реализира актива в срок от 12 месеца от края на отчетния период; или
- г) активът представлява парични средства или парични еквиваленти (съгласно определението в МСС 7), освен ако за актива има ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение на най-малко 12 месеца след края на отчетния период.

100 Предприятието класифицира като нетекущи всички активи, които не са посочени в параграф 99.

Текущи пасиви

101 Предприятието класифицира даден пасив като текущ, когато:

- а) очаква да уреди пасива в рамките на своя обичаен оперативен цикъл (вж. параграфи Б96, Б107 и Б108);
- б) държи пасива предимно с цел търгуване (вж. параграф Б97);
- в) пасивът трябва да бъде уреден в срок от 12 месеца от края на отчетния период (вж. параграфи Б97, Б98, Б107 и Б108); или
- г) в края на отчетния период няма правото да отсрочи уреждането на пасива за най-малко 12 месеца след края на отчетния период (вж. параграфи Б99 – Б108).

102 Предприятието класифицира като нетекущи всички пасиви, които не са посочени в параграф 101.

Статии, които трябва да се представят в отчета за финансовото състояние или да се оповестяват в пояснителните приложения

103 В отчета за финансовото състояние предприятието представя самостоятелни статии за:

- а) имотите, машините и съоръженията;
- б) инвестиционните имоти;
- в) нематериалните активи;
- г) репутацията;
- д) финансовите активи (с изключение на сумите, показани по точки ж), й) и к);
- е) портфейлите от договори в обхвата на МСФО 17, които представляват активи, разбити съобразно изискването по параграф 78 от МСФО 17;
- ж) инвестициите, осчетоводявани по метода на собствения капитал;
- з) биологичните активи в обхвата на МСС 41 *Земеделие*;
- и) материалните запаси;
- й) търговските и другите вземания;
- к) паричните средства и паричните еквиваленти;
- л) общия размер на активите, класифицирани като държани за продажба, и активите, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба в съответствие с МСФО 5;

- м) търговските и другите задължения;
 - н) провизиите;
 - о) финансовите пасиви (с изключение на сумите, показани по букви м) и н);
 - п) портфейлите от договори в обхвата на МСФО 17, които представляват пасиви, разбити съобразно изискването по параграф 78 от МСФО 17;
 - р) пасивите и активите за текущи данъци съгласно определението в МСС 12;
 - с) отсрочените данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи съгласно определението в МСС 12; и
 - т) пасивите, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба в съответствие с МСФО 5.
- 104 В отчета за финансовото състояние предприятието представя:
- а) неконтролиращите участия; и
 - б) издадения (емитирания) капитал и резервите, които може да бъдат отнесени към собствениците на предприятието майка.
- 105 В параграфи Б109 – Б111 се установяват изискванията за начина, по който предприятието трябва да използва преценка, за да определи дали да представи допълнителни самостоятелни статии в отчета за финансовото състояние, или да оповести статии в пояснителните приложения.
- 106 Когато са спазени изискванията по параграф 96, настоящият стандарт не предписва определен ред или формат за представянето на статиите в отчета за финансовото състояние. Освен това използваните описания и подредбата на статиите или обобщението на сходни статии може да бъдат променени в зависимост от естеството на предприятието и неговите сделки, за да се предостави полезна структурирана кратка справка за активите, пасивите и собствения капитал на предприятието. Например финансова институция може да промени описанията по параграф 103, за да предостави полезна структурирана кратка справка за своите активи, пасиви и собствен капитал.

Отчет за промените в собствения капитал

Информация, която се представя в отчета за промените в собствения капитал

- 107 Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал съгласно изискванията на параграф 10. Отчетът за промените в собствения капитал включва:
- а) общия всеобхватен доход за отчетния период, като поотделно се показват общите суми, които може да бъдат отнесени към собствениците на предприятието майка и към неконтролиращите участия;
 - б) за всеки компонент на собствения капитал – ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисляване с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8; и
 - в) за всеки компонент на собствения капитал – равнение на балансовата стойност в началото и в края на периода, като отделно се представят (най-малко) промените в резултат от:
 - и) печалбата или загубата;
 - ii) другия всеобхватен доход; и
 - iii) сделките със собствениците в качеството им на собственици, като отделно се показват вноските от собствениците и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в собствеността на дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.
- 108 По силата на МСС 8 се изискват корекции с обратна сила за отразяване на промените в счетоводната политика, доколкото това е практически приложимо, освен когато по силата на преходните разпоредби на друг счетоводен стандарт МСФО се изисква друго. По силата на МСС 8 се изисква също така преизчислението за поправки на грешки да се прави с обратна сила, доколкото това е практически приложимо. Корекциите с обратна сила и преизчисленията с обратна сила не представляват промени в собствения капитал, а са корекции на началното салдо на неразпределената печалба, освен когато по силата на счетоводните стандарти МСФО се изисква корекция с обратна

сила на друг компонент от собствения капитал. По силата на параграф 107, буква б) се изисква предприятието да оповестява в отчета за промените в собствения капитал общия размер на корекциите на всеки компонент на собствения капитал, произтичащи от промени в счетоводната политика и – отделно – произтичащи от поправки на грешки. Предприятието представя тези корекции за всеки предходен отчетен период и началото на периода.

Информация, която трябва да се представи в отчета за промените в собствения капитал или да се оповести в пояснителните приложения

- 109 За всеки компонент на собствения капитал предприятието представя в отчета за промените в собствения капитал или оповестява в пояснителните приложения анализ на другия всеобхватен доход по статии (вж. параграф 107, буква в), подточка ii).
- 110 Предприятието представя в отчета за промените в собствения капитал или оповестява в пояснителните приложения размера на дивидентите, признати като разпределения към собствениците през отчетния период, както и съответния размер на дивидентите на акция.
- 111 В параграф 107 компонентите на собствения капитал включват например всеки клас на внесения капитал, натрупаното салдо на всеки клас на другия всеобхватен доход и неразпределената печалба.
- 112 Промените в собствения капитал на предприятието между началото и края на отчетния период отразяват увеличението или намалението на неговите нетни активи през периода. С изключение на промените в резултат от сделки със собствениците в качеството им на собственици (например вноски в собствения капитал, обратно придобиване на инструменти на собствения капитал на предприятието и дивиденди) и разходи по сделките, пряко свързани с такива сделки, цялостната промяна в собствения капитал през периода представлява общият размер на приходите и разходите, включително печалбите и загубите, генерирани от дейността на предприятието през този период.

Пояснителни приложения

Структура

- 113 В пояснителните приложения предприятието оповестява:
- а) информация за принципите на изготвяне на финансовите отчети (вж. параграфи 6А – 6Н от МСС 8) и конкретните прилагани счетоводни политики (вж. параграфи 27А – 27И от МСС 8);
 - б) информация, изисквана по силата на счетоводните стандарти МСФО, която не е представена в основните финансови отчети; и
 - в) друга информация, която не е представена в основните финансови отчети, но е необходима за разбирането на някой от тях (вж. параграф 20).
- 114 Предприятието представя пояснителните приложения по систематичен начин, доколкото това е практически приложимо (вж. параграф Б112). При определянето на систематичния начин на представяне предприятието взема предвид отражението върху разбираемостта и сравнимостта на финансовите си отчети. За всяка статия в основните финансови отчети предприятието включва препратка към всяка свързана с нея информация в пояснителните приложения. Ако сумите, оповестени в пояснителните приложения, са включени в една или повече самостоятелни статии в основните финансови отчети, предприятието оповестява в пояснителното приложение самостоятелната статия или статии, в които са включени сумите.
- 115 Предприятието може да включва пояснителни приложения за предоставяне на информация за принципите на изготвяне на финансовите отчети и конкретните счетоводни политики в отделен раздел на финансовите отчети.
- 116 Ако това не е оповестено другаде в информацията, публикувана с финансовите отчети, предприятието оповестява в пояснителните приложения:
- а) седалището и правната форма на предприятието, държавата на учредяване и адреса на управление (или основното място на стопанска дейност, ако е различно от адреса на управление);
 - б) описание на естеството на дейността на предприятието и неговите основни дейности;

- в) наименованието (фирмата) на предприятието майка и на крайното предприятие – майка на групата; и
- г) ако е предприятие с ограничен срок на съществуване – информация за този срок.

Установени от ръководството измерители на резултатите

Разграничаване на установените от ръководството измерители на резултатите

- 117 *Установен от ръководството измерител на резултатите е междинен сбор на приходите и разходите (вж. параграфи Б113 – Б122):*
- а) който предприятието използва в съобщения до обществеността извън финансовите отчети;
 - б) който предприятието използва, за да съобщава на ползвателите на финансовите отчети мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло; и
 - в) който не е сред изброените в параграф 118 или чието представяне или оповестяване не се изисква изрично по силата на счетоводните стандарти МСФО.
- 118 Междинните сборове на приходите и разходите, които не са установени от ръководството измерители на резултатите, са:
- а) брутната печалба или загуба (приходите минус себестойността на продажбите) и подобни междинни сборове (вж. параграф Б123);
 - б) оперативната печалба или загуба преди амортизацията и обезценките в обхвата на МСС 36;
 - в) оперативната печалба или загуба и приходите и разходите от всички инвестиции, осчетоводявани по метода на собствения капитал;
 - г) за предприятие, което прилага параграф 73 – междинен сбор, включващ оперативната печалба или загуба и всички приходи и разходи, класифицирани като инвестиционни;
 - д) печалбата или загубата преди данъците върху доходите; и
 - е) печалбата или загубата от продължаващи дейности.
- 119 **Предприятието приема предположението, че чрез междинен сбор (междинен общ размер) на приходите и разходите, който то използва в съобщенията си до обществеността извън финансовите отчети, на ползвателите на финансовите отчети се съобщава мнението на ръководството му за даден аспект на финансовите му резултати като цяло, освен ако по реда на параграф 120 предприятието обори това предположение.**
- 120 На предприятието се разрешава да обори предположението, описано в параграф 119, и да твърди, че чрез даден междинен сбор не се съобщава мнението на ръководството му за даден аспект на финансовите му резултати като цяло, но само ако разполага с обоснована и доказуема информация, която показва основанията за това твърдение (вж. параграфи Б124 – Б131).

Оповестяване на установените от ръководството измерители на резултатите

- 121 **Оповестяването на установените от ръководството измерители на резултатите се извършва с цел предприятието да предостави информация, с чиято помощ ползвателите на финансовите отчети да разберат:**
- а) аспекта на финансовите резултати, който по мнение на ръководството се съобщава чрез даден установен от ръководството измерител на резултатите; и
 - б) по какво установеният от ръководството измерител на резултатите прилича и по какво се различава от измерителите, установени в счетоводните стандарти МСФО.
- 122 **Предприятието оповестява информация за всички измерители, които отговарят на определението за установени от ръководството измерители на резултатите по параграф 117, само в едно пояснително приложение (вж. параграфи Б132 и Б133). В това пояснително приложение се включва изявление, според което чрез установените от ръководството измерители на резултатите се представя мнението на ръководството по даден аспект от финансовите резултати на предприятието като цяло и тези измерители не са непременно**

сравними с измерителите с подобни наименования или описания, обявявани от други предприятия.

123 **Предприятието наименува и описва всеки установен от ръководството измерител на резултатите по ясен и разбираем начин, който да не подвежда ползвателите на финансовите отчети (вж. параграфи Б134 и Б135). За всеки установен от ръководството измерител на резултатите предприятието оповестява:**

- а) описание на аспекта на финансовите резултати, който по мнение на ръководството се съобщава чрез даден установен от него измерител на резултатите. Описанието включва разяснения защо по мнение на ръководството чрез установения от него измерител на резултатите се предоставя полезна информация за финансовите резултати на предприятието;
- б) как се изчислява установеният от ръководството измерител на резултатите;
- в) равнение на установения от ръководството измерител на резултатите с най-пряко сравнимия междинен сбор измежду изброените в параграф 118 или общ или междинен сбор, чието представяне или оповестяване се изисква изрично по силата на счетоводните стандарти МСФО (вж. параграфи Б136 – Б140);
- г) ефекта върху данъка върху дохода (определен чрез прилагане на параграф Б141) и ефекта върху неконтролиращите участия за всяка статия, оповестена в равнението, изисквано по буква в);
- д) описание на начина, по който предприятието прилага параграф Б141, за да определи ефекта върху данъка върху дохода съгласно изискването по буква г).

124 Ако предприятието промени начина на изчисление на установен от ръководството измерител на резултатите, добави нов установен от ръководството измерител на резултатите, престане да използва оповестяван по-рано установен от ръководството измерител на резултатите или промени начина на определяне на ефектите върху данъка върху дохода на изравнителните статии, изисквани по силата на параграф 123, буква г), то оповестява:

- а) разяснение, което дава възможност на ползвателите на финансовите отчети да разберат промяната, добавката или прекратяването на използването и съответните ефекти;
- б) причините за промяната, добавката или прекратяването на използването;
- в) преизчислена сравнителна информация за отразяване на промяната, добавката или прекратяването на използването, освен ако това е практически неприложимо. Изборът от страна на предприятието на установен от ръководството измерител на резултатите не е избор на счетоводна политика. Въпреки това, когато преценява дали преизчислението на сравнителната информация е практически неприложимо, предприятието прилага изискванията по параграфи 50 – 53 от МСС 8.

125 Ако предприятието не оповести преизчислената сравнителна информация, изисквана по силата на параграф 124, буква в), защото това е практически неприложимо, то оповестява този факт.

Капитал

126 **Предприятието оповестява в пояснителните приложения информация, която дава възможност на ползвателите на финансовите отчети да оценят неговите цели, политики и процеси за управление на капитала.**

127 За да спазва параграф 126, предприятието оповестява в пояснителните приложения:

- а) качествена информация за своите цели, политики и процеси за управление на капитала, включително:
 - i) описание на това какво управлява като капитал,
 - ii) когато предприятието трябва да спазва външно наложени изисквания за капитал – естеството на тези изисквания и как са включени в управлението на капитала, и
 - iii) как постига целите си за управлението на капитала;
- б) кратки количествени данни за това какво управлява като капитал. Някои предприятия разглеждат някои финансови пасиви (напр. някои форми на подчинен дълг) като част от капитала. Други предприятия разглеждат капитала като изключващ някои компоненти на собствения капитал (напр. компонентите, възникващи от хеджирането на парични потоци);
- в) всякакви промени в сведенията по буква а) или б) от предходния отчетен период;

- г) дали през отчетния период предприятието е спазвало външно наложени изисквания за капитала, които се прилагат спрямо него;
- д) когато предприятието не е спазило такива външно наложени изисквания за капитала – последиците от това неспазване.
- 128 Предприятието прави тези оповестявания в пояснителните приложения по параграф 127 въз основа на информацията, предоставяна вътрешно на ключовия управленски персонал.
- 129 Предприятието може да управлява капитала по редица начини и спрямо него може да се прилагат различни изисквания за капитала. Например даден конгломерат може да включва предприятия, които извършват застрахователна и банкова дейност и тези предприятия може да работят в няколко различни юрисдикции. Когато обобщено оповестяване на изискванията за капитала и начина на управлението му не би предоставило полезна информация или би изкривило разбирането на капиталовите ресурси на предприятието от ползвателя на финансовите отчети, предприятието оповестява отделна информация за всяко приложимо към него изискване за капитала.

Други оповестявания

- 130 **Предприятието представя в отчета за финансовото състояние или в отчета за промените в собствения капитал или оповестява в пояснителните приложения:**
- а) **за всеки клас акционерен капитал:**
- i) **броя на разрешените акции,**
 - ii) **броя на издадените и напълно платени акции, както и на тези, които са издадени, но не са платени напълно,**
 - iii) **номиналната стойност на една акция или сведение, че акциите са без номинална стойност,**
 - iv) **равнение на броя на акциите в обращение към началото и към края на отчетния период,**
 - v) **правата, привилегиите и ограниченията, присъщи на съответния клас, включително ограниченията при разпределението на дивидентите и изплащането на капитала,**
 - vi) **акциите на предприятието, държани от самото предприятие или от негови дъщерни или асоциирани предприятия, и**
 - vii) **акциите, запазени за издаване в рамките на опции или договори за продажба на акции, включително условията и сумите; и**
- б) **описание на естеството и предназначението на всеки резерв в рамките на собствения капитал.**
- 131 **Предприятие без дялов/акционерен капитал, например персонално търговско дружество или тръст, оповестява информация, която е равностойна на изискваната по силата на параграф 130, буква а), като показва промените за отчетния период на всяка категория участия в собствения капитал, както и правата, привилегиите и ограниченията за всяка от тези категории.**
- 132 **В пояснителните приложения предприятието оповестява:**
- а) **размера на дивидентите, предложени или декларирани преди утвърждаването на финансовите отчети за издаване, но непризнати като разпределение към собствениците през отчетния период, и съответната сума на дял/акция; и**
 - б) **размера на непризнатите натрупани дивиденти по привилегировани акции.**

Допълнение А

Определения на термините

Настоящото допълнение представлява неразделна част от настоящия счетоводен стандарт МСФО.

обобщаване (агрегиране)	Събиране на активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите или паричните потоци, които имат общи характеристики и са включени в една и съща класификация.
класификация (класифициране)	Подредба на активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци въз основа на общите им характеристики.
разбивка (разпределение, дезагрегиране)	Подразделянето на дадена статия на съставни части, притежаващи характеристики, които не са общи за всички.
сборни финансови отчети с общо предназначение	Сборни отчети, съдържащи финансова информация за отчитащото се предприятие, която е полезна за основните ползватели при вземането на решения, свързани с предоставянето на ресурси на предприятието. Тези решения се отнасят до: а) продажба, покупка или държане на инструменти на собствения капитал и дългови инструменти; б) отпускане или продажба на заеми и други форми на кредит; или в) упражняване на права на глас или упражняване на влияние по друг начин върху действията на ръководството на предприятието, които засягат използването на икономическите му ресурси. Сборните финансови отчети (financial reports) с общо предназначение включват – но не само – финансовите отчети (financial statements) с общо предназначение на предприятието и оповестяванията от него финансови сведения за устойчивостта.
финансови отчети с общо предназначение	Особен вид <i>сборни финансови отчети с общо предназначение</i> , с които се предоставя информация за активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите на отчитащото се предприятие.
счетоводни стандарти МСФО	Счетоводни стандарти, издадени от Съвета по Международните счетоводни стандарти (СМСС). Те се състоят от: а) Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО); б) Международните счетоводни стандарти (МСС); в) Разясненията на Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО); и г) Разясненията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР). Счетоводните стандарти МСФО по-рано бяха наричани „Международни стандарти за финансово отчитане“ и „МСФО“.
установен от ръководството измерител на резултатите	Междинен сбор на приходите и разходите: а) който предприятието използва в съобщения до обществеността извън финансовите отчети; б) който предприятието използва, за да съобщава на ползвателите на финансовите отчети мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло; и в) който не е сред изброените в параграф 118 от МСФО 18 или чието представяне или оповестяване не се изисква изрично по силата на счетоводните стандарти МСФО.
съществена информация	Дадена информация е съществена, ако с основание може да се очаква пропускането ѝ, неточното ѝ представяне или прикриването ѝ да окаже влияние

	върху решенията, които основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези отчети, съдържащи финансова информация за конкретно отчитащо се предприятие.
пояснителни приложения	Информация във финансовите отчети, която се предоставя като допълнение към информацията, представена в основните финансови отчети.
оперативна печалба или загуба	Общият размер на приходите и разходите, класифицирани като оперативни.
друг всеобхватен доход	Отчетните обекти от категорията на приходите и разходите (включително корекциите от прекласификация), които се признават извън печалбата или загубата, както се изисква или е разрешено по силата на други счетоводни стандарти МСФО.
собственици	Притежателите на вземания, класифицирани като собствен капитал.
основни финансови отчети	Отчетът или отчетите за финансовите резултати, отчетът за финансовото състояние, отчетът за промените в собствения капитал и отчетът за паричните потоци.
печалба или загуба	Общият размер на приходите минус общия размер на разходите, включени в отчета за печалбата или загубата (отчета за приходите и разходите).
печалба или загуба преди финансирането и данъците върху дохода	Общият размер на оперативната печалба или загуба и всички приходи и разходи, класифицирани като инвестиционни.
корекции от прекласификация	Сумите, прекласифицирани към печалбата или загубата през текущия отчетен период, които са били включени в другия всеобхватен доход през текущия период или предходни периоди.
общ всеобхватен доход	Промяната в собствения капитал през отчетния период в резултат от сделки и други събития, различни от промените в резултат от сделки със собствениците в качеството им на собственици.
полезна структурирана кратка справка	Структурирана кратка (обобщена) справка, предоставена в основен финансов отчет, за признатите активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на отчитащото се предприятие, която е полезна за следните цели: а) придобиване на разбираеми обзорни сведения за признатите активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци на предприятието; б) извършване на сравнения между предприятията и между отчетните периоди на едно и също предприятие; и в) определяне на отчетни обекти или области, за които ползвателите на финансовите отчети може да решат да потърсят допълнителна информация в пояснителните приложения.

Допълнение Б

Насоки за прилагане

Настоящото допълнение представлява неразделна част от настоящия счетоводен стандарт МСФО. В него се описва прилагането на параграфи 1 – 132 и то е със същата правна сила като останалите части на стандарта МСФО.

Общи изисквания за финансовите отчети

Същественост

- Б1 Дадена информация е съществена, ако с основание би могло да се очаква пропускането ѝ, неточното ѝ представяне или прикриването ѝ да окаже влияние върху решенията, които основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези отчети, съдържащи финансова информация за конкретно отчиташо се предприятие.
- Б2 Съществеността зависи от естеството или мащаба на информацията, или и от двете. Предприятието преценява дали информацията, самостоятелно или в съчетание с друга информация, е съществена в контекста на неговите финансови отчети, взети като цяло.
- Б3 Прикриване на информация е налице, ако тя се съобщава по начин, който по отношение на основните ползватели на финансовите отчети би породил последици, сходни с тези от пропускането на информацията или неточното ѝ представяне. По-долу са дадени примери за обстоятелства, които може да доведат до прикриване на съществена информация:
- а) съществена информация за отчетен обект (статия), сделка или друго събитие, която се оповестява във финансовите отчети, но за която се използва неопределен или неясен език;
 - б) съществена информация за отчетен обект (статия), сделка или друго събитие, която се разпръсква из финансовите отчети;
 - в) нецелесъобразно обобщаване на информация за различаващи се отчетни обекти (статии), сделки или други събития;
 - г) нецелесъобразно разбиване на информация за сходни отчетни обекти (статии), сделки или други събития; и
 - д) разбираемостта на финансовите отчети се намалява, тъй като съществената информация се скрива от несъществена информация до такава степен, че основният ползвател не е в състояние да определи коя информация е съществена.
- Б4 За да прецени доколко с основание може да се очаква информацията да окаже влияние върху решенията, вземани от основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение, съдържащи информация за конкретно отчиташо се предприятие, е необходимо предприятието да вземе под внимание характеристиките на тези ползватели, като същевременно отчита и обстоятелствата, свързани със самото себе си.
- Б5 Много действащи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори не могат да изискват от отчиташите се предприятия директно да им предоставят информация и трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение, за да получат голяма част от необходимата им финансова информация. Следователно те са основните ползватели, към които са насочени финансовите отчети с общо предназначение. Финансовите отчети се изготвят за ползватели, които имат приемливо ниво на познания за търговската и икономическата дейност и които ползват и анализират информацията грижливо. Има случаи, в които дори добре осведомените и грижливи ползватели може да имат нужда от разясненията на консултант, за да разберат информация, представяща сложни икономически явления.

Предназначенията на основните финансови отчети и пояснителните приложения

- Б6 Когато прилага параграф 17, буква а), предприятието предоставя в пояснителните приложения информация, която е необходима на ползвателите на финансовите отчети, за да разберат самостоятелните статии, представени в основните финансови отчети. Ето някои примери за такава информация:

- а) разбивка на самостоятелните статии, представени в основните финансови отчети;
 - б) описание на характеристиките на отчетните обекти, включени като самостоятелни статии, представени в основните финансови отчети; и
 - в) информация за методите, допусканията (предположенията) и преценките, използвани при признаването, оценяването и представянето на отчетните обекти, включени като статии в основните финансови отчети.
- Б7 По силата на параграф 17, буква б) предприятието предоставя в добавка към основните финансови отчети допълнителна информация, която е необходима за постигане на целта на финансовите отчети – а именно:
- а) информация, която изрично се изисква по силата на счетоводните стандарти МСФО (вж. параграф 19), например:
 - i) информацията, изисквана по силата на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* по отношение на непризнатите условни активи и пасиви на предприятието, и
 - ii) информацията, изисквана по силата на МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване* по отношение на изложеността на предприятието на различни видове риск, например кредитен, ликвидностен и пазарен риск; и
 - б) информация като допълнение към онази, която изрично се изисква по силата на счетоводните стандарти МСФО (вж. параграф 20).

Информация, представяна в основните финансови отчети

- Б8 В параграф 23 се разяснява, че предприятието не е длъжно да представи отделно самостоятелна статия в основен финансов отчет, ако това не е необходимо за постигане на целта чрез отчета да се предостави полезна структурирана кратка справка, дори ако тази самостоятелна статия се изисква по силата на счетоводните стандарти МСФО. Например, предприятието не е длъжно да представи самостоятелна статия, посочена в параграф 75, ако това не е необходимо за постигане на целта чрез отчета за печалбата или загубата да се предостави полезна структурирана кратка справка за приходите и разходите, нито самостоятелна статия, посочена в параграф 103, ако това не е необходимо за постигане на целта чрез отчета за финансовото състояние да се предостави полезна структурирана кратка справка за активите, пасивите и собствения капитал. Ако предприятието не представя самостоятелните статии по параграфи 75 и 103, то оповестява статиите в пояснителните приложения, ако произтичащата от тях информация е съществена (вж. параграф 42).
- Б9 Обратно, когато прилага параграф 24, предприятието представя допълнителни самостоятелни статии към посочените в параграфи 75 и 103, ако тези представяния са необходими за постигане на целта чрез отчета за печалбата или загубата да се предостави полезна структурирана кратка справка за приходите и разходите, или за постигане на целта чрез отчета за финансовото състояние да се предостави полезна структурирана кратка справка за активите, пасивите и собствения капитал (вж. параграфи Б78, Б79 и Б109 – Б111).

Означаване на финансовите отчети

- Б10 По силата на параграф 25 предприятието трябва ясно да означава финансовите отчети и да ги разграничава от другата информация в същия публикуван документ. Предприятието изпълнява тези изисквания, като дава подходящи заглавия на страниците, отчетите, пояснителните приложения, колоните и други подобни. При определянето на най-добрия начин за предоставяне на тази информация се изисква преценка. Например, ако предприятието подава финансовите отчети по електронен път, то обмисля други начини за изпълнение на изискванията – например чрез целесъобразно цифрово отбелязване на информацията, предоставена във финансовите отчети.
- Б11 Предприятието често прави финансовите отчети по-разбираеми чрез предоставяне на информацията в хиляди или милиони единици от валутата на представяне. Тази практика е приемлива, доколкото предприятието оповестява степента на закръгляване и не пропуска съществена информация.

Последователност на представянето, оповестяването и класификацията

- Б12 По силата на параграф 30, буква б) от предприятието се изисква да промени представянето, оповестяването или класификацията на отчетните обекти по статиите във финансовите отчети, ако е

видно, че друго представяне, оповестяване или класификация биха били по-целесъобразни. Например, вследствие на значително придобиване или освобождаване или вследствие на преглед на финансовите отчети може да се окаже, че финансовите отчети трябва да бъдат променени. Предприятието има право да промени представянето, оповестяването или класификацията на отчетните обекти по статиите във финансовите отчети само ако с тази промяна се предоставя информация, която е по-полезна за ползвателите на финансовите отчети, и ако има вероятност то да продължи да използва промененото представяне, оповестяване или класификация, така щото сравнимостта между периодите да не се влошава. Когато прави такива промени, предприятието прекласифицира сравнителната си информация по реда на параграфи 33 и 34.

Сравнителна информация

Изисквана сравнителна информация

- Б13 В някои случаи словесната информация, съдържаща се във финансовите отчети за предходния отчетен период или периоди, продължава да бъде значима и през текущия период. Например, предприятието оповестява през текущия период подробни сведения за съдебен спор, чийто изход е бил несигурен към края на предходния период и чието решаване все още предстои. За ползвателите на финансовите отчети може да е полезно да бъде оповестена информация, че такава несигурност е съществувала към края на предходния период, както и информация за мерките, които са били предприети през периода за преодоляването на тази несигурност.

Допълнителна сравнителна информация

- Б14 Освен изискваната по силата на счетоводните стандарти МСФО сравнителна финансова информация предприятието може да представи допълнителна сравнителна информация, стига тя да е съставена в съответствие със счетоводните стандарти МСФО. Тази допълнителна сравнителна информация може да се състои от един или няколко от основните финансови отчети по параграф 10, но не е необходимо да включва пълния комплект финансови отчети. В този случай предприятието оповестява в пояснителните приложения информация за тези допълнителни основни финансови отчети.
- Б15 Например, предприятието може да представи трети отчет (или отчети) за финансовите резултати (като по този начин представя текущия отчетен период, предходния период и един допълнителен сравнителен период). То обаче не е задължено да представи трети отчет за финансовото състояние, трети отчет за паричните потоци или трети отчет за промените в собствения капитал (т.е. допълнителен сравнителен основен финансов отчет). Предприятието трябва да оповести в пояснителните приложения сравнителната информация, която се отнася до този допълнителен отчет (или отчети) за финансовите резултати.

Обобщаване и разбивка

Принципи на обобщаването и разбивката

Процес на обобщаване и разбивка

- Б16 Финансовите отчети се получават в резултат от обработката от страна на предприятието на голям брой сделки и други събития. Тези сделки и други събития пораждаат активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи и парични потоци.
- Б17 За да приложи изискванията по параграф 41, предприятието обобщава отчетните обекти (статиите) въз основа на общите им характеристики (т.е. обобщава отчетните обекти, които имат сходни характеристики) и разбива отчетните обекти въз основа на характеристиките, които не са общи за всички (т.е. разбива отчетните обекти, които имат различаващи се характеристики). В такъв случай предприятието:
- а) разграничава активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци, които възникват от отделните сделки или други събития;
 - б) класифицира и обобщава активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци в статии въз основа на характеристиките им (например същността, функцията, базата за оценяване или друга характеристика), така че това да доведе до представяне на самостоятелни статии в основните финансови отчети и до оповестяване в

- пояснителните приложения на статии (отчетни обекти), които имат поне една сходна характеристика; и
- в) разбива отчетните обекти въз основа на различаващите се характеристики:
- i) в основните финансови отчети – когато е необходимо за предоставяне на полезни структурирани кратки справки (описани в параграф 16), и
 - ii) в пояснителните приложения – когато е необходимо за предоставяне на съществена информация (описана в параграф 17).
- Б18 Предприятието може да извършва стъпките по параграф Б17, букви а) – в) в променлив ред, за да прилага принципите на обобщаването и разбивката по параграф 41.

Принципи на обобщаването и разбивката

- Б19 В параграфи Б16 – Б18 се разяснява, че предприятието използва преценка, за да обобщава и разбива активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци от отделните сделки и други събития въз основа на сходните и различаващите се характеристики. В параграфи Б78 и Б110 се излагат примери за характеристиките, които предприятието трябва да взема предвид, когато прави преценка.
- Б20 Колкото по-сходни са характеристиките на активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци, толкова по-вероятно е обобщаването им да изпълни ролята на основните финансови отчети (а именно – предоставяне на полезни структурирани кратки справки съгласно описанието в параграф 16) или пояснителните приложения (а именно – предоставяне на съществена информация съгласно описанието в параграф 17). Колкото по-различаващи се са характеристиките на активите, пасивите, собствения капитал, приходите, разходите и паричните потоци, толкова по-вероятно е разбивката им да изпълни ролята на основните финансови отчети или пояснителните приложения.
- Б21 Отчетните обекти (статии), които са обобщени и представени като самостоятелни статии в основните финансови отчети, трябва да имат поне една сходна характеристика освен да отговарят на определението за активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи или парични потоци. Въпреки това, тъй като ролята на основните финансови отчети е чрез тях да се предоставят полезни структурирани кратки справки, има вероятност в самостоятелните статии в основните финансови отчети да бъдат обобщени отчетни обекти, които имат достатъчно различаващи се характеристики, така щото информацията за разбитите статии да бъде съществена.
- Б22 Когато прилага параграф 41, предприятието разбива отчетните обекти, които имат различаващи се характеристики, когато получената от това информация е съществена. Дори една различаваща се характеристика може да доведе до несъщественост на информацията за разбитите отчетни обекти.
- Б23 Например, предприятието може да представи в отчета за финансовото състояние финансовите активи, които включват инвестициите в инструменти на собствения капитал и инвестициите в дългови инструменти, отделно от нефинансовите активи. Финансовите активи имат различаващи се характеристики, защото имат различни бази за оценяване – някои се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата, а други – по амортизирана стойност. Затова предприятието може да определи, че за предоставянето на полезна структурирана кратка справка трябва да представи самостоятелни статии, в които на финансовите активи е направена разбивка въз основа на базата за оценяване. Тази разбивка води до самостоятелна статия, която включва инвестициите в инструменти на собствения капитал и инвестициите в дългови инструменти, оценени по справедлива стойност през печалбата или загубата, и самостоятелна статия, включваща инвестициите в дългови инструменти, оценени по амортизирана стойност. Тъй като инвестициите в инструменти на собствения капитал се различават от инвестициите в дългови инструменти по това, че всеки от тези два вида инвестиции излага предприятието на различни рискове, то ще прецени дали е необходима по-нататъшна разбивка в отчета за финансовото състояние на финансовите активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, на инвестиции в инструменти на собствения капитал и инвестиции в дългови инструменти, за да се предостави полезна структурирана кратка справка. В противен случай и ако получената в резултат на това информация е съществена, предприятието ще трябва да оповести в пояснителните приложения инвестициите в инструменти на собствения капитал отделно от инвестициите в дългови инструменти. Освен това, ако например инвестициите в инструменти на собствения капитал имат други различаващи се характеристики, ще се наложи предприятието да разбие допълнително тези инвестиции в инструменти на собствения капитал в пояснителните приложения, ако получената в резултат на това информация е съществена.

Описание на статиите

- Б24 По силата на параграф 43 се изисква предприятието да наименоува и описва представяните или оповестяваните статии по начин, който осигурява достоверно представяне на характеристиките на отчетните обекти по статиите. Тези статии често представляват обобщение на статии, по които отчетните обекти възникват от отделни сделки или други събития, и те може да се различават по това дали са обобщени статии, информацията за които е съществена, и статии, информацията за които е несъществена. В частност, в основните финансови отчети или в пояснителните приложения:
- а) статия, информацията за която е съществена, може да се обобщи заедно с други статии, информацията за които също е съществена – предприятието може да предостави такова обобщение, за да направи информацията по-кратка, но ще трябва също така да оповести информация за всяка статия;
 - б) статия, информацията за която е съществена, може да се обобщи заедно с други статии, информацията за които не е съществена – предприятието ще трябва да предостави информация за разбитите статии само ако несъществената информация е прикрила съществената; или
 - в) статия, информацията за която не е съществена, може да се обобщи заедно с други статии, информацията за които не е съществена – предприятието може да предостави такова обобщение, за да завърши списък със статии, и няма да трябва да оповестява информация за разбитите статии, при спазване на параграф Б26, буква б).
- Б25 Предприятието наименоува представяните или оповестяваните статии като „други“ само ако не може да намери по-информативно наименование. Примери за начините, по които предприятието може да намери по-информативно наименование:
- а) ако статия, информацията за която е съществена, се обобщава заедно със статии, информацията за които не е съществена – откриване на наименование, описващо статията, информацията за която е съществена; и
 - б) ако се обобщават статии, информацията за които не е съществена:
 - i) обобщаване на статиите, по които отчетните обекти имат сходни характеристики, и описването им по начин, който осигурява достоверно представяне на сходните характеристики; или
 - ii) обобщаване на статиите заедно с други статии, по които отчетните обекти нямат сходни характеристики, и описването им по начин, който осигурява достоверно представяне на различаващите се характеристики на отчетните обекти по тях.
- Б26 Ако предприятието не може да намери по-информативно наименование вместо „други“:
- а) за всяко обобщение – предприятието използва наименование, което описва обобщената статия възможно най-точно, например „други оперативни разходи“ или „други финансови разходи“;
 - б) за обобщение, включващо само статии, за които информацията не е съществена – предприятието проучва дали обобщената сума е достатъчно голяма, вследствие на което ползвателите на финансовите отчети може основателно да си зададат въпроса дали включва статии, информацията за които би могла да бъде съществена. Ако това е така, информацията за разрешаване на този въпрос е съществена информация. Съответно в такива случаи предприятието оповестява още информация за сумата – например:
 - i) разяснение, че в сумата не са включени суми от статии, информацията за които би била съществена; или
 - ii) разяснение, че сумата съдържа суми от няколко статии, информацията за които не би била съществена, и сведение за естеството и сумата по най-голямата статия.

Прихващане

- Б27 По силата на параграф 44 на предприятието се забранява да прихваща активите и пасивите или приходите и разходите, освен ако това се изисква или разрешава по силата на определен счетоводен стандарт МСФО. Например, по силата на МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* от предприятието се изисква да оценява приходите от договори с клиенти по размера на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги. Размерът на признатия приход отразява търговските отстъпки и отстъпките за обем, направени от предприятието. Обратното, в хода на своята обичайна дейност предприятието може да осъществява и

други сделки, които не генерират приходи и са странични спрямо основните дейности, генериращи приходи. Предприятието представя в основните финансови отчети или оповестява в пояснителните приложения резултатите от такива сделки, когато представянето или оповестяването им отразява същността на сделката или друго събитие, чрез намаляване на прихода със свързаните с него разходи, възникващи от същата сделка. Например:

- а) предприятието представя в основните финансови отчети или оповестява в пояснителните приложения печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи, като от размера на възнаграждението при освобождаване изважда балансовата стойност на актива и съответните продажбени разходи; и
- б) предприятието може да намали разходите, които са свързани с провизия, призната съгласно МСС 37, и които се възстановяват по силата на договорни отношения с трета страна (например договор за гаранция на доставчика), със съответния размер на възстановяването.

Б28 Освен това предприятието представя нетно печалбите и загубите, възникващи от група сходни сделки, например положителните и отрицателните курсови разлики или печалбите или загубите по финансови инструменти, държани за търгуване, които са включени в една и съща категория в отчета или отчетите за финансовото състояние по силата на параграфи 47 – 68. Предприятието обаче оповестява такива курсови разлики и печалби или загуби отделно в пояснителните приложения, ако по този начин се предоставя съществена информация.

Отчет за печалбата или загубата

Категории в отчета за печалбата или загубата

Б29 По силата на параграф 47 от предприятието се изисква да класифицира приходите и разходите, включени в отчета за печалбата или загубата, в една от общо пет категории. В категория „оперативни“ влизат всички приходи и разходи, включени в отчета за печалбата или загубата, които не са класифицирани в другите категории (вж. параграф 52). По отношение на приходите и разходите, класифицирани в категория „преустановени дейности“ по силата на параграф 68, не важат изискванията за класифициране на приходите и разходите в категориите по параграф 47, букви а) – г). По отношение на приходите и разходите, класифицирани в категория „данъци върху дохода“ по силата на параграф 67, не важат изискванията за класифициране на приходите и разходите в категориите по параграф 47, букви а) – в).

Преценка за определена главна стопанска дейност

Б30 По силата на параграф 49 от предприятието се изисква да прецени дали инвестира в активи или предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност. Предприятието може да има повече от една главна стопанска дейност. Например, предприятие, което произвежда продукт и също така предоставя финансиране на клиенти, може да определи, че и двете дейности са главни стопански дейности. За да класифицира приходите и разходите като оперативни, инвестиционни и финансови, както се изисква по силата на настоящия стандарт, предприятието трябва само да определи дали една от двете дейности – инвестиране в активи и предоставяне на финансиране на клиенти – или и двете дейности са главни стопански дейности.

Б31 Примери за предприятия, които може да инвестират в активи като главна стопанска дейност:

- а) инвестиционни предприятия съгласно определението по МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*;
- б) дружества за инвестиционни имоти; и
- в) застрахователи.

Б32 Примери за предприятия, които може да предоставят финансиране на клиенти като главна стопанска дейност:

- а) банки и други заемни институции;
- б) предприятия, които предоставят финансиране на клиенти, за да им дадат възможност да купуват продуктите им; и
- в) лизингодатели, които предоставят финансиране на клиенти по финансови лизинги.

Б33 Дали инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти е главна стопанска дейност, е фактическо положение, а не просто уверение. Предприятието прави преценка, за да реши

- дали инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти е главна стопанска дейност, а тази преценка трябва да се извършва въз основа на доказателства.
- Б34 Като цяло инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти вероятно е главна стопанска дейност на предприятието, ако предприятието използва конкретен вид междинен сбор като важен показател за оперативните резултати (резултатите от основната дейност). Конкретният вид междинен сбор е междинен сбор, подобен на брутната печалба (вж. параграф Б123), който включва приходите и разходите, които биха били класифицирани като инвестиционни или финансови, ако инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти не бяха главни стопански дейности.
- Б35 Доказателствата, че междинните сборове, подобни на брутната печалба, описана в параграф Б123, са важни показатели за оперативните резултати, включват използването на такива междинни сборове за:
- а) разясняване на оперативните резултати за външни цели; или
 - б) оценяване или наблюдение на оперативните резултати за вътрешни цели.
- Б36 Информация за сегментите може да послужи като доказателство, че инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти е главна стопанска дейност, ако предприятието прилага МСФО 8 *Оперативни сегменти*. По-специално:
- а) ако отчетен сегмент включва само една стопанска дейност, това показва, че резултатите на отчетния сегмент са важен показател за оперативните резултати на предприятието и че стопанската дейност на отчетния сегмент е главна стопанска дейност на предприятието; и
 - б) ако отчетен сегмент включва само една стопанска дейност, това показва, че стопанската дейност може да е главна стопанска дейност на предприятието, ако резултатите на отчетния сегмент са важен показател за оперативните резултати на предприятието, както е описано в параграф Б34.
- Б37 Предприятието преценява дали инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти е главна стопанска дейност за отчитащото се предприятие като цяло. Съответно, преценката дали инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти е главна стопанска дейност на отчитащото се предприятие, което е консолидирана група, и на отчитащото се предприятие, което е едно от дъщерните предприятия в консолидираната група, може да доведе до различни изводи.
- Б38 Предприятието преценява дали инвестира като главна стопанска дейност в асоциирани предприятия, съвместни предприятия и неконсолидирани дъщерни предприятия, които не се осчетоводяват по метода на собствения капитал (вж. параграф Б43, букви б) и в) и параграф 44, букви б) и в), по отделни активи или по групи активи с общи характеристики. Ако предприятието изготвя самостоятелни финансови отчети по реда на МСС 27 *Самостоятелни финансови отчети* и извършва преценката за групи активи, то използва групи активи, които съответстват на категориите, използвани за определяне на базата за оценяване при прилагане на параграф 10 от МСС 27. Предприятието не е длъжно да преценява дали инвестира като главна стопанска дейност в асоциирани предприятия, съвместни предприятия и неконсолидирани дъщерни предприятия, които се осчетоводяват по метода на собствения капитал (вж. параграф Б43, буква а) и параграф 44, буква а), тъй като трябва да класифицира приходите и разходите от тези инвестиции като инвестиционни (вж. параграф 55, буква а).
- Б39 Предприятието не е длъжно да преценява дали инвестира като главна стопанска дейност в парични средства и парични еквиваленти (вж. параграф 53, буква б). Предприятието трябва да класифицира приходите и разходите от парични средства и парични еквиваленти като инвестиционни, освен ако се прилага параграф 56, буква а) или буква б).
- Б40 Предприятието преценява дали инвестира като главна стопанска дейност в други активи, които генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието (вж. параграф 53, буква в), като преценява отделен актив или група активи с общи характеристики. Когато извършва преценката за групи финансови активи, предприятието използва групи финансови активи, които съответстват на класовете финансови активи, разграничени от предприятието при прилагане на параграф 6 от МСФО 7.
- Б41 Предприятието преценява дали инвестирането в активи или предоставянето на финансиране на клиенти е главна стопанска дейност въз основа на фактите към момента, така че промяна в извода от преценката не променя извода от предишни преценки. Съответно предприятието класифицира и представя приходите и разходите, прилагайки промяната на извода от преценката без обратна сила от датата на промяната, и не прекласифицира сумите, представени преди датата на промяната. Ако не е практически неприложимо, по силата на параграф 51, буква в), подточка ii) предприятието трябва да оповести размера и класификацията на отчетните обекти от категорията на приходите и разходите преди и след датата на промяната на извода от преценката през текущия период и размера и

класификацията през предходния период за отчетните обекти, за които класификацията се е променила поради променения извод от преценката.

Категория „оперативни“

- Б42 Вследствие на изискванията по параграфи 47 – 66 предприятието класифицира приходите и разходите от главните си стопански дейности като оперативни в отчета за печалбата или загубата, освен приходите и разходите от инвестиции, осчетоводявани по метода на собствения капитал. Освен това категория „оперативни“ не е ограничена до приходите и разходите от главните стопански дейности на предприятието. Тя включва всички приходи и разходи, които предприятието не е класифицирало в другите категории по реда на параграфи 53 – 68, в т.ч. приходите и разходите, които са непостоянни или еднократни (неповтарящи се).

Категория „инвестиционни“

Инвестиции в асоциирани предприятия, съвместни предприятия и неконсолидирани дъщерни предприятия

- Б43 В параграфи 53 и 55 се установяват изискванията за класифициране на приходите и разходите от инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Тези инвестиции включват:
- а) инвестициите в асоциирани и съвместни предприятия, осчетоводявани по метода на собствения капитал по силата на параграф 16 от МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* и параграф 10, буква в) от МСС 27;
 - б) инвестициите в асоциирани и съвместни предприятия (или част от тях), които предприятието избира да оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9 по силата на параграфи 18 и 19 от МСС 28 и параграф 11 от МСС 27; и
 - в) инвестициите в асоциирани и съвместни предприятия в самостоятелни финансови отчети, които се осчетоводяват по цена на придобиване по силата на параграф 10, буква а) от МСС 27 или в съответствие с МСФО 9 по силата на параграф 10, буква б) от МСС 27.
- Б44 В параграфи 53 и 55 се установяват изискванията за класифициране на приходите и разходите от неконсолидирани дъщерни предприятия. Инвестициите в неконсолидирани дъщерни предприятия се състоят от:
- а) инвестициите в дъщерни предприятия в самостоятелни финансови отчети, които се осчетоводяват по метода на собствения капитал по силата на параграф 10, буква в) от МСС 27;
 - б) инвестициите в дъщерни предприятия, които са държани от инвестиционни предприятия и които се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата по силата на параграф 31 от МСФО 10 и параграф 11А от МСС 27; и
 - в) инвестициите в дъщерни предприятия в самостоятелни финансови отчети, които се осчетоводяват по цена на придобиване по силата на параграф 10, буква а) от МСС 27 или в съответствие с МСФО 9 по силата на параграф 10, буква б) от МСС 27.

Активи, които генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието

- Б45 По силата на параграф 53, буква в) се изисква предприятието да разграничава активите, които генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието. Възвръщаемостта може да бъде положителна или отрицателна.
- Б46 Активите по параграф 53, буква б), които генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието, обикновено включват:
- а) инвестициите в инструменти на собствения капитал или инвестициите в дългови инструменти; и
 - б) инвестиционните имоти и вземанията от наеми, генерирани от тези имоти.
- Б47 Приходите и разходите по параграф 54 от такива активи обикновено включват:
- а) лихвите;

- б) дивидентите;
- в) приходите от наеми;
- г) амортизацията;
- д) загубите от обезценка и възстановяването на загубите от обезценка;
- е) увеличението или намалението на справедливата стойност; и
- ж) приходите и разходите от отписване на актива или класифицирането и последващото му оценяване като държан за продажба (вж. параграфи Б60 – Б64).

Активи, които не генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието

- Б48 Активите, които предприятието използва в съчетание за производството или доставката на стоки или услуги, не генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието. Тези активи обикновено включват:
- а) имотите, машините и съоръженията;
 - б) активите, възникващи от производството или доставката на стоки и услуги, за които приходите и разходите са класифицирани като оперативни (напр. вземанията от такива стоки и услуги); и
 - в) ако предприятието предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност – заемите, отпуснати на клиент.
- Б49 Приходите и разходите от активите, описани в параграф Б48, се класифицират като оперативни – например:
- а) приходите от стоки и услуги, произведени или доставени от предприятието чрез съчетание от активи;
 - б) приходите от лихви;
 - в) амортизацията;
 - г) загубите от обезценка и възстановяването на загубите от обезценка;
 - д) приходите и разходите от отписване на актива или класифицирането и последващото му оценяване като държан за продажба (вж. параграфи Б60 – Б64); и
 - е) приходите и разходите, възникващи от бизнес комбинация с участието на активи, които ще породят приходи и разходи, които ще бъдат класифицирани като оперативни, например печалбата от изгодна покупка и последващите оценки на условно възнаграждение.

Финансиране

Пасиви, които възникват от сделки, включващи само набиране на финансови средства

- Б50 По силата на параграф 59, буква а) от предприятието се изисква да разграничава пасивите, които възникват от сделки, включващи само набиране на финансови средства. При такива сделки предприятието:
- а) получава финансови средства във вид на парични средства или погашение на финансов пасив, или получаване на инструментите на собствения капитал на предприятието; и
 - б) на по-късна дата ще върне в замяна парични средства или свои инструменти на собствения капитал.
- Б51 Пасивите, които възникват от сделки, включващи само набиране на финансови средства, включват:
- а) дългов инструмент, който ще бъде уреден в парични средства, напр. облигации, заеми, полици и ипотечни кредити – предприятието получава парични средства и в замяна ще върне парични средства;
 - б) пасив по споразумение за финансиране на плащанията към доставчиците, когато задължението за стоките или услугите се отписва – предприятието бива освободено от финансовия пасив за стоките или услугите и в замяна ще върне парични средства;

- в) облигация, която ще бъде уредена чрез доставка на акциите на предприятието – то получава парични средства и в замяна ще върне свои инструменти на собствения капитал; и
 - г) задължение за предприятието да купи свои инструменти на собствения капитал – то получава свои инструменти на собствения капитал и в замяна ще върне парични средства.
- Б52 Примери за приходи и разходи от такива пасиви, които по силата на параграф 60 предприятието трябва да класифицира като финансови:
- а) разходи за лихви (напр. по издадени дългови инструменти);
 - б) увеличението или намалението на справедливата стойност (напр. по пасив, определен по справедлива стойност през печалбата или загубата);
 - в) дивиденди по издадени акции, класифицирани като пасиви; и
 - г) приходи и разходи от отписването на пасива (вж. параграф Б61).

Пасиви, които възникват от сделки, включващи не само набиране на финансови средства

- Б53 По силата на параграф 59, буква б) от предприятието се изисква да разграничава пасивите, които възникват от сделки, включващи не само набиране на финансови средства. Тези пасиви включват:
- а) задълженията за стоки или услуги, които ще бъдат уредени с парични средства – предприятието получава стоки или услуги, а не финансови средства във вида, описан в параграф Б50, буква а);
 - б) пасиви по договор – предприятието ще върне стоки и услуги, а не парични средства или свои инструменти на собствения капитал, както е описано в параграф Б50, буква б);
 - в) пасиви по лизинг – предприятието получава актив с право на ползване, а не финансови средства във вида, описан в параграф Б50, буква а);
 - г) пасиви по пенсионен план с дефинирани доходи – предприятието получава положен от наетите лица труд, а не финансови средства във вида, описан в параграф Б50, буква а);
 - д) провизии за извеждане от експлоатация или възстановяване на активи – предприятието получава актив, който не представлява финансови средства във вида, описан в параграф Б50, буква а); и
 - е) провизия за съдебни спорове – предприятието не получава финансови средства във вида, описан в параграф Б50, буква а).
- Б54 Примери за приходи и разходи от такива пасиви, които по силата на параграф 61 предприятието трябва да класифицира като финансови:
- а) разходи за лихви по задължения, възникващи от покупката на стоки или услуги, по силата на МСФО 9;
 - б) разходи за лихви по пасив по договор със значителен компонент на финансиране съгласно МСФО 15;
 - в) разходи за лихви по пасив по лизинг по силата на МСФО 16;
 - г) нетни разходи (приходи) за (от) лихви по нетен пасив (актив) по план с дефинирани доходи по силата на МСС 19; и
 - д) увеличението на дисконтирания размер на провизия, възникващо от изминалото време и ефекта от евентуални настъпили промени в процента (нормата) на дисконтиране по провизиите по силата на МСС 37.
- Б55 Примери за приходи и разходи, които възникват от сделки, включващи не само набиране на финансови средства, но които не са в обхвата на параграф 61 и съответно се класират като оперативни:
- а) разходите, признати за потреблението на купените стоки или услуги, описани в параграф Б54, буква а);
 - б) разходите за текущия и миналия трудов стаж, възникващи от план с дефинирани доходи, по силата на МСС 19; и
 - в) последващите оценки на справедливата стойност на пасив за условно възнаграждение в бизнес комбинация, признати по силата на МСФО 3 *Бизнес комбинации*.

Класификация на приходите и разходите от хибридни договори, които съдържат основен договор, представляващ пасив

- Б56 Начинът, по който предприятието класифицира приходите и разходите от хибриден договор с основен договор, представляващ пасив, зависи от това дали внедреният дериватив е отделен от основния договор. Ако внедреният дериватив:
- а) е отделен от основния пасив:
 - i) за отделения основен пасив: предприятието прилага изискванията за приходите и разходите от пасиви съгласно параграфи 52 и 59 – 61, параграф 64, буква б) и параграфи 65 и 66; и
 - ii) за отделения внедрен дериватив: предприятието прилага изискванията за приходите и разходите от деривативи съгласно параграфи Б70 – Б76;
 - б) не е отделен от основния пасив и ако хибридният договор произтича от сделка, включващо само набиране на финансови средства: предприятието прилага изискванията за пасивите, които възникват от такива сделки, съгласно параграфи 52, 60, 65 и 66;
 - в) не е отделен от основния пасив и ако хибридният договор не произтича от сделка, включваща само набирането на финансови средства:
 - i) ако основният пасив е финансов пасив от обхвата на МСФО 9, оценен по амортизирана стойност: предприятието класифицира като финансови посочените в параграф 60 приходи и разходи от договора след първоначалното признаване (вместо приходите и разходите по параграф 61) (вж. параграф Б59);
 - ii) ако хибридният договор е застрахователен договор от обхвата на МСФО 17 – предприятието прилага изискванията по параграф 52 и параграф 64, буква б); и
 - iii) в противен случай – предприятието прилага изискванията за приходите и разходите от пасиви, възникващи от такива сделки, съгласно параграфи 52 и 61.

- Б57 Предприятието прилага параграф Б56, буква б) и буква в) по отношение на всички хибридни договори, съдържащи основен пасив, за който внедреният дериватив не е отделен, независимо дали внедреният дериватив не е отделен от предприятието по силата на параграф 4.3.3 от МСФО 9 или по силата на параграф 4.3.5 от МСФО 9.

Пасиви, възникващи от издадени инвестиционни договори с характеристики на участие

- Б58 В параграф 64, буква а) се установяват изискванията за приходите и разходите от пасиви, възникващи от издадени инвестиционни договори с характеристики на участие, признати по силата на МСФО 9. Примери за такива инвестиционни договори са:
- а) инвестиционен договор с характеристики на участие, който е издаден от застраховател и който не отговаря на определението по МСФО 17 за инвестиционен договор с допълнителен негарантиран доход (с характеристики на участие по усмотрение); и
 - б) инвестиционен договор с характеристики на участие, издаден от инвестиционно предприятие.

Приходи и разходи, класифицирани като оперативни от предприятие, което предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност

- Б59 По силата на параграф 65 от предприятието, което предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност, се изисква да класифицира като оперативни приходите и разходите от някои или всички пасиви, които възникват от сделки, включващи само набиране на финансови средства. Предприятието прилага изискванията по посочения параграф и по отношение на приходите и разходите от дериватив, който е свързан със сделка, включваща само набирането на финансови средства по параграф Б73, буква а), но не и по отношение на приходите и разходите от хибриден договор по параграф 56, буква в), подточка i).

Отписване и промени в класификацията

Отписване на актив или пасив или класифициране и последващо оценяване на актив като държан за продажба

- Б60 Параграф Б47, буква ж) и Б49, буква д) се отнасят до приходите и разходите от отписване на актив или класифицирането му като държан за продажба. Предприятието класифицира приходите и разходите от отписване на актив или класифицирането му като държан за продажба и всяко последващо оценяване, докато се държи за продажба, в същата категория, в която е класифицирало приходите и разходите от актива непосредствено преди отписването му. Например, предприятието класифицира печалбите и загубите:
- а) от освобождаване от имоти, машини и съоръжения – като оперативни;
 - б) от освобождаване от инвестиционен имот, в който предприятието не инвестира като главна стопанска дейност – като инвестиционни; и
 - в) от последващото оценяване на инвестиция в асоциирано предприятие, по-рано осчетоводявана по метода на собствения капитал при придобиване стъпка по стъпка – като инвестиционни.
- Б61 Предприятието класифицира приходите и разходите от отписването на пасив, прилагайки изискванията по параграфи 52, 59 и 60. Например предприятието класифицира приходите и разходите от отписването на пасив:
- а) като финансови – ако пасивът възниква от сделка, включваща само набирането на финансови средства от предприятие, което не предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност; и
 - б) като оперативни – ако като част от споразумение за финансиране на плащанията към доставчиците предприятието отписва задължение към доставчик и признава пасив по това споразумение.

Промяна на използването на актив

- Б62 Сделка или друго събитие може да промени категорията в отчета за печалбата или загубата, в която предприятието класифицира приходите и разходите от актив, без активът да се отписва. В такива случаи предприятието класифицира приходите и разходите от сделката или друго събитие в категорията, в която е класифицирало приходите и разходите от актива непосредствено преди сделката или събитието. Например, предприятието класифицира като оперативни всякакви приходи или разходи, признати в отчета за печалбата или загубата при прехвърлянето на имот от обхвата на МСС 16 към инвестиционните имоти от обхвата на МСС 40.

Групи активи и пасиви

- Б63 В параграфи Б60 – Б62 се установяват изискванията за приходите и разходите от актив или пасив от неговото отписване, класифициране и последващо оценяване, докато се държи за продажба, или от промяна на използването му. Сделка или друго събитие може да доведат до тези резултати за група активи (или група активи и пасиви), които са генерирали приходите и разходите, които предприятието е класифицирало в различни категории непосредствено преди сделката или другото събитие. Предприятието класифицира приходите или разходите от такава сделка или друго събитие:
- а) като инвестиционни, ако всички активи – без активите по данъци върху дохода – в групата са генерирали приходи и разходи, които предприятието е класифицирало като инвестиционни непосредствено преди сделката или другото събитие; и
 - б) иначе – като оперативни.
- Б64 Например, предприятието класифицира:
- а) като оперативни – печалбите и загубите при освобождаване от консолидирано дъщерно предприятие, ако дъщерното предприятие е включвало активи, генерирали приходи и разходи, които предприятието е класифицирало като оперативни непосредствено преди освобождаването. Печалбите и загубите включват прекласифицирането на курсовите разлики от собствения капитал към печалбата или загубата, изисквано по силата на параграф 48 от МСС 21;

- б) като оперативна – загуба от обезценка, възникваща от класифицирането на група за освобождаване като държава за продажба от предприятието по силата на МСФО 5, ако групата за освобождаване е включвала активи, генерирани приходи и разходи, които предприятието е класифицирало като оперативни непосредствено преди класифицирането ѝ като държава за продажба;
- в) като инвестиционни – приходите и разходите от освобождаване от консолидирано дъщерно предприятие, ако единствените активи на дъщерното предприятие са били инвестиционни имоти, в които консолидираното отчитащо се предприятие не е инвестирало като главна стопанска дейност, и съответните активи по данъци върху дохода. Печалбите и загубите включват прекласифицирането на курсовите разлики от собствения капитал към печалбата или загубата, изисквано по силата на параграф 48 от МСС 21.

Класификация на курсовите разлики и печалбата или загубата по нетната парична позиция

- Б65 За да приложи параграф 47, предприятието класифицира курсовите разлики, включени в отчета за приходите и разходите по силата на МСС 21, в същата категория като приходите и разходите от отчетните обекти, които са породили курсовите разлики, освен ако това би довело до излишни разходи или усилия (вж. параграф Б68).
- Б66 Например, предприятието класифицира курсовите разлики по:
- а) вземане, описано в параграф Б48, буква б), деноминирано в чуждестранна валута – в същата категория като приходите и разходите от този актив, т.е. като оперативни; и
 - б) дългов инструмент, който представлява пасив, описан в параграф Б51, буква а), деноминиран в чуждестранна валута – в същата категория като приходите и разходите по този пасив, т.е. като финансови (освен ако предприятието предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност и класифицира приходите и разходите от пасива като оперативни по силата на параграф 65).
- Б67 Предприятието може да класифицира в няколко категории приходите и разходите от сделка, включваща не само набиране на финансови средства. Например, покупката на услуги в сделка, деноминирана в чуждестранна валута и договорена при условия на кредит за по-дълъг период, би могла да породи разход за покупката на услугите, класифициран като оперативен (вж. параграф Б55, буква а), и разходи за лихви, класифицирани като финансови (вж. параграф Б54, буква а). В такива случаи, при спазване на параграф Б68, предприятието трябва да направи преценка, за да определи дали курсовата разлика е свързана със сумата, класифицирана като финансова – и да класифицира курсовата разлика в тази категория, или е свързана със сумата, класифицирана в друга категория – и да класифицира курсовата разлика в тази категория. Предприятието не може да разпределя между категориите курсова разлика, която възниква по пасив от сделка, включваща не само набиране на финансови средства. Когато прави преценки за начина на класифициране на курсовите разлики, предприятието не е длъжно да класифицира в една и съща категория курсовите разлики по всички тези пасиви. Предприятието обаче трябва да класифицира в една и съща категория курсовите разлики по сходни пасиви.
- Б68 Ако прилагането на изискванията по параграфи Б65 и Б67 би довело до излишни разходи или усилия, вместо това предприятието класифицира съответните курсови разлики като оперативни. Предприятието преценява дали класифицирането на курсовите разлики по начина, описан в параграфи Б65 и Б67, би довело до излишни разходи или усилия за всеки отчетен обект, който поражда курсови разлики. Преценката се определя от фактите и обстоятелствата, свързани с всеки отчетен обект. Ако едни и същи факти и обстоятелства се отнасят до няколко отчетни обекта, предприятието би могло да приложи същата преценка за всеки от тях.
- Б69 Прилагайки параграф 28 от МСС 29 *Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики*, предприятието може да представи печалбата или загубата по нетната парична позиция с другите отчетни обекти от категорията на приходите и разходите, свързани с нетната парична позиция, например приходите и разходите от/за лихви и курсовите разлики. Ако предприятието не представя печалбата или загубата по нетната парична позиция със съответните приходи и разходи, то класифицира печалбата или загубата като оперативна.

Класификация на печалбите или загубите по деривативи и определени хеджиращи инструменти

- Б70 По силата на параграф 47 от предприятието се изисква да класифицира приходите и разходите в категориите в отчета за печалбата или загубата. За да приложи параграф 47, предприятието

класифицира печалбите и загубите, включени в отчета за печалбата или загубата, по финансов инструмент, определен като хеджиращ инструмент по силата на МСФО 9, в същата категория като приходите и разходите, засегнати от рисковете, за чието управление се използва финансовият инструмент. Ако за това обаче би било нужно изчисляване на брутния размер на печалбите и загубите, предприятието класифицира всички тези печалби и загуби като оперативни (вж. параграфи Б74 и Б75).

Б71 Предприятието класифицира печалбите и загубите по неопределен компонент на определен хеджиращ инструмент в същата категория като печалбите и загубите по определения компонент. Предприятието класифицира неефективните части от печалба или загуба в същата категория като ефективните части.

Б72 Предприятието прилага изискванията по параграф Б70 и по отношение на печалбите и загубите по дериватив, който не е определен като хеджиращ инструмент по силата на МСФО 9, но който се използва за управление на установени рискове. Ако за това обаче би било нужно изчисляване на брутния размер на печалбите или загубите (вж. параграфи Б74 и Б75) или би довело до излишни разходи или усилия, вместо това предприятието класифицира всички печалби и загуби по дериватива като оперативни.

Б73 Предприятието класифицира печалбите и загубите по дериватив, който не се използва за управление на установени рискове:

а) като финансови – ако деривативът е свързан със сделка, включваща само набиране на финансови средства (напр. купена опция за покупка, която дава възможност на издаващото предприятие да замени определена сума в чуждестранна валута срещу определен брой свои инструменти на собствения капитал), освен ако предприятието, което предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност, класифицира приходите и разходите като оперативни по силата на параграф Б59; и

б) като оперативни – ако условията по буква а) не са изпълнени.

Б74 По силата на параграфи Б70 и Б72 се забранява изчисляването на брутния размер на печалбите и загубите по финансови инструменти, определени като хеджиращи инструменти, и деривативи, които не са определени като хеджиращи инструменти. Изчисляването на брутния размер на печалбите и загубите може да произтече от положения, в които:

а) предприятието използва такива финансови инструменти, за да управлява рисковете на група отчетни обекти (позиции) с прихващащи се рискови позиции (вж. параграф 6.6.1 от МСФО 9 за критериите, които трябва да бъдат изпълнени, за да може група отчетни обекти да бъде допустима хеджирана позиция); и

б) управляваните рискове засягат самостоятелни статии в повече от една категория в отчета за печалбата или загубата.

Б75 Например, предприятието може да използва дериватив, за да управлява както нетния валутен риск по приходите (класифициран като оперативен), така и разходите за лихви (класифицирани като финансови). В такива случаи курсовите разлики по приходите се прихващат с курсовите разлики по разходите за лихви и печалбите или загубите по дериватива. Въпреки това предприятието класифицира курсовите разлики по приходите в различна категория в сравнение с курсовите разлики по разходите за лихви. За да представи печалбата или загубата по дериватива във всяка категория, предприятието ще трябва да представи във всяка категория по-голяма печалба или загуба, отколкото е възникнала по дериватива. По силата на изискванията по параграфи Б70 – Б73 предприятието не представя брутно печалбите или загубите по този начин, а вместо това класифицира всяка печалба или загуба по дериватива като оперативна.

Б76 В изискванията по параграфи Б70 – Б75 се посочва само как трябва да се класифицират приходите и разходите в категориите в отчета за печалбата или загубата. В тези изисквания не се предписва в коя самостоятелна статия (или статии) трябва да се включат тези приходи и разходи, а самите изисквания нямат по-голяма сила от изискванията по другите счетоводни стандарти МСФО.

Статии, които трябва да се представят в отчета за печалбата или загубата или да се оповестят в пояснителните приложения

Б77 Може да се наложи предприятието да представи самостоятелна статия, посочена в параграф 75 или предвидена в друг счетоводен стандарт МСФО, в няколко категории, посочени в параграф 47. Например, на предприятие, което не инвестира в активи и не предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност, може да се наложи да представи самостоятелната статия по параграф 75, буква б), подточка ii), за загубите от обезценка, определени по реда на раздел 5.5 от МСФО 9, в:

- а) категория „оперативни“ – ако се отнася до вземания за стоки и услуги, описани в параграф Б48, буква б); и
- б) категория „инвестиционни“ – ако се отнася до финансови активи, които генерират възвръщаемост индивидуално и като цяло независимо от другите ресурси на предприятието и които са описани в параграф Б46.

Б78 По силата на параграф 24 и параграф 41, буква в) от предприятието се изисква да представя допълнителни самостоятелни статии в отчета за печалбата или загубата, ако това е необходимо за постигане на целта да се осигури полезна структурирана кратка справка за приходите и разходите му. Предприятието прави преценка, за да определи това (в т.ч. дали е необходимо да се направи разбивка на самостоятелните статии, посочени в параграф 75). По силата на параграф 20 и параграф 41, буква г) се изисква предприятието да прави разбивка на статиите, за да оповестява съществена информация в пояснителните приложения. За да определи това, предприятието отново трябва да направи преценка. По силата на параграф 41 от предприятието се изисква да прави преценките си въз основа на оценка дали отчетните обекти по статиите имат общи (сходни) характеристики или характеристики, които не са общи за всички (т.е. различаващи се характеристики). Тези характеристики включват:

- а) същността (вж. параграф 80);
- б) функционалното предназначение (ролята) в рамките на стопанската дейност на предприятието (вж. параграф 81);
- в) трайността (в т.ч. честотата на прихода или разхода или дали е периодичен, или еднократен);
- г) базата за оценяване;
- д) несигурността на оценяването или несигурността на резултатите (или други рискове, свързани с отчетния обект по дадена статия);
- е) размера;
- ж) географското местонахождение или нормативната среда;
- з) данъчните ефекти (напр. ако по отношение на отчетните обекти от категорията на приходите или разходите се прилагат различни данъчни ставки); и
- и) дали приходите или разходите възникват от първоначално признаване на сделка или събитие или от последваща промяна на приблизителна оценка, свързана със сделката или събитието.

Б79 Приходите и разходите, които може да имат достатъчно различаващи се характеристики, поради което е необходимо да бъдат представени в отчета за печалбата или загубата с цел предоставяне на полезна структурирана кратка справка или да бъдат оповестени в пояснителните приложения с цел предоставяне на съществена информация, включват:

- а) обезценката (намалението на отчетната стойност) на материалните запаси, както и обратното възстановяване на тази обезценка;
- б) загубите от обезценка на имотите, машините и съоръженията, както и обратното възстановяване на тези загуби от обезценка;
- в) приходите и разходите от реструктуриране на дейността на предприятието и възстановяването на провизиите за реструктурирането;
- г) приходите и разходите от освобождаване от имоти, машини и съоръжения;
- д) приходите и разходите от освобождаване от инвестиции;
- е) приходите и разходите от уреждане на съдебни спорове;
- ж) възстановяването на провизии; и
- з) еднократните приходи и разходи, които не са включени в букви а) – ж).

Представяне и оповестяване на разходите, класифицирани като оперативни

Използване на характеристиките същност (икономически елементи) и функционално предназначение

- Б80 Когато определя как да използва характеристиките същност (икономически елементи) и функционално предназначение, за да предостави най-полезната структурирана кратка справка, изисквана по силата на параграф 78, предприятието взема предвид следното:
- а) кои самостоятелни статии предоставят най-полезната информация за главните компоненти или фактори на рентабилността на предприятието. Например, за предприятие, извършващо търговия на дребно, главен компонент или фактор на рентабилността може да бъде себестойността на продажбите. Чрез представянето на самостоятелна статия за себестойността на продажбите може да се предостави значима информация по въпроса дали приходите, генерирани от продажбата на стоки, покриват онези разходи, които при търговците на дребно са главно преки разходи, и с каква норма на печалба (надценка). Себестойността на продажбите обаче вероятно няма да предостави значима информация за важните компоненти или фактори на рентабилността, ако връзката между приходите и себестойността не е толкова пряка. Например, за някои предприятия за услуги информацията за оперативните разходи, класифицирани по икономически елементи, като разходите за изплащане на доходи на наетите лица, може да бъде по-значима за ползвателите на финансовите отчети, защото тези разходи са главният фактор на рентабилността;
 - б) кои самостоятелни статии най-добре представят начина на управление на стопанската дейност и начина на вътрешно отчитане на ръководството. Например, производствено предприятие, управлявано въз основа на важните функции, може да класифицира разходите по функционално предназначение за целите на вътрешното отчитане. За разлика от него, предприятие, имащо само една главна функция, например предоставяне на финансиране на клиенти, може да определи, че самостоятелните статии за разходите, класифицирани по икономически елементи (по същност), предоставят най-полезната информация за целите на вътрешното отчитане;
 - в) какво предполага обичайната практика в отрасъла. Ако разходите се класифицират по един и същ начин от предприятията в даден отрасъл, ползвателите на финансовите отчети могат по-лесно да сравняват разходите на различните предприятия в един отрасъл;
 - г) дали отнасянето на определени разходи по функции би било произволно, доколкото представените самостоятелни статии няма да осигурят достоверно представяне на функциите. В такива случаи предприятието класифицира тези разходи по икономически елементи.
- Б81 В някои случаи предприятието, което взема предвид факторите по параграф Б80, би могло да определи, че чрез класифицирането и представянето на някои разходи по икономически елементи, а на други разходи – по функционално предназначение, се предоставя най-полезната структурирана кратка справка. Например:
- а) факторите по параграф Б80, букви а) и б) може да показват, че чрез класифицирането и представянето на разходите по функционално предназначение се предоставя най-полезната структурирана кратка справка, освен за определени разходи, за които отнасянето по функции би било произволно (вж. параграф Б80, буква г); и
 - б) предприятие, което има два вида главни стопански дейности, може да класифицира и представи някои разходи по функционално предназначение, а други – по икономически елементи, така че да предостави информация за главните фактори на своята рентабилност.
- Б82 Ако предприятието класифицира и представи някои разходи по функционално предназначение, а други – по икономически елементи, в отчета за печалбата или загубата, то наименува получените в резултат на това самостоятелни статии по такъв начин, че ясно да бъде посочено кои разходи са включени във всяка самостоятелна статия. Например, ако предприятието включи някои доходи на наетите лица в самостоятелна статия по функционално предназначение, а други – в самостоятелна статия по икономически елементи, в наименованието на самостоятелната статия по икономически елементи трябва ясно да се посочва, че тя не включва всички доходи на наетите лица (напр. „доходи на наетите лица, които не са включени в себестойността на продажбите“).

- Б83 По силата на параграф 30 предприятието класифицира и представя разходите по същия начин през всеки следващ отчетен период, освен ако се прилага буква а) или буква б) от параграф 30. Например, ако предприятието представя обезценката на репутацията като самостоятелна статия по икономически елементи през даден отчетен период, то трябва да представи и всяка сходна обезценка на репутацията като самостоятелна статия по икономически елементи през следващите отчетни периоди, освен ако се прилага буква а) или буква б) от параграф 30. Ако през следващ период няма сходна обезценка на репутацията, фактът, че през този следващ период има нулев разход, не представлява промяна на класификацията или представянето.
- Б84 Предприятието или представя разходите по икономически елементи, или по силата на параграф 83 оповестява някои разходи по икономически елементи. Представените или оповестените суми не е нужно да бъдат суми, признати като разход през периода. Те може да включват суми, които са били признати като част от балансовата стойност на актив. Ако предприятието:
- а) представя суми, които не са сумите, признати като разход през периода, то ще представи и допълнителна самостоятелна статия за промяната на балансовата стойност на засегнатите активи. Например, по силата на параграф 39 от МСС 2 предприятието може да представи самостоятелна статия за промените в запасите от продукция и незавършено производство;
 - б) оповестява – по силата на параграф 83, буква б) – суми, които не са сумите, признати като разход през периода, то дава и качествено разяснение за този факт, посочвайки съответните активи.

Обобщаване на оперативните разходи

- Б85 За да приложи параграф 78, предприятието взема предвид въпроса с какво равнище на обобщаване на оперативните разходи се предоставя най-полезната структурирана кратка справка. Например, предприятието може да има различни административни дейности (примерно свързани с човешките ресурси, информационнотехнологични, правни и счетоводни). За да предостави полезна структурирана кратка справка, предприятието може да обобщи оперативните разходи, свързани с тези дейности, въз основа на общата им характеристика – всички те са разходи за ресурси, потребявани при административните дейности. Съответно предприятието може да ги представи в самостоятелна статия, наименувана „административни разходи“. Предприятието може също така да има разходи за ресурси, потребявани при продажбените дейности. Тези разходи имат различаваща се характеристика спрямо административните разходи – продажбените разходи възникват от ресурси, потребявани при продажбените дейности, а административните – от ресурси, потребявани при административните дейности. Тези характеристики са достатъчно различаващи се, така че може да има необходимост от разбивка – представяне на продажбените разходи и съответно на административните разходи в отделни самостоятелни статии – за да се предостави полезна структурирана кратка справка за разходите на предприятието.

Отчет за представяне на всеобхватния доход

Друг всеобхватен доход

- Б86 В някои счетоводни стандарти МСФО се определят обстоятелствата, при които предприятието включва определени статии извън отчета за печалбата или загубата през текущия отчетен период. В МСС 8 са определени две такива обстоятелства: поправката на грешки и ефектът от промените в счетоводната политика. По силата на други счетоводни стандарти МСФО от предприятието се изисква или му се разрешава да изключи от печалбата или загубата компонентите на другия всеобхватен доход, които отговарят на определението за приходи или разходи по *Концептуалната рамка за финансовото отчитане* (вж. параграф Б87).
- Б87 В приложение А се съдържа определение за „друг всеобхватен доход.“ Компонентите на другия всеобхватен доход включват:
- а) промените в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 и МСС 38);
 - б) последващите оценки на плановите с дефинирани доходи (вж. МСС 19);
 - в) печалбите и загубите, възникващи от преизчисление на финансовите отчети на предприятие в чужбина (вж. МСС 21);
 - г) печалбите и загубите от инвестиции в инструменти на собствения капитал, определени по справедлива стойност през другия всеобхватен доход в съответствие с параграф 5.7.5 от МСФО 9;

- д) печалбите и загубите по финансови активи, оценени по справедлива стойност през другия всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А от МСФО 9;
 - е) ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци и печалбите и загубите по хеджиращи инструменти, с които се хеджират инвестиции в инструменти на собствения капитал, определени по справедлива стойност през другия всеобхватен доход в съответствие с параграф 5.7.5 от МСФО 9 (вж. глава 6 от МСФО 9);
 - ж) за определени пасиви, определени по справедлива стойност през печалбата или загубата – размера на промяната в справедливата стойност, която може да бъде отдадена на промени в кредитния риск по пасива (вж. параграф 5.7.7 от МСФО 9);
 - з) промените в размера на времевата стойност на опциите при отделяне на вътрешната стойност и времевата стойност на опционен договор и определяне като хеджиращ инструмент само на промените във вътрешната стойност (вж. глава 6 от МСФО 9);
 - и) промените в стойността на форуърдните елементи на форуърдните договори при отделяне на форуърд елемента и спот елемента на форуърден договор и определяне като хеджиращ инструмент само на промените в стойността на спот елемента, както и промените в стойността на основния (базисния) спред на чуждестранна валута на финансов инструмент, когато той бива изключен при определянето на този финансов инструмент като хеджиращ инструмент (вж. глава 6 от МСФО 9).
 - й) финансовите приходи и разходи по застраховане от издадени договори в обхвата на МСФО 17, които се изключват от печалбата или загубата, когато се прави разбивка на общия размер на финансовите приходи или разходи по застраховане, така че в печалбата или загубата да бъде включена сума, определена чрез систематично разпределяне (отнасяне) по силата на параграф 88, буква б) от МСФО 17 или чрез сума, с която се отстраняват счетоводните несъответствия с финансовите приходи или разходи, възникващи по базовите (основните) отчетни обекти, по силата на параграф 89, буква б) от МСФО 17; и
 - к) финансовите приходи и разходи от притежавани презастрахователни договори, които се изключват от печалбата или загубата, когато се прави разбивка на общия размер на финансовите приходи или разходи по презастраховане, така че в печалбата или загубата да бъде включена сума, определена чрез систематично разпределяне (отнасяне) по силата на параграф 88, буква б) от МСФО 17.
- Б88 Корекции от прекласификация възникват например при освобождаване от предприятие в чужбина (вж. МСС 21) и когато някои хеджирани прогнозни парични потоци оказват влияние върху печалбата или загубата (вж. параграф 6.5.11, буква г) от МСФО 9 във връзка с хеджирането на парични потоци).
- Б89 По силата на параграф 90 от предприятието се изисква да представя в отчета за представяне на всеобхватния доход или да оповестява в пояснителните приложения корекциите от прекласификация, свързани с компонентите на другия всеобхватен доход. Корекции от прекласификация не възникват при промени в преоценъчния излишък, признат в съответствие с МСС 16 или МСС 38, или при последващо оценяване на планове с дефинирани доходи, признато в съответствие с МСС 19. Предприятието признава тези компоненти в другия всеобхватен доход и не ги прекласифицира към печалбата или загубата през следващите отчетни периоди. Предприятието може да прехвърли промените в преоценъчния излишък към неразпределената печалба през следващите периоди, когато активът бъде използван или отписан (вж. МСС 16 и МСС 38). В съответствие с МСФО 9 корекции от прекласификация не възникват, когато хеджиране на паричен поток или осчетоводяване на времевата стойност на опцията (или на форуърдния елемент на форуърден договор или на основния спред на чуждестранна валута на финансов инструмент) води до суми, които предприятието изважда от резерва от хеджиране на парични потоци или съответно от отделен компонент на собствения капитал и включва пряко в първоначалната цена на придобиване или в друга балансова стойност на актива или пасива. Предприятието прехвърля тези суми пряко към активите или пасивите.

Отчет за финансовото състояние

Класификация на активите и пасивите като текущи или нетекущи

- Б90 По силата на параграф 96, когато предприятието доставя стоки или услуги в рамките на ясно определен оперативен цикъл, отделното класифициране на текущите и нетекущите активи и пасиви в отчета за финансовото състояние осигурява полезна информация посредством разграничаване на

нетните активи, които постоянно са в обращение като оборотен капитал, от онези, които се използват в дългосрочните дейности на предприятието. Чрез това отделно класифициране също така се отграничават активите, които предприятието очаква да реализира в рамките на текущия оперативен цикъл, и пасивите (задълженията), които трябва да бъдат уредени през същия период.

- Б91 За някои предприятия, като финансовите институции, чрез представянето на активите и пасивите във възходящ или низходящ ред на ликвидността се предоставя по-полезна структурирана кратка справка, отколкото чрез представянето на база текущи и нетекущи отчетни обекти, тъй като предприятието не доставя стоки или услуги в рамките на ясно определен оперативен цикъл.
- Б92 При прилагането на параграф 96 предприятието може да представи някои от своите активи и пасиви, като използва класификацията текущи/нетекущи и други по реда на ликвидността, когато така се предоставя по-полезна структурирана кратка справка. Потребността от смесен принцип на представяне може да възникне, когато предприятието има разнообразни дейности.
- Б93 Информацията за очакваните дати на реализация на активите и пасивите е полезна при оценяването на ликвидността и платежоспособността на предприятието. По силата на МСФО 7 се изисква оповестяване на анализа на падежите на финансовите активи и финансовите пасиви. Финансовите активи включват търговските и други вземания, а финансовите пасиви – търговските и други задължения. Информация за очакваната дата на събиране на стойността (възстановяване) на непаричните активи, например материалните запаси, и очакваната дата на уреждане на пасивите, например провизиите, също е полезна, независимо дали активите и пасивите са класифицирани като текущи или нетекущи. Например, предприятието оповестява в пояснителните приложения стойността на материалните запаси, която очаква да събере повече от 12 месеца след края на отчетния период.

Текущи активи

- Б94 По силата на параграф 100 от предприятието се изисква да класифицират като нетекущи всички активи, които не са класифицирани като текущи. В настоящия стандарт се използва терминът „нетекущ“, в който се включват материалните, нематериалните и финансовите активи с дългосрочен характер. Не се забранява използването на алтернативни описания, стига значението им да е ясно.
- Б95 Оперативният цикъл на предприятието е времето между придобиването на активите, които влизат в процеса на обработка, и тяхното реализиране в парични средства или парични еквиваленти. Когато обичайният оперативен цикъл на предприятието не е ясно определен, неговото времетраене се приема за 12 месеца. Текущите активи включват активите (като материалните запаси и търговските вземания), които се продават, употребяват или реализират като част от обичайния оперативен цикъл на предприятието, дори когато не се очаква да бъдат реализирани в срок от 12 месеца от края на отчетния период. Текущите активи включват също активите, държани предимно с цел търгуване (примерите включват някои финансови активи, които отговарят на определението за „държани за търгуване“ в МСФО 9), и текущата част на нетекущите финансови активи.

Текущи пасиви

Обичаен оперативен цикъл (вж. параграф 101, буква а)

- Б96 Някои текущи пасиви, като търговските задължения и начисленията към наети лица и други оперативни разходи, представляват част от оборотния капитал, използван в обичайния оперативен цикъл на предприятието. Предприятието класифицира тези отчетни обекти като текущи пасиви дори ако те трябва да бъдат уредени повече от 12 месеца след края на отчетния период. За класификацията на активите и пасивите на предприятието следва да се прилага един и същ обичаен оперативен цикъл на предприятието. Когато оперативният цикъл на предприятието не е ясно определен, неговото времетраене се приема за 12 месеца.

Пасиви, които се държат предимно с цел търгуване (параграф 101, буква б) или трябва да бъдат уредени в срок от 12 месеца (параграф 101, буква в)

- Б97 Други текущи пасиви не се уреждат в рамките на обичайния оперативен цикъл, но трябва да се уредят в срок от 12 месеца от края на отчетния период или се държат предимно с цел търгуване. Пример са някои финансови пасиви, които отговарят на определението за „държани за търгуване“ в МСФО 9, банковите овърдрафти и текущата част на нетекущите финансови пасиви, дължимите дивиденди, данъците върху дохода и другите нетърговски задължения. Финансовите пасиви, които осигуряват дългосрочно финансиране (т.е. не са част от оборотния капитал, използван в обичайния оперативен

цикъл на предприятието) и които не трябва да бъдат уредени в срок от 12 месеца от края на отчетния период, са нетекущи пасиви, при спазване на параграфи Б99 – Б103.

Б98 Предприятието класифицира своите финансови пасиви като текущи, когато трябва да бъдат уредени в срок от 12 месеца от края на отчетния период, дори ако:

- а) първоначалният срок е бил по-дълъг от 12 месеца; и
- б) след края на отчетния период и преди финансовите отчети да бъдат утвърдени за издаване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна основа.

Право на отсрочване на уреждането за най-малко 12 месеца (параграф 101, буква г)

Б99 Правото на предприятие да отсрочи уреждането на пасива за най-малко 12 месеца след края на отчетния период трябва да е обосновано и – съгласно посоченото в параграфи Б100 – Б103 – да съществува към края на отчетния период.

Б100 Правото на предприятието да отсрочи уреждането на пасив, възникващ от споразумение за заем, за най-малко 12 месеца след края на отчетния период може да зависи от спазването от страна на предприятието на посочените в това споразумение за заем условия (наричани по-долу „договорни клаузи“). За целите на прилагането на параграф 101, буква г) тези договорни клаузи:

- а) влияят на съществуването на това право в края на отчетния период, съгласно посоченото в параграфи Б102 и Б103, ако от предприятието се изисква да спазва договорната клауза в края или преди края на отчетния период. Тези договорни клаузи влияят на съществуването на правото към края на отчетния период дори ако спазването им се оценява едва след края на отчетния период (например договорна клауза въз основа на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, чието спазване обаче се оценява едва след края на отчетния период);
- б) не влияят на съществуването на това право към края на отчетния период, ако от предприятието се изисква да спазва договорната клауза едва след края на отчетния период (например договорна клауза въз основа на финансовото състояние на предприятието шест месеца след края на отчетния период).

Б101 Ако към края на отчетния период предприятието има правото да поднови задължение за най-малко 12 месеца след края на отчетния период по съществуващ заемен механизъм, то класифицира задължението като нетекущо дори ако в противен случай то би било дължимо в по-кратък срок. Ако няма това право, предприятието не взема предвид възможността за рефинансиране на задължението и го класифицира като текущо.

Б102 Когато предприятието наруши договорна клауза на дългосрочно споразумение за заем в края или преди края на отчетния период, в резултат на което задължението става изискуемо, пасивът се класифицира като текущ дори ако заемотателят се е съгласил – след края на отчетния период и преди одобрението на финансовите отчети за издаване – да не изисква плащането като последица от нарушението. Предприятието класифицира пасива като текущ, защото към края на отчетния период то няма право да отсрочи уреждането му за най-малко 12 месеца след тази дата.

Б103 Предприятието обаче класифицира пасива като нетекущ, ако заемотателят се е съгласил до края на отчетния период да предостави гратисен период, приключващ най-малко 12 месеца след края на отчетния период, в рамките на който предприятието може да отстрани нарушението и през който заемотателят не може да изиска незабавно погасяване.

Б104 Класификацията на даден пасив не зависи от вероятността предприятието да упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива за най-малко 12 месеца след края на отчетния период. Ако даден пасив отговаря на критериите по параграфи 101 и 102 за класифициране като нетекущ, той се класифицира като нетекущ дори ако ръководството възнамерява или очаква предприятието да уреди пасива между края на отчетния период и датата на одобряване на финансовите отчети за издаване. При всяко от тези обстоятелства обаче може да се наложи предприятието да оповести информацията относно времето на уреждането, за да даде възможност на ползвателите на финансовите отчети да разберат въздействието на пасива върху финансовото състояние на предприятието (вж. параграф 6В, буква в) от МСС 8 и параграф Б105, буква г).

Б105 Ако между края на отчетния период и датата на одобряване на финансовите отчети за издаване настъпят изброените по-долу събития, тези събития се оповестяват като некоригиращи събития в съответствие с МСС 10 *Събития след края на отчетния период*:

- а) дългосрочно рефинансиране на пасив, класифициран като текущ (вж. параграф Б98);
 - б) б) отстраняване на нарушение по дългосрочно споразумение за заем, класифицирано като текущо (вж. параграф Б102);
 - в) предоставяне от страна на заемодателя на гратисен период за отстраняване на нарушението по дългосрочно споразумение за заем, класифицирано като текущо (вж. параграф Б103); и
 - г) уреждане на пасив, класифициран като нетекущ (вж. параграф Б104).
- Б106 При прилагането на параграфи 101, 102 и Б96 – Б103 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 Б100, буква б). В такива случаи предприятието оповестява в пояснителните приложения информация, която дава възможност на ползвателите на финансовите отчети да разберат риска пасивите (задълженията) да станат изискуеми в срок от 12 месеца от края на отчетния период, включително:
- а) информация за договорните клаузи (включително естеството на договорните клаузи и кога се изисква от предприятието да ги спазва) 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.

Уреждане (параграф 101, букви а), в) и г)

- Б107 За целите на класифицирането на пасив като текущ или нетекущ „уреждане“ означава прехвърляне към контрагента, което води до погасяване на пасива. Обект на прехвърлянето може да бъдат:
- а) парични средства или други икономически ресурси, например стоки или услуги; или
 - б) инструменти на собствения капитал на предприятието, с изключение на случаите, в които се прилага параграф Б108.
- Б108 Условието по пасива, които дават възможност на контрагента да го уреди чрез прехвърляне на инструменти на собствения капитал на предприятието, не влияят на класификацията на пасива като текущ или нетекущ, ако по силата на МСС 32 предприятието класифицира тази възможност (опция) като инструмент на собствения капитал, признавайки я отделно от пасива като капиталов компонент на съставен финансов инструмент.

Статии, които трябва да се представят в отчета за финансовото състояние или да се оповестяват в пояснителните приложения

- Б109 По силата на параграф 24 и параграф 41, буква в) от предприятието се изисква да представя допълнителни самостоятелни статии в отчета за финансовото състояние, ако това е необходимо за постигане на целта да се осигури полезна структурирана кратка справка за активите, пасивите и собствения му капитал. Предприятието прави преценка, за да определи това (в т.ч. дали е необходимо да се направи разбивка на самостоятелните статии, посочени в параграф 103). По силата на параграф 41 от предприятието се изисква да прави преценките си въз основа на оценка дали отчетните обекти по статиите имат общи (сходни) характеристики или характеристики, които не са общи за всички (т.е. различаващи се характеристики). По отношение на самостоятелните статии за активи и пасиви предприятието прави преценките си въз основа на оценка на същността или функционалното предназначение на активите или пасивите. Характеристиките по параграф Б110, букви в) – к) може да бъдат от полза за предприятието за определяне на същността или функционалното предназначение на активите и пасивите.
- Б110 По силата на параграф 20 и параграф 41, буква г) се изисква предприятието да прави разбивка на статиите, за да оповестява съществена информация в пояснителните приложения. За целта предприятието прави преценка въз основа на оценка дали отчетните обекти по статиите имат общи (сходни) характеристики или характеристики, които не са общи за всички (т.е. различаващи се характеристики). Тези характеристики включват:
- а) същността (естеството);

- б) функционалното предназначение (ролята) в рамките на стопанската дейност на предприятието;
 - в) продължителността и разпределението във времето на събирането (възстановяването) или уреждането (в т.ч. дали активът или пасивът е класифициран като текущ или нетекущ или дали събирането (възстановяването) или уреждането му е част от оперативния цикъл на предприятието);
 - г) ликвидността;
 - д) базата за оценяване;
 - е) несигурността на оценяването или несигурността на резултатите (или други рискове, свързани с дадена статия);
 - ж) размера;
 - з) географското местонахождение или нормативната среда;
 - и) вида, например вида на стоката, услугата или потребителя;
 - й) данъчните ефекти – например ако активите или пасивите имат различни данъчни основи; и
 - к) ограниченията за използването на даден актив или за прехвърлимостта на даден пасив.
- Б111** Активите, пасивите и отчетните обекти от категорията на собствения капитал, които може да имат достатъчно различаващи се характеристики, поради което е необходимо да бъдат представени в отчета за финансовото състояние с цел предоставяне на полезна структурирана кратка справка или да бъдат оповестени в пояснителните приложения с цел предоставяне на съществена информация, включват:
- а) имотите, машините и съоръженията, с разбивка по класове в съответствие с МСС 16;
 - б) вземанията, с разбивка на вземания от търговски клиенти, вземания от свързани лица, предплащания и други суми;
 - в) материалните запаси, с разбивка по силата на МСС 2, например на стоки, производствени запаси, материали, незавършено производство и продукция;
 - г) търговските задължения, с разбивка по силата на МСС 7 с цел отделно посочване на размерите на онези задължения, които са част от споразумение за финансиране на плащанията към доставчиците;
 - д) провизиите, с разбивка според същността (естеството) им, например на провизии за доходи на наетите лица, задължения по извеждане от употреба или други статии; и
 - е) собствения капитал и резервите, с разбивка на различни класове, например внесен капитал, премии от емисии и резерви.

Пояснителни приложения

Структура

- Б112** По силата на параграф 114 от предприятието се изисква да представя пояснителните приложения по систематичен начин, доколкото това е практически приложимо. Примери за систематично подреждане или групиране на пояснителните приложения:
- а) излагане по виден начин на областите на дейност, за които предприятието смята, че са най-важни за разбирането на финансовите му резултати и финансовото му състояние, например групиране на информацията за определени стопански дейности;
 - б) групиране на информацията за сходно оценявани отчетни обекти, например активи, оценявани по справедлива стойност; или
 - в) следване на подредбата на самостоятелните статии в отчета (или отчетите) за финансовите резултати и отчета за финансовото състояние, например:
 - и) заявление за спазване на (съответствие със) счетоводните стандарти МСФО (вж. параграф 6Б от МСС 8);
 - ii) съществена информация за счетоводната политика (вж. параграф 27А от МСС 8);
 - iii) съпътстваща информация за статиите, представени в отчета за финансовото състояние, отчета (или отчетите) за финансовите резултати, отчета за промените в

- собствения капитал и отчета за паричните потоци, в реда, в който са представени всеки отчет и всяка самостоятелна статия; и
- iv) други оповестявани сведения, включително:
- 1) условни пасиви (вж. МСС 37) и непризнати поети договорни задължения; и
 - 2) нефинансови оповестявани сведения, например целите и политиката на предприятието за управлението на финансовия риск (вж. МСФО 7).

Установени от ръководството измерители на резултатите

Разграничаване на установените от ръководството измерители на резултатите

- Б113 В параграф 117 се определят установените от ръководството измерители на резултатите. Предприятието може да няма установени от ръководството измерители на резултатите, да има един установен от ръководството измерител на резултатите или да има няколко такива измерители. Например, предприятие, което съобщава финансовите си резултати на ползвателите на финансовите отчети само чрез сборовете и междинните сборове, чието представяне или оповестяване се изисква по силата на счетоводните стандарти МСФО, няма установени от ръководството измерители на резултатите.
- Б114 За да отговаря един измерител на определението за установен от ръководството измерител на резултатите, е необходимо чрез този измерител на ползвателите на финансовите отчети да се съобщава мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло. Например, ако чрез междинен сбор на приходите и разходите, който се отнася до отчетен сегмент, оповестяван по реда на МСС 8, не се предоставя информация за даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло, този междинен сбор не отговаря на определението за установен от ръководството измерител на резултатите.
- Б115 Понякога обаче чрез междинен сбор на приходите и разходите, който се отнася до отчетен сегмент, може да се предостави информация за даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло. Например, ако отчетен сегмент съдържа само една главна стопанска дейност на предприятието, а в отчета за печалбата или загубата се представя междинен сбор на приходите и разходите, отнасящ се до посочения сегмент, това би показвало, че чрез междинния сбор се предоставя информация за даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло. В такива случаи междинен сбор на приходите и разходите, отнасящ се до посочения сегмент, би отговарял на определението за установен от ръководството измерител на резултатите, ако отговаря на другите части от определението за установен от ръководството измерител на резултатите.

Междинни сборове на приходите и разходите

- Б116 „Установен от ръководството измерител на резултатите“ е междинен сбор на приходите и разходите. Примери за измерители, които не са установени от ръководството измерители на резултатите, защото не са междинни сборове на приходите и разходите:
- а) междинни сборове само на приходите или само на разходите (например, самостоятелен измерител на коригираните приходи, който не е част от междинен сбор, включващ и разходи);
 - б) активи, пасиви, собствен капитал или съчетания от тези елементи;
 - в) финансови съотношения (например възвръщаемост на активите) (вж. параграф Б117);
 - г) измерители на ликвидността или паричните потоци (например свободен паричен поток); или
 - д) нефинансови измерители на резултатите.
- Б117 Финансовите съотношения (коефициенти) не са установени от ръководството измерители на резултатите, защото не са междинен сбор на приходите и разходите. Въпреки това междинен сбор, който е числител или знаменател във финансово съотношение, е установен от ръководството измерител на резултатите, ако този междинен сбор би отговарял на определението за установен от ръководството измерител на резултатите, ако не беше част от съотношение. Съответно, предприятието прилага изискванията за оповестяване по параграфи 121 – 125 по отношение на такъв числител или знаменател.

- Б118 Междинен сбор на приходите и разходите, който отговаря на определението за установен от ръководството измерител на резултатите по параграф 117, е установен от ръководството измерител на резултатите, независимо дали е представен в отчета за печалбата или загубата, или не.

Съобщения до обществеността

- Б119 Междинен сбор отговаря на определението за установен от ръководството измерител на резултатите само ако предприятието го използва в своите съобщения до обществеността извън финансовите си отчети. Съобщенията до обществеността включват коментар на ръководството, съобщения за печата и представяния за инвеститорите. За целите на определянето на установените от ръководството измерители на резултатите, в съобщенията за обществеността не се включват устните съобщения, писмени записи на устни съобщения и публикации в социални медии.
- Б120 Установените от ръководството измерители на резултатите се отнасят до същия отчетен период като финансовите отчети. По-конкретно, даден междинен сбор:
- а) отнасящ се до междинните финансови отчети, но не и до годишните финансови отчети, може да бъде установен от ръководството измерител на резултатите само в междинните финансови отчети; и
 - б) отнасящ се до годишните финансови отчети, но не и до междинните финансови отчети, може да бъде установен от ръководството измерител на резултатите само в годишните финансови отчети.
- Б121 Предприятието взема предвид само съобщенията до обществеността, свързани с отчетния период, за да разграничи установените от ръководството измерители на резултатите, освен ако като част от своя процес на финансово отчитане то редовно издава такива съобщения до обществеността след датата на издаване на финансовите си отчети. Ако това е така, предприятието взема предвид съобщенията до обществеността, отнасящи се до предходния отчетен период, за да разграничи установените от ръководството измерители на резултатите за текущия отчетен период.
- Б122 Въпреки това не е задължително измерител, който е използван в съобщенията до обществеността, отнасящи се до предходния отчетен период, да бъде разграничен като установен от ръководството измерител на резултатите за текущия отчетен период, ако има данни, според които той няма да бъде включен в съобщенията до обществеността, които ще бъдат издавани във връзка с текущия отчетен период. Ако такъв измерител е бил оповестен като установен от ръководството измерител на резултатите през предходния отчетен период и не е разграничен като такъв за текущия отчетен период, това би било промяна или прекратяване на използването на установения от ръководството измерител на резултатите, за който се прилагат изискванията за оповестяване по параграф 124.

Междинни сборове, подобни на брутната печалба

- Б123 В съответствие с параграф 118, буква а) междинните сборове, подобни на брутната печалба, не са установени от ръководството измерители на резултатите. Междинен сбор е подобен на брутната печалба, когато описва разликата между даден вид приходи и пряко свързаните с тях разходи, направени при генерирането на тези приходи. Ето някои примери:
- а) нетни приходи от лихви;
 - б) нетни приходи от такси и комисиони;
 - в) резултат от застрахователните услуги;
 - г) нетен финансов резултат (инвестиционните приходи минус финансовите приходи и разходи по застраховане); и
 - д) нетни приходи от наеми.

Предположение за съобщаване на мнението на ръководството

- Б124 В параграф 119 се предвижда предприятието да приема предположението, че чрез междинен сбор на приходите и разходите, който то използва в съобщенията си до обществеността извън финансовите си отчети, на ползвателите на финансовите отчети се съобщава мнението на ръководството му за даден аспект на финансовите му резултати като цяло. По силата на параграф 120 на предприятието се разрешава да обори това предположение, ако разполага с обоснована и доказуема информация, която показва, че:

- а) чрез този междинен сбор на ползвателите на финансовите отчети не се съобщава мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло (вж. параграфи B125 – B128); и
 - б) предприятието има основание да използва този междинен сбор в своите съобщения до обществеността, различно от съобщаването на мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло (вж. параграф B129).
- B125 Примери за обоснована и доказуема информация, която показва, че чрез даден междинен сбор на ползвателите на финансовите отчети не се съобщава мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло:
- а) предприятието съобщава междинния сбор не по виден начин (вж. параграф B126); и
 - б) ръководството не използва междинния сбор вътрешно за оценяване или наблюдение на финансовите резултати на предприятието (вж. параграфи B127 и B128).
- B126 За да се определи дали предприятието съобщава даден междинен сбор не по виден начин, трябва да се направи преценка въз основа на редица фактори, например:
- а) броя на препратките към този междинен сбор – ако има малко препратки, съобщаването не се извършва по виден начин, а ако има много – то се извършва по виден начин; и
 - б) съдържанието на коментарите или анализа, които се отнасят до този междинен сбор или които се основават на него, например:
 - i) описание на междинния сбор като информация, с която не се съобщава мнението на ръководството и която се предоставя само в отговор на чести запитвания от някои ползватели на финансовите отчети – това е признак за съобщаване не по виден начин,
 - ii) използване на междинния сбор в подкрепа на анализа и коментара на ръководството за финансовите резултати на предприятието и за предоставяне на разяснения за причините за промените в междинния сбор през различните периоди – това е признак за съобщаване по виден начин, и
 - iii) сравнение между междинния сбор на предприятието и междинните сборове на конкурентите или базовите показатели за отрасъла – това е признак за съобщаване по виден начин.
- B127 Използването на междинен сбор от страна на ръководството с цел оценяване или наблюдение на даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло е свидетелство, че чрез междинния сбор се съобщава мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло. Въпреки това, ако ръководството използва междинен сбор вътрешно, но не и в съобщенията си до обществеността, този междинен сбор не отговаря на определението за установен от ръководството измерител на резултатите.
- B128 Предприятието може да пригоди междинен сбор, който е обявило в своите съобщения до обществеността, за вътрешна употреба от страна на ръководството с цел оценяване или наблюдение на финансовите резултати на предприятието. В такива случаи предприятието трябва да направи преценка за това дали междинният сбор, който използва вътрешно, е достатъчно сходен с междинния сбор, който използва в своите съобщения до обществеността, така щото да се прилага параграф B127. Колкото по-сходни са междинните сборове, толкова по-вероятно е чрез междинния сбор, използван в съобщенията на предприятието до обществеността, на ползвателите на финансовите отчети да се съобщава мнението на ръководството му за даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло.
- B129 Ето някои примери за обоснована и доказуема информация, която показва, че предприятието има причина да използва даден междинен сбор в своите съобщения до обществеността, различна от целта на ползвателите на финансовите му отчети да се съобщава мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло:
- а) включването на междинния сбор в съобщение до обществеността се изисква по силата на законов или подзаконов нормативен акт;
 - б) чрез междинния сбор се съобщават резултати, които се отнасят до финансови отчети, изготвени в съответствие със счетоводна уредба, различна от счетоводните стандарти МСФО;
 - в) междинният сбор се използва в съобщение до обществеността в отговор на запитване от външно лице; или

- г) междинният сбор се използва в съобщение до обществеността за съобщаване на информация, различна от финансовите резултати.
- Б130 Параграф Б120 се прилага за междинните сборове, а не за отделните отчетни обекти от категорията на приходите и разходите, които влизат в междинния сбор. Съответно, предприятието не може да твърди, че чрез даден междинен сбор не се съобщава мнението на ръководството му за даден аспект на финансовите му резултати като цяло, въз основа на информация, която показва, че чрез отделен отчетен обект (отчетни обекти) от категорията на приходите или разходите в рамките на междинния сбор не се представя такова мнение.
- Б131 Предприятието може да промени начина на използване на междинен сбор, за да съобщава на ползвателите на финансовите отчети мнението на ръководството по даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло. Вследствие на това този междинен сбор може да стане установен от ръководството измерител на резултатите или да престане да бъде такъв измерител. Необходима е преценка, за да се определи дали измерител, който първоначално не е бил разграничен като установен от ръководството измерител на резултатите, е станал такъв, или дали измерител, който първоначално е бил разграничен като установен от ръководството измерител на резултатите, е престанал да бъде такъв. Например, регулаторен орган може да изисква от предприятието да отчети определен междинен сбор, чрез който – при първоначалното му използване – не се съобщава мнението на ръководството за даден аспект на финансовите резултати на предприятието като цяло. С времето процесът на съставяне на междинния сбор може да доведе до използване на измерителя вътрешно от страна на ръководството за оценяване и наблюдение на финансовите резултати на предприятието или за разширяване на коментара и разясненията в съобщенията до обществеността отвъд нормативните изисквания, вследствие на което измерителят започва да отговаря на определението за установен от ръководството измерител на резултатите.

Оповестяване на установените от ръководството измерители на резултатите

Единствено пояснително приложение за установените от ръководството измерители на резултатите

- Б132 По силата на параграф 122 от предприятието се изисква да включи само в едно пояснително приложение (единствено пояснително приложение) цялата информация за установените от ръководството измерители на резултатите, изисквана по силата на параграфи 121 – 125. Ако предприятието оповестява и друга информация в това пояснително приложение, информацията в него се обозначава по такъв начин, че информацията, изисквана по силата на параграфи 121 – 125, ясно да се отличава от другата информация.
- Б133 Например, ако предприятието прилага МСФО 8, а информацията за отчетните сегменти включва установен от ръководството измерител на резултатите, предприятието може да оповести изискваната информация за установения от ръководството измерител на резултатите в същото пояснително приложение като другата информация за отчетните сегменти, при условие че предприятието извърши едно от следните две действия:
- а) да включи в това пояснително приложение информацията, изисквана по силата на параграфи 121 – 125, за всички свои установени от ръководството измерители на резултатите и – за да изпълни изискванията по параграф Б132 – да обозначи информацията в пояснителното приложение по такъв начин, че информацията, изисквана по силата на параграфи 121 – 125, ясно да се отличава от информацията, изисквана по силата на МСФО 8; или
 - б) да предостави отделно пояснително приложение, в което да включи изискваната информация за всички свои установени от ръководството измерители на резултатите, в т.ч. онези, за които предприятието включва информация в информацията за отчетните сегменти.

Ясен и разбираем начин

- Б134 По силата на параграф 123 от предприятието се изисква да наименува и описва всеки установен от ръководството измерител на резултатите по ясен и разбираем начин, който да не подвежда ползвателите на финансовите отчети. За да предостави такова описание, предприятието оповестява информация, която дава възможност на ползвателите на финансовите отчети да разберат отчетните обекти от категорията на приходите или разходите, включени в междинния сбор и съответно изключени от него. Следователно предприятието:

- а) наимува и описва измерителя по начин, който осигурява достоверно представяне на характеристиките му в съответствие с параграф 43 (вж. параграф Б135); и
 - б) предоставя информация, която е специфична за установените от ръководството измерители на резултатите, а именно:
 - i) ако предприятието е изчислило измерителя не чрез използване на счетоводната политика, която е използвало за статиите в отчета (отчетите) за финансовите резултати, то посочва този факт и изчисленията, които е използвало за измерителя, и
 - ii) ако освен това изчислението на измерителя се различава от счетоводната политика, изисквана или разрешена по силата на счетоводните стандарти МСФО, предприятието посочва този допълнителен факт и при необходимост разяснява значението на използваните термини (вж. параграф Б135, буква б).
- Б135 За да наимува и опише измерителя по такъв начин, който осигурява достоверно представяне на характеристиките му, предприятието:
- а) наимува измерителя по такъв начин, който осигурява отразяване на характеристиките на междинния сбор (например използвайки наименованието „оперативна печалба преди еднократните разходи“ само за междинен сбор, при който от оперативната печалба се изключват всички разходи, разграничени от предприятието като еднократни (непериодични, неповтарящи се); и
 - б) разяснява значението на термините, които използва в описанията си, необходими за разбиране на онзи аспект на финансовите резултати, за който се отнася съобщението (например, разяснявайки как предприятието определя „еднократните разходи“).

Равнение с най-пряко сравнимия общ или междинен сбор

- Б136 По силата на параграф 123, буква в) от предприятието се изисква да прави равнение на всеки установен от ръководството измерител на резултатите с най-пряко сравнимия междинен сбор измежду изброените в параграф 118 или общ или междинен сбор, чието представяне или оповестяване се изисква изрично по силата на счетоводните стандарти МСФО. Например предприятие, което оповестява в пояснителните приложения установен от ръководството измерител на резултатите за коригираната оперативна печалба или загуба, равнява този измерител с оперативната печалба или загуба. Когато обобщава или прави разбивка на оповестяваните изравнителни статии, предприятието прилага изискванията по параграфи 41 – 43.
- Б137 За всяка изравнителна статия предприятието оповестява:
- а) сумата (сумите), свързани с всяка самостоятелна статия в отчета (отчетите) за финансовите резултати; и
 - б) описание на начина, по който се изчислява статията, и начина, по който спомага за целта чрез установения от ръководството измерител на резултатите да се предоставя полезна информация (вж. параграфи Б138 – Б140), ако това е необходимо за предоставяне на информацията, изисквана по силата на параграф 123, букви а) и б).
- Б138 Изискването по силата на параграф Б137, буква б) описание е задължително, ако има няколко изравнителни статии и всяка от тях се изчислява по различен метод или спомага за предоставянето на полезна информация по различен начин. Например предприятието може да изключи от установен от ръководството измерител на резултатите редица отчетни обекти от категорията на разходите, някои – защото са определени като разходи извън контрола на ръководството, а други – защото са били определени като еднократни. В такива случаи оповестяването на това кои отчетни обекти са спомогнали за кой вид корекция би било задължително, така че да се разясни по какъв начин чрез установения от ръководството измерител на резултатите се предоставя полезна информация.
- Б139 Едно разяснение може да се прилага за няколко отчетни обекта/статии или общо за всички изравнителни статии. Например, предприятието може да изключи редица отчетни обекти от категорията на приходите или разходите, когато изчислява установен от ръководството измерител на резултатите, въз основа на специфична за предприятието употреба на термина „еднократен“. В такъв случай изискването по параграф Б137, буква б) може да бъде изпълнено с едно общо разяснение, което да включва определението на предприятието за „еднократен“, прилагано по отношение на всички изравнителни статии.

- Б140 По силата на параграф 123, буква в) на предприятието се разрешава да направи равнение на установения от ръководството измерител на резултатите с общ или междинен сбор, който не е представен в отчета (отчетите) за финансовите резултати. В такива случаи предприятието:
- а) прави равнение на посочения общ или междинен сбор с най-пряко сравнимия общ или междинен сбор, представен в отчета (отчетите) за финансовите резултати; и
 - б) не е длъжно да оповестява информацията, изисквана съгласно параграф 123, букви г) и д), за равнението по буква а).

Ефект върху данъка върху дохода за всяка статия, оповестена в равнението

- Б141 По силата на параграф 123, буква г) от предприятието се изисква да оповестява ефекта върху данъка върху дохода за всяка статия, оповестена в равнението на установен от ръководството измерител на резултатите с най-пряко сравнимия междинен сбор измежду изброените в параграф 118 или общ или междинен сбор, чието представяне или оповестяване се изисква изрично по силата на счетоводните стандарти МСФО. Предприятието определя ефекта върху данъка върху дохода, както се изисква по силата на параграф 123, буква г), като изчислява ефектите върху данъка върху дохода на базовата сделка или сделки:
- а) по законоустановената данъчна ставка (ставки), приложим(и) по отношение на сделката или сделките в съответната данъчна юрисдикция или юрисдикции;
 - б) въз основа на обосновано пропорционално разпределение на текущия и отсрочения данък на предприятието в съответната данъчна юрисдикция или юрисдикции; или
 - в) по друг метод, с който се постига по-целесъобразно разпределение според обстоятелствата.
- Б142 Ако по силата на параграф Б141 предприятието използва няколко метода за изчисляване на ефектите върху данъка върху дохода на изравнителните статии, то оповестява как е определило данъчните ефекти за всяка изравнителна статия.

Допълнение В

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Настоящото допълнение представлява неразделна част от настоящия счетоводен стандарт МСФО.

Дата на влизане в сила

- B1 Предприятието прилага настоящия стандарт за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2027 година или след тази дата. Разрешава се по-ранното прилагане. Ако предприятието прилага настоящия стандарт за по-ранен период, то оповестява този факт в пояснителните приложения.

Преходни разпоредби

- B2 Предприятието прилага настоящия стандарт с обратна сила по реда на МСС 8. Предприятието обаче не е длъжно да представя количествената информация по член 28, буква е) от МСС 8.
- B3 В годишните си финансови отчети предприятието оповестява – за сравнителния период, непосредствено предхождащ периода, през който за първи път се е прилагал настоящият стандарт – равнение за всяка самостоятелна статия в отчета за печалбата или загубата между:
- а) преизчислените стойности, представени по силата на настоящия стандарт; и
 - б) стойностите, които са били представени по-рано по силата на МСС 1 *Представяне на финансови отчети*.
- B4 Ако предприятието прилага МСС 34, когато изготвя съкратени междинни финансови отчети през първата година от прилагането на настоящия стандарт, то представя в съкратените междинни финансови отчети всеки раздел, който очаква да използва при прилагането на настоящия стандарт, и междинните сборове, изисквани по силата на параграфи 69 – 74 от настоящия стандарт, въпреки изискванията по параграф 10 от МСС 34. Предприятието не прилага изискванията по параграф 10 от МСС 34 за разделите и междинните сборове в съкратените междинни финансови отчети, преди да е издало първия си комплект годишни финансови отчети, изготвени по реда на настоящия стандарт.
- B5 Ако предприятието прилага МСС 34, когато изготвя междинните си финансови отчети през първата година от прилагането на настоящия стандарт, то оповестява – като част от информацията, изисквана по силата на параграф 16А, буква а) от МСС 34 – равнения за всяка самостоятелна статия, представена в отчета за печалбата или загубата, за сравнителните периоди, непосредствено предхождащи текущия период и текущия период с натрупване (за текущата финансова година до настоящия момент). Изискват се равнения между:
- а) преизчислените стойности, представени съгласно счетоводната политика за сравнителния период и сравнителния период с натрупване, когато предприятието прилага настоящия стандарт; и
 - б) стойностите, представени по-рано съгласно счетоводната политика за сравнителния период и сравнителния период с натрупване, когато предприятието е прилагало МСС 1.
- B6 Предприятието може – но не е задължено – да оповести равненията, описани в параграфи B3 и B5, за текущия период или за по-ранни сравнителни периоди.
- B7 Към датата на първоначалното прилагане на настоящия стандарт на предприятието, което отговаря на условията за прилагане на параграф 18 от МСС 28, се разрешава да промени избора си за оценяването на инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие, преминавайки от метода на собствения капитал към справедливата стойност през печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9. Ако предприятието направи такава промяна, то я прилага с обратна сила по реда на МСС 8. Предприятието, което прилага параграф 11 от МСС 27, прави същата промяна в своите самостоятелни финансови отчети.

Отмяна на МСС 1

- B8 Настоящият стандарт заменя МСС 1.

Допълнение Г

Изменения на други счетоводни стандарти МСФО

В настоящото допълнение се предвиждат измененията на други счетоводни стандарти МСФО.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане

Изменят се параграфи 1, 3, 4, 4А, 5, 22, 32, Г30 и Д2 и допълнение А. Добавят се параграф 32, буква щ) и параграф 39АЙ.

Цел

- 1 Целта на настоящия МСФО е *първите финансови отчети* на предприятието по МСФО, както и неговите междинни финансови отчети за част от периода, за който се отнасят тези финансови отчети, да съдържат висококачествена информация, която:
- а) да бъде ясна за ползвателите и сравнима за всички представени периоди;
 - б) да дава подходяща отправна точка за счетоводно отчитане в съответствие със *счетоводните стандарти МСФО*; и
 - в) да може да се създаде при разходи, които не надхвърлят ползите.

Обхват

- ...
- 3 Първите финансови отчети на предприятието по МСФО са първите годишни финансови отчети, в които предприятието прилага МСФО, като в тези финансови отчети се включва изрично и безусловно заявление за спазване на (съответствие със) счетоводните стандарти МСФО. Финансовите отчети съгласно МСФО са първите финансови отчети на предприятието по МСФО, ако например предприятието:
- а) е представило последните си финансови отчети за предходния период:
 - ...
 - ii) в съответствие с МСФО във всички отношения, но без финансовите отчети да са съдържали изрично и безусловно заявление за спазване на счетоводните стандарти МСФО;
 - iii) в които се съдържа изрично заявление за спазване на някои, но не всички, счетоводни стандарти МСФО;
 - ...
 - в) е изготвяло набор от отчети съгласно МСФО с цел консолидация, без да изготвя пълния комплект финансови отчети съгласно определението по МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*; или
- ...
- 4 Настоящият МСФО се прилага, когато предприятието въвежда (прилага) МСФО за първи път. Той не се прилага, когато например предприятието:
- а) престане да представя финансови отчети съгласно националните изисквания, след като преди това е представяло както тях, така и друг комплект финансови отчети, съдържащи изрично и безусловно заявление за спазване на счетоводните стандарти МСФО;

- б) е представило финансови отчети през предходната година съгласно националните изисквания и тези финансови отчети са съдържали изрично и безусловно заявление за спазване на счетоводните стандарти МСФО; или
 - в) е представило финансови отчети през предходната година, които са съдържали изрично и безусловно заявление за спазване на счетоводните стандарти МСФО, дори ако одиторите са изразили резерви относно тези финансови отчети в одиторския си доклад.
- 4А Независимо от изискванията по параграфи 2 и 3 предприятие, което е прилагало МСФО през предходен отчетен период, но чиито последни годишни финансови отчети не съдържат изрично и безусловно заявление за спазване на МСФО, трябва да прилага настоящия МСФО или в противен случай да приложи МСФО с обратна сила съгласно МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* така, сякаш никога не е спирало да прилага МСФО.
- ...
- 5 Настоящият МСФО не се прилага по отношение на промените в счетоводната политика, направени от предприятие, което вече прилага МСФО. Тези промени зависят от:
- а) изискванията за промените в счетоводната политика по МСС 8; и
- ...

Представяне и оповестяване

...

Сравнителна информация

...

Сравнителна информация и исторически кратки справки, които не са по МСФО

- 22 Някои предприятия представят исторически кратки справки, съдържащи подбрани данни за периоди, предхождащи първия период, за който те представят пълна сравнителна информация по реда на МСФО. По силата на настоящия МСФО не се изисква тези кратки справки да отговарят на изискванията на МСФО за признаване и оценяване. Освен това някои предприятия представят сравнителната информация съгласно досегашните ОПСП, както и сравнителната информация, изисквана по силата на МСФО 18. Във всеки финансов отчет, съдържащ исторически кратки справки или сравнителна информация съгласно досегашните ОПСП, предприятието:

...

Разяснение на преминаването към МСФО

...

Междинни финансови отчети

- 32 За да спазва параграф 23, ако представя междинен финансов отчет съгласно МСС 34 за част от периода, за който се отнасят първите му финансови отчети по МСФО, предприятието трябва да изпълни изискванията на МСС 34 – ако не е предвидено друго – и следните изисквания:
- ща) Предприятието представя всеки раздел, който очаква да използва при прилагането на МСФО 18, и междинните сборове, изисквани по силата на параграфи 69 – 74 от посочения стандарт, независимо от изискванията по параграф 10 от МСС 34. Предприятието прилага изискванията по параграф 10 от МСС 34 за разделите и междинните сборове в съкратените междинни финансови отчети, след като издаде първите си годишни финансови отчети, изготвени по реда на МСФО 18.

...

Дата на влизане в сила

...
39АЙ С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 1, 3, 4, 4А, 5, 22, 32, Г30 и Д2 и допълнение А и бе добавен параграф 32, буква ща). Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.
...

Допълнение А Определения на термините

...
първи финансови отчети по МСФО Първите годишни финансови отчети, в които предприятието приема **счетоводните стандарти МСФО**, като прави изрично и безусловно заявление за спазване на счетоводните стандарти МСФО.
...
счетоводни стандарти МСФО Счетоводните стандарти МСФО са счетоводни стандарти, издадени от Съвета по Международните счетоводни стандарти (СМСС). Те се състоят от:
а) Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО);
б) Международните счетоводни стандарти (МСС);
в) Разясненията на Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО); и
г) Разясненията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР).
Счетоводните стандарти МСФО по-рано бяха наричани „Международни стандарти за финансово отчитане“ и „МСФО“.
...

Допълнение Г Освобождавания от изискванията на други МСФО

...
Тежка свръхинфлация
...
Г30 Когато датата на нормализиране на функционалната валута попада в рамките на 12-месечен сравнителен период, сравнителният период може да бъде по-кратък от 12 месеца, при условие че за по-краткия период се представи пълен комплект финансови отчети (съгласно изискванията на параграф 10 от МСФО 18).
...

Допълнение Д Краткосрочни освобождавания от изискванията на МСФО

Освобождаване от изискването за преизчисляване на сравнителната информация за МСФО 9

...
Д2 Предприятие, което избере да представи сравнителна информация, която не отговаря на изискванията на МСФО 7 и завършената версия на МСФО 9 (издадена през 2014 г.), трябва през първата година на преминаване към МСФО:

...

- г) да приложи параграф 6В, буква в) от МСС 8, за да оповести допълнителни сведения, когато спазването на особените изисквания на МСФО не е достатъчно, за да се даде възможност на ползвателите да разберат ефекта от конкретни сделки, други събития и условия върху финансовото състояние и финансовите резултати на предприятието.

На края на параграф 39К се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 39П се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграфи 39Р и 39С се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8.

Заличава се бележката под линия към определението за *счетоводни стандарти МСФО* в допълнение А.

МСФО 2 Плащане на базата на акции

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 59Б се добавя бележка под линия.

- * 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*.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 63Д се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8.

МСФО 3 Бизнес комбинации

Изменят се параграфи 50 и Б64. Добавя се параграф 64С.

Метод на придобиването

...

Период на оценяване

...

- 50 След края на периода на оценяване придобиващото предприятие преработва счетоводното отчитане на бизнес комбинацията само за да поправи грешка в съответствие с МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Дата на влизане в сила

...

- 64С С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 50 и Б64. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

...

Допълнение Б Насоки за прилагане

...

Оповестяване (прилагане на параграфи 59 и 61)

- Б64 За да постигне целта на параграф 59, придобиващото предприятие оповестява следната информация за всяка бизнес комбинация, осъществена през отчетния период:

...

- р) следната информация:

...

Ако оповестяването на която и да е информация, изисквана по силата на тази алинея, е практически неприложимо, придобиващото предприятие оповестява този факт и обяснява защо оповестяването е практически неприложимо. В настоящия МСФО терминът „практически неприложимо“ се използва със същото значение, както в МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

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

Изменят се 2, 3, 5А, 5Б, 13, 17, 26А, 28, 33 – 36А, 38, 39 и 41 и заглавията преди параграфи 31 и 38. Параграф 31 не се изменя, но се включва за улеснение при справка. Добавя се параграф 44Н.

Обхват

- 2 Изискванията за класифицирането, представянето и оповестяването по настоящия МСФО се прилагат за всички признати *нетекущи активи* и за всички *групи за освобождаване* на предприятието. Изискванията за оценяването по настоящия МСФО са приложими по отношение на всички признати нетекущи активи и групи за освобождаване (както е посочено в параграф 4), с изключение на активите, изброени в параграф 5, които продължават да бъдат оценявани в съответствие с посочения стандарт.
- 3 Активите, класифицирани като нетекущи в съответствие с МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, не се прекласифицират като *текущи активи*, докато не удовлетворят критериите за класифициране като държани за продажба в съответствие с настоящия МСФО. Активите от даден клас (група), които предприятието обичайно разглежда като нетекущи и които са придобити изключително с намерение да бъдат препродадени, не се класифицират като текущи, освен ако удовлетворяват критериите за класифициране като държани за продажба в съответствие с настоящия МСФО.
- ...
- 5А Изискванията за класифициране, представяне, оценяване и оповестяване в настоящия МСФО, приложими за нетекущ актив (или група за освобождаване), който е класифициран като държан за продажба, се прилагат и по отношение на нетекущ актив (или група за освобождаване), класифициран като държан за разпределение към собствениците в качеството им на такива (държан за разпределение към собствениците).
- 5Б С настоящия МСФО се определят оповестяванията, изисквани във връзка с нетекущите активи (или групите за освобождаване), класифицирани като държани за продажба, или преустановените дейности. Оповестяванията по другите МСФО не се прилагат за тези активи (или групи за освобождаване), освен ако по силата на споменатите МСФО се изискват:
- а) специални оповестявания във връзка с нетекущите активи (или групите за освобождаване), класифицирани като държани за продажба, или преустановените дейности; или
 - б) оповестявания за оценяването на активите и пасивите в рамките на дадена група за освобождаване, които не попадат в обхвата на изискването за оценяване по МСФО 5, като тези оповестявания не присъстват вече в другите пояснителни приложения към финансовите отчети.
- Възможно е да възникне необходимост от допълнителни оповестявания за нетекущите активи (или групите за освобождаване), класифицирани като държани за продажба, или преустановените дейности, за да се спазят изискванията за оповестяване по МСФО 18 и изискванията по МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*, по-специално параграфи 6А и 31А от МСС 8.

Класифициране на нетекущите активи (или групите за освобождаване) като държани за продажба или като държани за разпределение към собствениците

...

Нетекущи активи, които ще бъдат изоставени

- 13 Предприятието не класифицира като държан за продажба нетекущ актив (или група за освобождаване), който ще бъде изоставен. Това е така, тъй като неговата балансова стойност ще бъде

събрана (възстановена) основно чрез продължаваща употреба. Ако обаче групата за освобождаване, която ще бъде изоставена, удовлетворява критериите по параграф 32, букви а) – в), предприятието представя или оповестява резултатите и паричните потоци от групата за освобождаване като преустановени дейности в съответствие с параграфи 33 и 34 към датата, на която тя престава да бъде употребявана. Нетекущите активи (или групите за освобождаване), които ще бъдат изоставени, включват нетекущи активи (или групи за освобождаване), които ще бъдат употребявани до края на техния икономически живот, и нетекущи активи (или групи за освобождаване), които ще бъдат закрити, а не продадени.

...

Оценяване на нетекущите активи (или групите за освобождаване), класифицирани като държани за продажба

Оценяване на нетекущ актив (или група за освобождаване)

...

- 17 Когато се очаква продажбата да бъде извършена след повече от една година, предприятието оценява разходите за продажбата по тяхната настояща стойност. Всяко увеличение на настоящата стойност на разходите за продажбата, което произтича от изминаването на времето, се класифицира в печалбата или загубата при прилагане на изискванията по МСФО 18, които се отнасят до приходите и разходите, възникващи от последващото оценяване на нетекущ актив (или група за освобождаване), класифициран като държан за продажба.

...

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.

...

- 28 Предприятието включва всяка необходима корекция в балансовата стойност на нетекущия актив, който престава да бъде класифициран като държан за продажба или като държан за разпределяне към собствениците, в печалбата или загубата от продължаващи дейности през периода, през който вече не са удовлетворени критериите съответно по параграфи 7 – 9 или 12А. Финансовите отчети за периодите след класифицирането като държан(а) за продажба или държан(а) за разпределяне към собствениците се променят съответно, ако групата за освобождаване или нетекущият актив, която или който престава да бъде класифициран(а) като държан(а) за продажба или като държан(а) за разпределяне към собствениците, е дъщерно предприятие, съвместна дейност, съвместно предприятие, асоциирано предприятие или част от участие в съвместно предприятие или асоциирано предприятие. Предприятието представя тази корекция в същата самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход, която се използва за представяне на печалба или загуба, ако има такава, призната в съответствие с параграф 37.

...

Представяне и оповестяване

...

Преустановени дейности

- 31 Един компонент от предприятие включва дейности и парични потоци, които може да бъдат ясно разграничени – за целите на дейността (оперативно) и за целите на финансовото отчитане – от останалата част от предприятието. С други думи, компонентът от предприятието ще бъде единица, генерираща парични потоци (или група от единици, генериращи парични потоци), докато се държи с цел ползване.
- ...
- 33 Предприятието представя или оповестява:
- ...
- б) анализ на единната сума по буква а) като:
- i) приходите, разходите и печалбата или загубата от преустановените дейности преди данъци,
 - ii) съответния разход за данък върху дохода съгласно параграф 81, буква з) от МСС 12,
 - iii) печалбата или загубата, призната при оценяването по справедлива стойност, намалена с разходите за продажбата, или при освобождаването на активите или групата (групите) за освобождаване, съставляващи преустановената дейност, и
 - iv) съответния разход за данък върху дохода съгласно параграф 81, буква з) от МСС 12.
- Анализът може да се представи в отчета за всеобхватния доход или да се оповести в пояснителните приложения. Ако бъде представен в отчета за всеобхватния доход, той се класифицира в категорията на преустановените дейности, т.е. отделно от продължаващите дейности. Анализ не се изисква за групите за освобождаване, които представляват новопридобити дъщерни предприятия, които удовлетворяват критериите за класифициране като държани за продажба при придобиването (вж. параграф 11);
- в) нетните парични потоци, относими към оперативните, инвестиционните и финансовите дейности на преустановените дейности. Тази информация може да се представи в отчета за паричните потоци или да се оповести в пояснителните приложения. Тези оповестявания не се изискват за групите за освобождаване, представляващи новопридобити дъщерни предприятия, които удовлетворяват критериите за класифициране като държани за продажба при придобиването (вж. параграф 11);
- г) размера на приходите от продължаващи дейности и от преустановени дейности, относими към собствениците на предприятието майка. Тази информация може да се представи в отчета за всеобхватния доход или да се оповести в пояснителните приложения.
- 33А Ако предприятието представя статиите за печалбата или загубата в отчет за печалбата или загубата, който е отделен от отчета за представяне на всеобхватния доход, както е описано в параграф 12, буква б) от МСФО 18, в отчета за печалбата или загубата се представя категория, обозначена като отнасяща се до преустановените дейности.
- 34 Предприятието представя наново представените и оповестените сведения по параграф 33 за предходните периоди, представени във финансовите отчети, така че представените и оповестените сведения да се отнасят до всички дейности, които са били преустановени до края на отчетния период за последния представен период.
- 35 Корекциите през текущия период на суми, класифицирани по-рано в категорията на преустановените дейности, които са пряко свързани с освобождаването от дадена преустановена дейност през предходен период, също се класифицират отделно в категорията на преустановените дейности. Естеството и сумата на тези корекции се оповестяват. Примери за обстоятелства, при които може да възникнат такива корекции:
- ...
- 36 Ако предприятието преустанови класифицирането на компонент от предприятието като държан за продажба, резултатите от дейността на компонента, които преди са били класифицирани в категорията на преустановените дейности в съответствие с параграфи 33 – 35, се прекласифицират и се включват в приходите от продължаващи дейности за всички представени периоди. Сумите за предходните периоди се описват като представени наново.

- 36А Предприятие, което се е ангажирало с план за продажба, включващ загуба на контрол над дъщерно предприятие, представя или оповестява информацията, изисквана по силата на параграфи 33 – 36, когато дъщерното предприятие е група за освобождаване, отговаряща на определението за преустановена дейност в съответствие с параграф 32.

...

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

- 38 Предприятието представя нетекущия 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 класове 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 разрешеното по параграф 39. 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.
- 39 Ако групата за освобождаване представлява новопридобито дъщерно предприятие, което удовлетворява критериите за класифициране като държано за продажба при придобиването (вж. параграф 11), не се изисква представяне или оповестяване на основните класове активи и пасиви.

...

Допълнителни оповестявания

- 41 Предприятието оповестява следната информация в пояснителните приложения през периода, през който нетекущият актив (или групата за освобождаване) е бил класифициран като държан за продажба или е бил продаден:
- ...
- в) печалбата или загубата, призната в съответствие с параграфи 20 – 22, както и – ако не е представена отделно в отчета за всеобхватния доход – самостоятелната статия в този отчет, която включва тази печалба или загуба;

...

Дата на влизане в сила

- 44Н С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 2, 3, 5А, 5Б, 13, 17, 26А, 28, 33 – 36А, 38, 39 и 41 и заглавията преди параграфи 31 и 38. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 44А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

На края на параграф 44И се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 44Л се добавя бележка под линия.

* При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

МСФО 6 *Проучване и оценяване на минерални ресурси*

Изменя се параграф 6. Добавя се параграф 26Б.

Признаване на активи по проучване и оценяване

Временно освобождаване от МСС 8, параграфи 11 и 12

- 6 При разработването на счетоводната си политика предприятието, признаващо активи по проучване и оценяване, прилага параграф 10 от МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

...

Дата на влизане в сила

...

- 26Б С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 6. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 26А се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*

Изменят се параграфи 3, 8, 20, 21, 24В, 24Д, 24Е, 24Ж, Б5, Б7 и Б46. Добавят се параграфи 19А и 19Б и съответното им заглавие, както и параграф 44КК.

Обхват

- 3 Настоящият МСФО се прилага от всички предприятия по отношение на всички видове финансови инструменти, с изключение на:
- ...
- е) инструментите, за които се изисква да бъдат класифицирани като инструменти на собствения капитал в съответствие с параграфи 16А и 16Б или параграфи 16В и 16Г от МСС 32. Оповестяванията обаче, които се изискват по силата на параграфи 19А и 19Б, са задължителни за тези инструменти.
- ...

Значение на финансовите инструменти за финансовото състояние и резултати на предприятието

...

Отчет за финансовото състояние

Категории финансови активи и финансови пасиви

- 8 Балансовите стойности на всяка от следните категории, определени в МСФО 9, се представят в отчета за финансовото състояние или се оповестяват в пояснителните приложения:

...

Финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал по силата на параграфи 16А и 16Б или параграфи 16В и 16Г от МСС 32

- 19А За финансовите инструменти с право на връщане, класифицирани като инструменти на собствения капитал по силата на параграфи 16А и 16Б от МСС 32, предприятието оповестява (доколкото не е оповестено на друго място):
- а) кратки количествени данни за сумата, класифицирана като собствен капитал;
- б) своите цели, политика и процеси за справяне със задължението си да изкупи обратно инструментите, когато притежателите на инструментите изискат това, включително всякакви промени от предходния период;
- в) очаквания изходящ паричен поток при обратното изкупуване на този клас (група) финансови инструменти; и
- г) информация за начина на определяне на очаквания изходящ паричен поток при обратното изкупуване.
- 19Б Ако предприятието е прекласифицирало някои от долупосочените финансови инструменти между категориите финансови пасиви и собствен капитал, то оповестява сумата, която е прекласифицирало във и от всяка категория (финансови пасиви или собствен капитал), както и времето и причините за това прекласифициране:
- а) финансов инструмент с право на връщане, класифициран като инструмент на собствения капитал по силата на параграфи 16А и 16Б от МСС 32; или

- б) инструмент, който налага на предприятието задължение да предостави на друга страна пропорционален дял от своите нетни активи само при ликвидация и който се класифицира като инструмент на собствения капитал по силата на параграфи 16В и 16Г от МСС 32.

Отчет за всеобхватния доход

Статии за приходите, разходите, печалбите или загубите

- 20 Предприятието представя в отчета за всеобхватния доход – спазвайки изискванията за представянето по МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* – долупосочените статии за приходите, разходите, печалбите или загубите или ги оповестява в пояснителните приложения:

...

Други оповестявания

Счетоводна политика

- 21 В съответствие с параграф 27А от МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* предприятието оповестява съществената информация за счетоводната политика. Информацията за използваната при изготвянето на финансовите отчети база (или бази) за оценяване на финансовите инструменти се очаква да бъде съществена информация за счетоводната политика.

Счетоводно отчитане на хеджирането

...

Ефекти от счетоводното отчитане на хеджирането върху финансовото състояние и резултати на предприятието

...

- 24В Предприятието оповестява в табличен формат следните стойности, отделно за всяка рискова категория за всеки вид хеджиране, както следва:

...

- б) за хеджирането на паричен поток и хеджирането на нетна инвестиция в предприятие в чужбина:

...

- iv) сумата, прекласифицирана от резерва от хеджиране на парични потоци или резерва от превалутиране в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) (като се прави разграничение между сумите, за които преди е било използвано счетоводно отчитане на хеджирането, но за които вече не се очаква хеджираните бъдещи парични потоци да възникнат, и сумите, които са били прехвърлени, тъй като хеджираният отчетен обект (позиция) е оказал въздействие върху печалбата или загубата);

- v) самостоятелната статия в отчета за всеобхватния доход, която включва корекцията от прекласификация (вж. МСФО 18); и

...

- 24Д Предприятието представя равнение на всеки компонент на собствения капитал и анализ на другия всеобхватен доход в съответствие с МСФО 18, в които взети заедно:

...

- 24Е Предприятието оповестява информацията, изисквана по параграф 24Д, отделно за всяка рискова категория. Тази разбивка по видове риск може да бъде оповестена в пояснителните приложения към финансовите отчети.

Възможност за определяне на кредитна експозиция като оценявана по справедлива стойност през печалбата или загубата

24Ж Ако предприятието е определило финансов инструмент или част от него като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, тъй като използва кредитен дериватив за управление на кредитния риск по този финансов инструмент, то оповестява:

...

в) при прекратяване на оценяването на финансов инструмент или на част от него по справедлива стойност през печалбата или загубата – тази справедлива стойност на финансовия инструмент, която е станала новата му балансова стойност в съответствие с параграф 6.7.4 от МСФО 9, и съответната номинална стойност или главница (не е необходимо предприятието да продължи това оповестяване през следващите периоди освен при предоставянето на сравнителна информация съгласно МСФО 18).

...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

44КК С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 3, 8, 20, 21, 24В, 24Д, 24Е, 24Ж, Б5, Б7 и Б46 и бяха добавени параграфи 19А и 19Б заедно със съответното подзаглавие. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

...

Допълнение Б
Насоки за прилагане

Класове финансови инструменти и ниво на оповестяване (параграф 6)

...

Друго оповестяване – счетоводна политика (параграф 21)

Б5 По силата на параграф 21 се изисква оповестяване на съществената информация за счетоводната политика, която се очаква да включва информация за използваната при изготвянето на финансовите отчети база (или бази) за оценяване на финансовите инструменти. За финансовите инструменти такова оповестяване може да включва:

...

По силата на параграф 27Ж от МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* също така се изисква предприятията да оповестяват, наред със съществената информация за счетоводната политика или други пояснителни приложения, преценките, отделно от тези, свързани с приблизителни оценки, които ръководството е направило в процеса на прилагане на счетоводната политика на предприятието и които имат най-значим ефект върху признатите във финансовите отчети суми.

Естество и степен на рисковете, възникващи от финансови инструменти
(параграфи 31 – 42)

...

Количествено оповестяване (параграф 34)

- Б7 По силата на параграф 34, буква а) се изисква оповестяване на кратки количествени данни за изложеността на предприятието на рискове въз основа на информацията, представяна вътрешно пред ключовия управленски персонал на предприятието. Когато предприятието използва няколко метода, за да управлява дадена рискова експозиция, то оповестява информация, използвайки метода или методите, които предоставят най-значимата и надеждна информация. Значимостта и надеждността са уредени в МСС 8.

...

Отписване (параграфи 42В – 42З)

...

Прихващане на финансови активи и финансови пасиви (параграфи 13А – 13Е)

...

Оповестяване на нетните суми, представени в отчета за финансовото състояние (параграф 13В, буква в)

...

- Б46 Сумите (стойностите), които трябва да се оповестяват по силата на параграф 13В, буква в), трябва да се равняват със сумите по отделните самостоятелни статии, представени в отчета за финансовото състояние. Например, ако предприятието, което прилага изискванията по МСФО 18, обобщава или прави разбивка на сумите, представени в отделни самостоятелни статии във финансовите отчети, когато предприятието посочва сумите, изисквани по параграф 13В, буква в, то трябва да направи равнение на тези обобщени или разбити суми със сумите по отделните самостоятелни статии, представени в отчета за финансовото състояние.

На края на параграф 44А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

На края на параграф 44В се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*.

На края на параграф 44Р се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 44АА се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 44ЕЕ се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8.

На края на параграф 44ИИ се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе изискванията за оповестяване на съществена информация за счетоводната политика от МСС 1 към МСС 8.

МСФО 8 Оперативни сегменти

Параграф 23 се изменя и се добавя параграф 36Г.

Оповестяване

...

Информация за печалбата или загубата, активите и пасивите

- 23 Предприятието отчита измерител (оценка) на печалбата или загубата за всеки отчетен сегмент. Предприятието отчита измерител на общите размери на активите и пасивите за всеки отчетен сегмент, ако такива размери редовно се предоставят на ръководителя, вземащ главните оперативни решения. То също така оповестява долупосоченото за всеки отчетен сегмент, ако конкретните размери са включени в измерителя на сегментната печалба или загуба, преглеждан от ръководителя, вземащ главните оперативни решения, или са му редовно предоставяни по друг начин, дори ако не са включени в този измерител на сегментната печалба или загуба:

...

- е) съществени отчетни обекти от категорията на приходите и разходите, оповестени в съответствие с параграф 42 от МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*;

...

Преходни разпоредби и дата на влизане в сила

...

- 36Г С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 23. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 36А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

МСФО 9 Финансови инструменти

Изменят се параграфи 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 и Б4.1.2А и се добавя параграф 7.1.11.

Глава 5 Оценяване

...

5.6 Прекласификация на финансови активи

...

- 5.6.5 Ако предприятието прекласифицира финансов актив от категория „оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход“ в категория „оценявани по амортизирана стойност“, финансовият актив се прекласифицира по неговата справедлива стойност към датата на прекласификация. Съвкупната печалба или загуба, призната преди това в другия всеобхватен доход, се изважда обаче от собствения капитал и се коригира за сметка на справедливата стойност на финансовия актив към датата на прекласификация. В резултат на това финансовият актив се оценява към датата на прекласификация така, сякаш винаги е бил оценяван по амортизирана стойност. Тази корекция засяга другия всеобхватен доход, но не засяга печалбата или загубата и следователно не представлява корекция от прекласификация (вж. МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*). Ефективният лихвен процент и оценката на очакваните кредитни загуби не се коригират в резултат на прекласификацията. (вж. параграф Б5.6.1.)

...

- 5.6.7 Ако предприятието прекласифицира финансов актив от категория „оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход“ в категория „оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата“, финансовият актив продължава да се оценява по справедлива стойност. Съвкупната печалба или загуба, призната преди това в другия всеобхватен доход, се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) към датата на прекласификация.

5.7 Печалби и загуби

...

Активи, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход

- 5.7.10 Печалбата или загубата по финансов актив, оценяван по справедлива стойност през другия всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А, се признава в другия всеобхватен доход, с изключение на печалбите или загубите от обезценка (вж. раздел 5.5) и положителните и отрицателните курсови разлики (вж. параграфи Б5.7.2 – Б5.7.2А) до момента на отписване или прекласификация на финансовия актив. Когато финансовият актив се отписва, съвкупната печалба или загуба, призната преди това в другия всеобхватен доход, се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18). Ако финансовият актив се прекласифицира от категория „оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход“ в друга категория, предприятието осчетоводява съвкупната печалба или загуба, която е била призната преди това в другия всеобхватен доход, в съответствие с параграфи 5.6.5 и 5.6.7. Лихвата, която се изчислява по метода на ефективния лихвен процент, се признава в печалбата или загубата.

...

Глава 6 Счетоводно отчитане на хеджирането

...

6.5 Счетоводно отчитане на хеджирането на отговарящи на критериите хеджиращи взаимоотношения

...

Хеджиране на парични потоци

6.5.11 Ако хеджирането на парични потоци отговаря на критериите по параграф 6.4.1, хеджиращото взаимоотношение се осчетоводява по следния начин:

...

- г) сумата, която е била натрупана в резерва от хеджиране на парични потоци в съответствие с буква а), се осчетоводява по следния начин:
- i) ако хеджирана прогнозна сделка води впоследствие до признаване на нефинансов актив или на нефинансов пасив или ако хеджирана прогнозна сделка за нефинансов актив или нефинансов пасив става неотменим ангажимент, за който се прилага счетоводно отчитане на хеджирането на справедливата стойност, предприятието изважда тази сума от резерва от хеджиране на парични потоци и я включва пряко в първоначалната цена на придобиване или в друга балансова стойност на актива или пасива. Това не представлява корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) и следователно не засяга другия всеобхватен доход,
 - ii) при хеджиране на парични потоци, различно от посочените в подточка i), тази сума се прекласифицира от резерва от хеджиране на парични потоци в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) през същия период или периоди, през които хеджираните очаквани бъдещи парични потоци оказват влияние върху печалбата или загубата (например през периодите, през които се признават приходите или разходите от/за лихви или при осъществяване на прогнозната продажба),
 - iii) въпреки това, ако тази сума представлява загуба и предприятието очаква, че цялата или част от тази загуба няма да бъде събрана (възстановена) през един или повече бъдещи периоди, то прекласифицира незабавно сумата, която се очаква да не бъде събрана, в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18).

6.5.12 Когато предприятието прекратява счетоводното отчитане на хеджирането за хеджиране на парични потоци (вж. параграф 6.5.6 и параграф 6.5.7, буква б), то отчита размера, който е бил натрупан в резерва от хеджиране на парични потоци в съответствие с параграф 6.5.11, буква а), по следния начин:

...

- б) ако вече не се очаква хеджираните бъдещи парични потоци да възникнат, тази сума незабавно се прекласифицира от резерва от хеджиране на парични потоци в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18). Хеджиран бъдещ паричен поток, чиято вероятност от възникване вече не е висока, може въпреки това да се очаква да възникне.

Хеджиране на нетна инвестиция в предприятие в чужбина

...

6.5.14 Съвкупната печалба или загуба от хеджиращия инструмент, свързана с ефективната част на хеджирането, която е била натрупана в резерва от превакутиране, се прекласифицира от собствения капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) в съответствие с параграфи 48 и 49 от МСС 21 при освобождаване или частично освобождаване от предприятието в чужбина.

Отчитане на времевата стойност на опциите

- 6.5.15 Когато предприятието отделя вътрешната стойност и времевата стойност на опционен договор и определя като хеджиращ инструмент само промяната във вътрешната стойност на опцията (вж. параграф 6.2.4, буква а), то осчетоводява времевата стойност на опцията по следния начин (вж. параграфи Б6.5.29 – Б6.5.33):

...

- б) промяната в справедливата стойност на времевата стойност на опция, с която се хеджира хеджиран отчетен обект (позиция), свързан със сделка, се признава в другия всеобхватен доход, доколкото се отнася до хеджирания отчетен обект, и се натрупва в отделен компонент на собствения капитал. Съвкупната промяна в справедливата стойност, възникваща от времевата стойност на опцията, натрупана в отделен компонент на собствения капитал („сумата“), се осчетоводява по следния начин:
- i) ако хеджираният отчетен обект (позиция) води впоследствие до признаване на нефинансов актив или нефинансов пасив или на неотменим ангажимент за нефинансов актив или нефинансов пасив, за който се прилага счетоводно отчитане на хеджирането на справедливата стойност, предприятието изважда тази сума от отделния компонент на собствения капитал и я включва в първоначалната цена на придобиване или в друга балансова стойност на актива или пасива. Това не представлява корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) и следователно не засяга другия всеобхватен доход,
 - ii) при хеджиращи взаимоотношения, различни от обхванатите в подточка i), тази сума се прекласифицира от отделния компонент на собствения капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) през същия период или периоди, през които хеджираните очаквани бъдещи парични потоци оказват влияние върху печалбата или загубата (например при осъществяване на прогнозната продажба),
 - iii) ако обаче се очаква, че цялата или част от тази сума няма да бъде събрана (възстановена) през един или повече бъдещи периоди, сумата, която се очаква да не бъде събрана, се прекласифицира незабавно в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18),
- в) промяната в справедливата стойност на времевата стойност на опция, с която се хеджира хеджиран отчетен обект (позиция), свързан с времеви период, се признава в другия всеобхватен доход, доколкото се отнася до хеджирания отчетен обект, и се натрупва в отделен компонент на собствения капитал. Времевата стойност към датата на определяне на опцията като хеджиращ инструмент, доколкото се отнася до хеджирания отчетен обект (позиция), се амортизира на систематична и рационална основа през периода, през който хеджираната корекция за вътрешната стойност на опцията може да окаже влияние върху печалбата или загубата (или другия всеобхватен доход, ако хеджираният отчетен обект е инструмент на собствения капитал, за който предприятието е избрало да представя промените в справедливата стойност в другия всеобхватен доход в съответствие с параграф 5.7.5). Следователно през всеки отчетен период амортизационната сума се прекласифицира от отделния компонент на собствения капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18). Ако обаче счетоводното отчитане на хеджирането бъде прекратено за хеджиращо взаимоотношение, което включва промяна във вътрешната стойност на опцията като хеджиращ инструмент, нетната сума (т.е. включително натрупаната амортизация), която е била натрупана в отделния компонент на собствения капитал, се прекласифицира незабавно в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18).

...

6.7 Възможност за определяне на кредитна експозиция като оценявана по справедлива стойност през печалбата или загубата

...

Осчетоводяване на кредитните експозиции, определени по справедлива стойност през печалбата или загубата

- 6.7.2 Ако финансов инструмент е определен в съответствие с параграф 6.7.1 като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата след първоначалното му признаване или преди това не е бил признат, разликата към момента на определянето между балансовата стойност, ако има такава, и справедливата стойност се признава незабавно в печалбата или загубата. За финансовите активи, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход в съответствие с параграф 4.1.2А, съвкупната печалба или загуба, призната преди това в другия всеобхватен доход, се прекласифицира незабавно от собствения капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18).

...

Глава 7 Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

7.1 Дата на влизане в сила

- 7.1.11 С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 и Б4.1.2А. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

...

Допълнение Б Насоки за прилагане

...

Класификация (глава 4)

Класификация на финансовите активи (раздел 4.1)

Стопански модел на предприятието за управление на финансовите активи

...

- Б4.1.2А Стопанският модел на предприятието се отнася до начина, по който предприятието управлява своите финансови активи с оглед генериране на парични потоци. Т.е. стопанският модел на предприятието определя дали паричните потоци ще бъдат генерирани от събиране на договорни парични потоци, от продажба на финансови активи или и от двете. Следователно тази оценка не се извършва въз основа на сценарии, които предприятието не очаква по принцип да се осъществят, например т.нар. сценарии „най-лош случай“ или „случай на напрежение“. Например, ако предприятието очаква, че ще продаде даден портфейл от финансови активи само в условия на сценарий с напрежение, този сценарий не би повлиял на оценката, която предприятието прави на стопанския модел за тези активи, ако предприятието има основания да очаква, че подобен сценарий няма да се осъществи. Ако паричните потоци са реализирани по начин, който се различава от очакванията на предприятието към датата, на която то е оценило стопанския модел (например, ако предприятието продава повече или по-малко финансови активи, отколкото е очаквало, когато е класифицирало активите), това не поражда грешка от предходен период във финансовите отчети на предприятието (вж. МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*), нито до промяна в класификацията на оставащите финансови активи, държани в рамките на този стопански модел (т.е. онези активи, които предприятието е признало през предходните периоди и все още държи), при условие че предприятието е взело предвид цялата значима информация, налична към момента на неговата оценка на стопанския модел. Когато обаче оценява стопанския модел във връзка с новосъздадени или новозакупени финансови активи, предприятието трябва да вземе под внимание информацията за това как са били реализирани в миналото паричните потоци, заедно с цялата друга значима информация.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 7.2.1 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф В2 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСФО 11 Съвместни споразумения

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф В1Б се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСФО 12 Оповестяване на участията в други предприятия

Изменя се параграф Б14 и се добавя параграф В1Д.

Допълнение Б Насоки за прилагане

...

Кратка финансова информация за дъщерните, съвместните и асоциираните предприятия (параграфи 12 и 21)

- ...
- Б14 Кратката (обобщената) финансова информация, оповестена в съответствие с параграфи Б12 и Б13, представлява сумите, включени във финансовите отчети по МСФО на съвместното или асоциираното предприятие (а не делът на предприятието в тези суми). Ако предприятието осчетоводява участието си в съвместното или асоциираното предприятие по метода на собствения капитал:
- а) сумите, включени в изготвените съгласно МСФО финансови отчети на съвместното или асоциираното предприятие, се коригират, за да се отразят корекциите, направени от предприятието при използването на метода на собствения капитал, например корекции на справедливата стойност, направени към момента на придобиване, и корекции за разлики в счетоводната политика;
 - б) предприятието предоставя равнение на оповестената кратка финансова информация с балансовата стойност на своето участие в съвместното или асоциираното предприятие.
- ...

Допълнение В Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

- ...
- В1Д С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф Б14. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф В1Г се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*

Параграф 51 се изменя и се добавя параграф В7.
--

Оценяване

...

Прилагане за финансовите активи и финансовите пасиви с прихващащи се позиции към пазарни рискове или към кредитен риск от контрагента

...

- 51 В съответствие с МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* предприятието взема решение за счетоводната политика за използване на посоченото в параграф 48 изключение. Предприятието, което използва изключението, прилага тази счетоводна политика, включително – ако е приложимо – политиката си на отнасяне на корекциите „купува–продава“ (вж. параграфи 53 – 55) и на кредитните корекции (вж. параграф 56), последователно в различните периоди за даден портфейл.

...

Допълнение В

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

- В7 С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 51. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*

Параграф 43 се изменя и се добавя параграф В1Г.

Признаване

...

Удовлетворяване на задължения за изпълнение

...

Измерване на напредъка, постигнат от предприятието, към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение

...

Методи за измерване на напредъка

...

- 43 При промяна на обстоятелствата с течение на времето предприятието актуализира своя измерител (оценка) на напредъка, за да отрази всички промени в крайния резултат от задължението за изпълнение. Такива промени в измерителя на напредъка от страна на предприятието се осчетоводяват като промяна в счетоводна приблизителна оценка в съответствие с МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

...

Допълнение В

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Дата на влизане в сила

...

- В1Г С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 43. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф В3, буква а) се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСФО 16 Лизинг

Параграф 49 се изменя и се добавя параграф В1Д.

Лизингополучател

...

Представяне

...

- 49 В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход лизингополучателят представя разходите за лихви по пасива по лизинга отделно от амортизационната квота (отчисление) за актива с право на ползване. По силата на параграф 61 от МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* от предприятието се изисква да класифицира в категория „финансови“ в отчета за печалбата или загубата разходите за лихви по пасива по лизинга, определени по реда на параграф 36, буква а).

...

Допълнение В

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Дата на влизане в сила

...

- В1Д С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 49. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф В5, буква а) се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСФО 17 *Застрахователни договори*

Параграфи 91, 96, 103 и Б129 се изменят и се добавя параграф В2Б.

Признаване и представяне в отчета или отчетите за финансовите резултати (параграфи Б120 – Б136)

...

Финансови приходи или разходи по застраховане (вж. параграфи Б128 – Б136)

...

91 Ако предприятието прехвърли група от застрахователни договори или отпише застрахователен договор при прилагане на параграф 77:

- а) то прекласифицира в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*) всички остатъчни суми за групата (или договора), които преди това са били признати в другия всеобхватен доход, тъй като предприятието е избрало счетоводната политика, посочена в параграф 88, буква б);
- б) то не прекласифицира в печалбата или загубата като корекция от прекласификация (вж. МСФО 18) никакви остатъчни суми за групата (или договора), които преди това са били признати в другия всеобхватен доход, тъй като предприятието е избрало счетоводната политика, посочена в параграф 89, буква б).

...

Оповестяване

...

96 В параграфи 41 – 43 от МСФО 18 са установени изискванията, свързани с обобщаването и разбивката на информацията. Примери за характеристики (признаци), които може да са подходящи като основа за разбивка на оповестяваната информация за застрахователните договори:

- а) вид на договора (например основни продуктови линии);
- б) географска област (например държава или регион); или
- в) отчетен сегмент съгласно определението в МСФО 8 *Оперативни сегменти*.

Обяснение на признатите суми

...

103 В равненията, които се изискват по параграф 100, предприятието оповестява отделно всяка от следните суми, свързани с услуги, ако е приложимо:

...

- в) инвестиционни компоненти, които са изключени от застрахователните приходи и от разходите по застрахователни услуги (в съчетание с възстановяване на средства по премии, освен ако възстановяването на средства по премии е оповестено като част от паричните потоци през периода, описан в параграф 105, буква а), подточка i).

...

Допълнение Б

Насоки за прилагане

...

Финансови приходи или разходи по застраховане (параграфи 87 – 92)

...

- Б129 По силата на параграфи 88 и 89 от предприятието се изисква да направи избор за счетоводната политика, за да реши дали да направи разбивка на финансовите приходи или разходи по застраховане за периода между печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Предприятието прилага избраната счетоводна политика към портфейлите от застрахователни договори. Когато преценява коя е подходящата счетоводна политика за даден портфейл от застрахователни договори, като прилага параграф 13 от МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*, за всеки портфейл предприятието взема предвид активите, които то държи, както и начина, по който осчетоводява тези активи.

...

Допълнение В

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Дата на влизане в сила

...

- В2Б С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 91, 96, 103 и Б129. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф В3, буква а) се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСС 2 Материални запаси

Параграф 39 се изменя и се добавя параграф 403.

Оповестяване

- ...
- 39 Някои предприятия класифицират разходите по икономически елементи (по същност) в категория „оперативни“ в отчета за печалбата или загубата по такъв начин, който води до представянето на суми, различни от себестойността или цената на придобиване на материалните запаси, призната като разход през периода. В този случай предприятието представя признатите разходи като разходи за суровини, материали и консумативи, разходи за изплащане на доходи на наетите лица и други разходи заедно с размера на нетната промяна на материалните запаси за периода.

Дата на влизане в сила

- ...
- 403 С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 39. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

МСС 7 Отчет за паричните потоци

Изменят се параграфи 6, 10, 12, 14, 16 – 18, 20, 31, 32, 35, 46 и 47. Добавят се параграфи 33А, 34А – 34Г и 64. Параграфи 33 и 34 се заличават.

Определения

6 В настоящия стандарт са използвани следните термини с посоченото значение:

...

Инвестиционна дейност – придобиването и освобождаването от дълготрайни активи и други инвестиции, които не са включени в паричните еквиваленти, и получаването на лихви и дивиденди съгласно параграфи 34А – 34Г.

...

Представяне на отчета за паричните потоци

10 В отчета за паричните потоци се отчитат паричните потоци през периода, класифицирани по оперативна, инвестиционна и финансова дейност. При изготвянето на отчета за паричните потоци се прилагат настоящият стандарт и общите изисквания за финансовите отчети, съдържащи се в параграфи 9 – 43, 113 и 114 от МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*.

...

12 Една сделка може да включва парични потоци, които се класифицират по различен начин.

Оперативна дейност

...

14 Паричните потоци от оперативната (основната) дейност се получават главно от основната приходоносна дейност на предприятието. Следователно по принцип те са резултат от сделките и другите събития, които се включват при определянето на печалбата или загубата. Примери за парични потоци от оперативната дейност:

- а) паричните постъпления от продажбата на стоки и предоставянето на услуги;
- б) паричните постъпления от възнаграждения за права, такси, комисиони и други приходи;
- в) паричните плащания към доставчици на стоки и услуги;
- г) паричните плащания към и от името на наетите лица;
- д) [заличен]
- е) паричните плащания или възстановяването на суми, внесени като данъци върху дохода, с изключение на случаите, когато те може да бъдат конкретно разграничени и отнесени към финансовата и инвестиционната дейност;
- ж) паричните постъпления и плащания по договори, държани за дилърски или търговски цели; и
- з) паричните постъпления от дивиденди и паричните постъпления и плащания по лихви, както е описано в параграфи 34Б – 34Г.

Някои сделки, например продажбата на отчетен обект от категорията на машините, може да породят печалба или загуба, която се включва в признатата печалба или загуба. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки, представляват парични потоци от инвестиционната дейност. Паричните плащания за производство или придобиване на активи, държани за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, както е описано в параграф 68А от МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*,

обаче са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативната дейност.

...

Инвестиционна дейност

16 Отделното представяне на паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност, е важно, защото те отразяват мащаба на разходите, направени за ресурси, които са предназначени да генерират бъдещи приходи и парични потоци. Като инвестиционна дейност може да бъдат класифицирани само разходите, чийто резултат е актив, признат в отчета за финансовото състояние. Примери за парични потоци, възникващи от инвестиционната дейност:

- а) паричните плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дълготрайни активи. Тези плащания включват плащанията, свързани с капитализираните разходи за развойна дейност, както и плащанията за придобиване на имоти, машини и съоръжения по стопански начин;
- б) паричните постъпления от продажбата на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дълготрайни активи;
- в) паричните плащания за придобиване на инструменти на собствения капитал или дългови инструменти на други предприятия, в т.ч. участия в асоциирани и съвместни предприятия (различни от плащанията за тези инструменти, които се разглеждат като парични еквиваленти, или тези, които се държат за дилърски или търговски цели);
- г) паричните постъпления от продажбата на инструменти на собствения капитал или дългови инструменти на други предприятия, в т.ч. участия в асоциирани и съвместни предприятия (различни от постъпленията по тези инструменти, които се разглеждат като парични еквиваленти, или тези, които се държат за дилърски или търговски цели);
- д) паричните аванси и заеми, предоставени на трети страни (които не са аванси и заеми, предоставени от финансова институция);
- е) паричните постъпления от връщането на аванси и погасяването на заеми, предоставени на трети страни (които не са аванси и заеми на финансова институция);
- ж) паричните плащания за фючърсни договори, форуърдни договори, опционни договори и суапови договори, с изключение на случаите, когато договорите се държат за дилърски или търговски цели или плащанията са класифицирани като финансова дейност;
- з) паричните постъпления от фючърсни договори, форуърдни договори, опционни договори и суапови договори, с изключение на случаите, когато договорите се държат за дилърски или търговски цели или постъпленията са класифицирани като финансова дейност;
- и) паричните постъпления от лихви и дивиденди съгласно параграфи 34А – 34Г.

Когато даден договор се осчетоводява като хеджиране на разграничима позиция, паричните потоци от договора се класифицират по същия начин, както паричните потоци на позицията, която се хеджира.

Финансова дейност

17 Отделното представяне на паричните потоци, възникващи от финансовата дейност, е важно, защото помага при прогнозирането на сумите по бъдещите парични потоци, представляващи вземания на предприятията, които са предоставили капитал на предприятието. Примери за парични потоци, възникващи от финансовата дейност:

- а) паричните постъпления от издаването на акции или други инструменти на собствения капитал;
- б) паричните плащания към собствениците за придобиването или обратното изкупуване на акции на предприятието;
- в) паричните постъпления от издаването на облигации, заеми, полици, ипотечни кредити и други краткосрочни или дългосрочни заемни средства;
- г) паричните погашения на получени в заем средства;
- д) паричните плащания от страна на лизингополучател за намаляване на размера на неизплатеното задължение по лизинг;

- е) паричните плащания на дивиденди съгласно параграф 33А; и
- ж) паричните плащания на лихви съгласно параграфи 34А – 34Г.

Отчитане на паричните потоци от оперативната дейност

- 18 **Предприятието отчита паричните потоци от оперативната дейност по един от следните методи:**
- а) **прекия метод, при който се оповестяват главните класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания; или**
 - б) **косвения метод, при който печалбата или загубата се коригира по отношение на:**
 - і) **ефектите от сделки от непарично естество,**
 - іі) **отложените или начислените минали или бъдещи парични постъпления или плащания във връзка с оперативната дейност,**
 - ііі) **приходите или разходите, които са класифицирани като оперативни в отчета за печалбата или загубата и за които съответните парични потоци са класифицирани като парични потоци от инвестиционната или финансовата дейност, и**
 - іv) **паричните потоци от оперативната дейност, за които съответните приходи или разходи не са класифицирани като оперативни в отчета за печалбата или загубата.**
- ...
- 20 При косвения метод нетният паричен поток от оперативната дейност се определя чрез коригирането на оперативната печалба или загуба по отношение на ефектите на:
- а) промените в материалните запаси и оперативните вземания и задължения през периода;
 - б) непаричните отчетни обекти, например амортизация на дълготрайни материални активи, провизии и нереализирани положителни и отрицателни курсови разлики, класифицирани като оперативни;
 - в) приходите или разходите, които са класифицирани като оперативни в отчета за печалбата или загубата и за които паричните ефекти представляват парични потоци от инвестиционната или финансовата дейност; и
 - г) паричните потоци от оперативната дейност, например данък върху дохода (в съответствие с параграф 35), за които съответните приходи или разходи не са класифицирани като оперативни в отчета за печалбата или загубата.
- Другата възможност е нетният паричен поток от оперативната дейност да бъде представен по косвения метод, като се покажат приходите и разходите, класифицирани като оперативни в отчета за печалбата или загубата, промените в материалните запаси и оперативните вземания и задължения през периода и всякакви други парични потоци от оперативната дейност, за които съответните приходи или разходи не са класифицирани като оперативни.
- ...

Лихви и дивиденди

- 31 **Паричните потоци от получени и изплатени лихви и дивиденди се представят поотделно. Всеки поток се класифицира по последователен начин през различните периоди по силата на параграфи 32, 33А и 34А – 34Г.**
- 32 **Общият размер на лихвите, изплатени през даден период, се включва в отчета за паричните потоци, независимо дали са признати като разход в печалбата или загубата, или са капитализирани в съответствие с МСС 23 *Разходи по заеми*.**
- 33 [Заличен]
- 33А **Предприятието класифицира изплатените дивиденди като парични потоци от финансовата дейност.**
- 34 [Заличен]
- 34А **Предприятие, което не е сред описаните в параграф 34Б предприятия, класифицира:**

- а) платените лихви (описани в параграф 32) – като парични потоци от финансовата дейност;
 - б) получените лихви и дивиденди – като парични потоци от инвестиционната дейност.
- 34Б Предприятие, което инвестира в активи или предоставя финансиране на клиенти като главна стопанска дейност (което се определя по реда на параграфи Б30 – Б41 от МСФО 18), определя как да класифицира получените дивиденди, получените лихви и изплатените лихви в отчета за паричните потоци въз основа на начина, по който по силата на МСФО 18 класифицира приходите от дивиденди, приходите от лихви и разходите за лихви в отчета за печалбата или загубата. Предприятието класифицира общия размер на всеки от тези парични потоци само в една категория в отчета за паричните потоци (а именно: като потоци от оперативната, инвестиционната или финансовата дейност).
- 34В По силата на параграф 34Б, ако предприятието класифицира общия размер съответно на приходите от дивиденди, приходите от лихви и разходите за лихви само в една категория в отчета за печалбата или загубата, то класифицира общия размер съответно на всички получени дивиденди, получени лихви и изплатени лихви като парични потоци, възникващи от съответната дейност, в отчета за паричните потоци. Например, ако предприятието класифицира всички свои разходи за лихви като финансови в отчета за печалбата или загубата, то ще класифицира всички свои изплатени лихви като парични потоци от финансовата дейност.
- 34Г Когато прилага МСФО 18, на предприятието може да се наложи да класифицира съответно приходите от дивиденди, приходите от лихви и разходите за лихви в няколко категории в отчета за печалбата или загубата. В такъв случай, когато прилага параграф 34Б, предприятието прави избор за счетоводната политика, за да класифицира съответните парични потоци в една от съответните дейности в отчета за паричните потоци. Например, ако предприятието класифицира разходите за лихви като оперативни и финансови в отчета за печалбата или загубата, то ще класифицира всички свои изплатени лихви съобразно своята счетоводна политика или като парични потоци от оперативната дейност, или като парични потоци от финансовата дейност.

Данъци върху дохода

- 35 Паричните потоци, възникващи от данъци върху дохода, се представят поотделно и се класифицират като парични потоци от оперативната дейност, освен ако може да бъдат конкретно разграничени и отнесени към финансовата или инвестиционната дейност.
- ...

Компоненти на паричните средства и паричните еквиваленти

- 46 С оглед на разнообразието в практиката на управлението на паричните средства и схемите на банкиране в различните части на света и за да спазва изискванията на МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*, предприятието оповестява политиката, която е възприело за определянето на състава на паричните средства и паричните еквиваленти.
- 47 Влиянието на всяка промяна в политиката за определяне на компонентите на паричните средства и паричните еквиваленти, например промяна в класификацията на финансовите инструменти, които преди това не са били считани за част от инвестиционния портфейл на предприятието, се отчита в съответствие с МСС 8.
- ...

Дата на влизане в сила

- 64 С МСФО 18, издаден през май 2024 г. бяха изменени параграфи 6, 10, 12, 14, 16 – 18, 20, 31, 32, 35, 46 и 47, бяха добавени параграфи 33А и 34А – 34Г и бяха заличени параграфи 33 и 34. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Изменя се бележката под линия към заглавието на МСС 7.
--

* През септември 2007 г. СМСС измени заглавието на МСС 7 от *Отчети за паричните потоци* на *Отчет за паричните потоци* вследствие на преработката на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* през 2007 г. През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

Изменя се заглавието на МСС 8.

МСС 8 Принципи на изготвяне на финансовите отчети

Параграфи 1, 3, 5, 11 и 32 се изменят, а параграф 2 се заличава. Добавят се параграфи 3А, 6А – 6Й, 6К – 6Л, 6М, 6Н, 27А – 27И и 31А – 31И, всеки със свое заглавие или подзаглавие, както и параграф 54Й. Добавя се подзаглавие и преди параграф 28. Параграф 28 не се изменя, но се включва за улеснение при справка.

Цел

- 1 Целта на настоящия стандарт е да се повишат значимостта и надеждността на финансовите отчети на предприятието, както и сравнимостта на тези финансови отчети във времето и спрямо финансовите отчети на други предприятия, като се определят принципите на изготвяне на финансовите отчети, включващи:
 - а) общи положения;
 - б) критериите за избор, промяна и оповестяване на счетоводната политика; и
 - в) счетоводното отразяване и оповестяване на промените в счетоводната политика, промените в счетоводните приблизителни оценки и поправките на грешки.
- 2 [Заличен]

Обхват

- 3 Настоящият стандарт се прилага при определянето на принципите на изготвяне на финансовите отчети, в т.ч. избора и прилагането на счетоводната политика и отразяването на промените в счетоводната политика, промените в счетоводните приблизителни оценки и поправките на грешки от предходни периоди.
- 3А В МСС 34 *Междинно финансово отчитане* се установяват изискванията за представянето и оповестяването на съкратените междинни финансови отчети. Параграфи 6А – 6Н от настоящия стандарт се прилагат и по отношение на тези междинни финансови отчети.
- ...

Определения

- 5 В настоящия стандарт са използвани следните термини с посоченото значение:
 - ...
 - Счетоводните стандарти МСФО* са счетоводни стандарти, издадени от Съвета по Международните счетоводни стандарти (СМСС). Те включват:
 - а) Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО);

- б) Международните счетоводни стандарти (МСС);
- в) Разясненията на Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО); и
- г) Разясненията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР).

Счетоводните стандарти МСФО по-рано бяха наричани „Международни стандарти за финансово отчитане“ и „МСФО“.

Съществена информация е термин за понятие, за което определение има в допълнение А към МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*. Терминът *съществен/съществена/съществено* е използван в настоящия стандарт със същото значение.

...

Принципи на изготвяне – общи положения

Честно представяне и спазване на счетоводните стандарти МСФО

- 6А Финансовите отчети трябва да представят честно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието. За постигане на честно представяне е необходимо достоверно представяне на ефектите от сделките, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активите, пасивите, приходите и разходите, установени в *Концептуалната рамка за финансовото отчитане* (наричана по-нататък *Концептуалната рамка*). Приема се предположението, че прилагането на МСФО, при необходимост с допълнителни оповестявания, води до финансови отчети, с които се постига честно представяне.
- 6Б Предприятието, чиито финансови отчети са изготвени при спазване на счетоводните стандарти МСФО, прави изрично и безусловно заявление за това в пояснителните приложения. Предприятието не може да определя финансовите отчети като изготвени при спазване на счетоводните стандарти МСФО, ако те не отговарят на всички изисквания на счетоводните стандарти МСФО.
- 6В При почти всички обстоятелства предприятието постига честно представяне чрез спазване на приложимите МСФО. За постигане на честно представяне е необходимо също така предприятието да:
 - а) избира и прилага счетоводна политика съгласно настоящия стандарт. В настоящия стандарт се установява йерархия на меродавните насоки и указания, които ръководството трябва да вземе предвид при отсъствие на МСФО, който да се прилага изрично за даден отчетен обект;
 - б) представя информация, включително за счетоводната политика, по начин, който осигурява значима, надеждна, сравнима и разбираема информация;
 - в) оповестява допълнителни сведения, когато спазването на особените изисквания на МСФО не е достатъчно, за да даде възможност на ползвателите да разберат ефекта от конкретни сделки, други събития и условия върху финансовото състояние и финансовите резултати на предприятието.
- 6Г Предприятието не поправя неподходящи счетоводни политики чрез оповестяване на използваните счетоводни политики или чрез пояснителни приложения или обяснителен материал.
- 6Д В изключително редки обстоятелства, когато ръководството прецени, че спазването на изискване на даден МСФО би било толкова подвеждащо, че би противоречало на целта на финансовите отчети, изложена в *Концептуалната рамка*, предприятието се отклонява от това изискване по начина, посочен в параграф 6Е, ако по силата на относимата нормативна уредба се изисква или не се забранява такова отклонение.
- 6Е Когато предприятието се отклони от изискването на даден МСФО в съответствие с параграф 6Д, то оповестява:
 - а) че ръководството е стигнало до заключение, че финансовите отчети представят честно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието;

- б) че то е спазило приложимите МСФО, с изключение на отклонението от определено изискване, което е направило, за да постигне честно представяне;
 - в) заглавието на МСФО, от който предприятието се е отклонило, естеството на отклонението, включително счетоводното отразяване, което се изисква по силата на този МСФО, причината, поради която това счетоводно отразяване би било толкова подвеждащо при тези обстоятелства, че би противоречило на целта на финансовите отчети, изложена в *Концептуалната рамка*, и възприетото отразяване; и
 - г) за всеки представен период – финансовия ефект на отклонението върху всяка статия във финансовите отчети, която би била отчетена при спазване на изискването.
- 6Ж** Когато предприятието се е отклонило от изискване на МСФО в предходен период и това отклонение влияе на сумите, признати във финансовите отчети за текущия период, предприятието прави оповестяванията по параграф 6Е, букви в) и г).
- 6З** Параграф 6Ж се прилага например, когато предприятието се е отклонило в предходен период от изискването на даден МСФО за оценяването на активите или пасивите и това отклонение влияе върху оценяването на промените в активите и пасивите, признати във финансовите отчети за текущия период.
- 6И** В изключително редки случаи, когато ръководството стигне до заключение, че спазването на определено изискване на МСФО би било толкова подвеждащо, че би противоречало на целта на финансовите отчети, изложена в *Концептуалната рамка*, но по силата на относимата нормативна уредба се забранява отклонение от изискването, предприятието трябва да намали възможно най-много възприеманите подвеждащи аспекти на спазването на изискването, като оповести:
- а) заглавието на въпросния МСФО, естеството на изискването и защо ръководството е преценило, че спазването на това изискване е толкова подвеждащо при тези обстоятелства, че противоречи на целта на финансовите отчети, изложена в *Концептуалната рамка*; и
 - б) за всеки представен период – корекциите на всяка статия във финансовите отчети, за които ръководството е преценило, че са необходими за постигане на честно представяне.
- 6Й** За целите на параграфи 6Д – 6И дадена информация би била в противоречие с целите на финансовите отчети, когато тя не представя достоверно сделките, други събития и условия, които тя или претендира да представя, или може основателно да се очаква да представя, и следователно тя вероятно би повлияла на стопанските решения на ползвателите на финансовите отчети. Когато преценява дали спазването на определено изискване на МСФО би било толкова подвеждащо, че би противоречало на целта на финансовите отчети, изложена в *Концептуалната рамка*, ръководството трябва да вземе предвид следното:
- а) защо целта на финансовите отчети не се постига при конкретните обстоятелства; и
 - б) начина, по който обстоятелствата в предприятието се различават от обстоятелствата в други предприятия, които спазват изискването. Ако други предприятия при сходни обстоятелства спазват изискването, налице е оборимо предположение, че спазването на изискването от страна на предприятието не би било толкова подвеждащо, че да бъде в противоречие с целта на финансовите отчети, изложена в *Концептуалната рамка*.

Действащо предприятие

- 6К** При изготвяне на финансовите отчети ръководството трябва да направи оценка на способността на предприятието да продължи дейността си като действащо предприятие. Предприятието изготвя финансовите отчети съгласно принципа на действащото предприятие, освен ако ръководството възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати стопанската дейност или няма реална друга възможност, освен да направи това. Когато ръководството е осведомено, когато прави оценката си, за съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да породи значително съмнение относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие, предприятието следва да оповести тази несигурност. Когато предприятието не изготвя финансовите отчети съгласно принципа на действащото предприятие, то оповестява този факт, заедно с принципа, съгласно който са изготвени финансовите отчети, и причината, поради която на предприятието не се гледа като на действащо предприятие.

- 6Л Когато преценява дали допускането за действащо предприятие е целесъобразно, ръководството взема предвид цялата налична информация за бъдещето, което обхваща най-малко период от дванадесет месеца от края на отчетния период, но не се ограничава до този период. Степента на вземане под внимание зависи от фактите и в двата случая. Когато предприятието има история на печеливша дейност и лесен достъп до финансови ресурси, заключението, че счетоводното отчитане съгласно принципа на действащото предприятие е целесъобразно, може да се постигне без подробен анализ. В други случаи ръководството трябва да разгледа редица фактори, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителните планове за дълговете и потенциалните източници на заместващо финансиране, преди да може да се убеди, че принципът на действащото предприятие е целесъобразен.

Счетоводен принцип на начисляването

- 6М **Предприятието изготвя финансовите си отчети – с изключение на информацията за паричните потоци – съгласно счетоводния принцип на начисляването.**
- 6Н Когато се използва счетоводният принцип на начисляването, предприятието признава отчетните обекти като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи (елементите на финансовите отчети), когато те отговарят на определенията и критериите за признаване на тези елементи, предвидени в *Концептуалната рамка*.

Счетоводна политика

Подбор и прилагане на счетоводната политика

- ...
- 11 Когато прави преценката, описана в параграф 10, ръководството използва и оценява приложимостта на следните източници в низходящ ред:
- ...
- б) определенията, критериите за признаване и концепциите за оценяване на активите, пасивите, приходите и разходите, изложени в *Концептуалната рамка*;
- ...

Оповестяване

Оповестяване на подбора и прилагането на счетоводната политика

- 27А **Предприятието оповестява съществена информация за счетоводната политика (вж. параграф 5). Информацията за счетоводната политика е съществена, ако – когато се разглежда заедно с друга информация, включена във финансовите отчети на предприятието – може основателно да се очаква, че тя ще повлияе на решенията, които основните ползватели на финансовите отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези финансови отчети.**
- 27Б Информацията за счетоводната политика, която се отнася до несъществени сделки, други събития или условия, е несъществена и не е необходимо да се оповестява. Информацията за счетоводната политика обаче може да бъде съществена поради естеството на съответните сделки, други събития или условия, дори ако сумите са несъществени. Не цялата информация за счетоводната политика обаче, свързана със съществени сделки, други събития или условия, сама по себе си е съществена.
- 27В Информацията за счетоводната политика се очаква да бъде съществена, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети. Например предприятието може да смята, че дадена информация за счетоводната политика е съществена за неговите финансови отчети, ако информацията се отнася до съществени сделки, други събития или условия и:
- а) предприятието е променило счетоводната си политика през отчетния период и тази промяна е довела до съществена промяна в информацията във финансовите отчети;

- б) предприятието е избрало счетоводната политика измежду един или повече варианти, разрешени по силата на МСФО – такова положение би могло да възникне, ако предприятието избере да оценява инвестиционните имоти по историческа цена, а не по справедлива стойност;
 - в) счетоводната политика е била разработена в съответствие с настоящия стандарт при липсата на специално приложим МСФО;
 - г) счетоводната политика се отнася до област, за която предприятието е задължено да прави значими преценки или допускания при прилагането на дадена счетоводна политика, и предприятието оповестява тези преценки или допускания в съответствие с параграфи 27Ж и 31А; или
 - д) счетоводното отчитане, което се изисква за тях, е сложно и в противен случай ползвателите на финансовите отчети на предприятието не биха разбрали тези съществени сделки, други събития или условия – такова положение може да възникне, ако предприятието прилага повече от един МСФО към даден клас съществени сделки.
- 27Г С информацията за счетоводната политика, при която вниманието е съсредоточено върху начина, по който предприятието е приложило изискванията на МСФО към собствените си обстоятелства, се предоставя специфична за предприятието информация, която е по-полезна за ползвателите на финансови отчети, отколкото стандартизираната информация или информация, която само повтаря или обобщава изискванията на МСФО.
- 27Д Ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да служи за прикриване на съществена информация за счетоводната политика.
- 27Е Заклучението на предприятието, че информацията за счетоводната политика е несъществена, не засяга съответните изисквания за оповестяване съгласно други МСФО.
- 27Ж Наред със съществената информация за счетоводната политика или други пояснителни приложения предприятието оповестява преценките, отделно от тези, свързани с приблизителни оценки (вж. параграф 31А), които ръководството е направило в процеса на прилагане на счетоводната политика на предприятието и които имат най-значим ефект върху признатите във финансовите отчети суми.**
- 27З В процеса на прилагане на счетоводната политика на предприятието ръководството прави различни преценки, отделно от тези, свързани с приблизителни оценки, които може значително да повлияят на сумите, които то признава във финансовите отчети. Например ръководството прави преценки при определянето на следното:
- а) кога по същество се прехвърлят на други предприятия всички значителни рискове и изгоди от собствеността върху финансовите активи и – за лизингодателите – върху активите, предмет на лизинг;
 - б) дали по същество определени продажби на стоки представляват договорености за финансиране и следователно не пораждат приходи; и
 - в) дали съгласно договорните условия на финансов актив на конкретни дати се пораждат парични потоци, които са единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата.
- 27И Някои от оповестяванията, правени в съответствие с параграф 27Ж, се изискват и по силата на други МСФО. Например по силата на МСФО 12 *Оповестяване на участията в други предприятия* от предприятието се изисква да оповести какви преценки е направило, когато е определяло дали контролира друго предприятие. По силата на МСС 40 *Инвестиционни имоти* се изисква оповестяване на критериите, разработени от предприятието за разграничаване на инвестиционните имоти от използваните от собственика имоти и от имотите, държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност, когато класифицирането на имотите е трудно.

Оповестяване на промените в счетоводната политика

- 28 Когато първоначалното прилагане на МФСО оказва ефект върху текущия или предходен период, би оказало такъв ефект – въпреки че е практически неприложимо да се определи размерът на корекцията – или би могло да окаже ефект върху бъдещите периоди, предприятието оповестява:

...

Оповестяване на източниците на несигурност на приблизителните оценки

- 31А** **Предприятието оповестява информация за направените допускания относно бъдещето и други ключови източници на несигурност на приблизителните оценки към края на отчетния период, които пораждат значителен риск да доведат до съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година. По отношение на тези активи и пасиви пояснителните приложения трябва да съдържат подробни сведения за:**
- а) тяхното естество; и**
 - б) тяхната балансова стойност към края на отчетния период.**
- 31Б** Определянето на балансовите стойности на някои активи и пасиви изисква приблизителна оценка на ефектите от несигурни бъдещи събития върху тези активи и пасиви към края на отчетния период. Например при отсъствие на скоро наблюдавани пазарни цени са необходими приблизителни оценки, ориентирани към бъдещето, за измерване на възстановимата стойност на класовете имоти, машини и съоръжения, ефекта от технологичното остаряване върху материалните запаси, провизиите – предмет на бъдещ изход от неприключил съдебен спор, и дългосрочните задължения (пасиви) за изплащане на доходи на наетите лица, например пенсионните задължения. Тези приблизителни оценки са свързани с допускания за такива статии като корекцията за риск за паричните потоци или процентите на дисконтиране, бъдещите промени на заплатите и бъдещите промени на цените, засягащи други разходи.
- 31В** Допусканията и другите източници на несигурност на приблизителните оценки, оповестявани в съответствие с параграф 31А, се отнасят до приблизителните оценки, за които са нужни най-трудните, субективни или сложни преценки от страна на ръководството. Колкото повече се увеличава броят на променливите и допусканията, засягащи възможното бъдещо преодоляване на несигурността, толкова по-субективни и сложни стават тези преценки и потенциалът за последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите обикновено се увеличава съответно.
- 31Г** Оповестяванията по параграф 31А не се изискват за активите и пасивите, които съдържат значителен риск балансовите им стойности да се променят съществено в рамките на следващата финансова година, ако в края на отчетния период те са оценени по справедлива стойност на база обявена цена на активен пазар за тъждествен актив или пасив. Тези справедливи стойности може да се променят съществено в рамките на следващата финансова година, но тези промени не биха произтекли от допускания или други източници на несигурност на приблизителните оценки към края на отчетния период.
- 31Д** Предприятието извършва оповестяванията по параграф 31А по начин, който помага на ползвателите на финансовите отчети да разберат преценките, направени от ръководството относно бъдещето и относно другите източници на несигурност на приблизителните оценки. Естеството и обхватът на предоставената информация се различават според естеството на допускането и другите обстоятелства. Примери за видовете оповестявания, които се правят от предприятието:
- а) естеството на допускането или друга несигурност на приблизителните оценки;**
 - б) чувствителността на балансовите стойности към методите, допусканията и приблизителните оценки, стоящи в основата на техните изчисления, включително причините за тази чувствителност;**
 - в) очакваното преодоляване на несигурността и диапазонът на възможните при разумно допускане резултати в рамките на следващата финансова година по отношение на балансовите стойности на съответните активи и пасиви; и**
 - г) разяснение за направените промени в минали допускания, отнасящи се до тези активи и пасиви, ако несигурността остава непреодоляна.**
- 31Е** По силата на настоящия стандарт от предприятието не се изисква да оповестява бюджетна информация или прогнози, когато прави оповестяванията по параграф 31А.
- 31Ж** Понякога е практически неприложимо да се оповести степента на възможните ефекти на дадено допускане или друг източник на несигурност на приблизителните оценки към края на отчетния период. В такива случаи предприятието оповестява, че при разумно допускане е възможно, въз основа на съществуващите знания, заради резултати в рамките на следващата финансова година, които се различават от

допусканията, да възникне необходимост от съществена корекция на балансовата стойност на съответния актив или пасив. Във всички случаи предприятието оповестява естеството и балансовата стойност на конкретния актив или пасив (или клас активи или пасиви), засегнати от допускането.

313 Оповестяванията по параграф 27Ж на конкретни преценки, направени от ръководството в процеса на прилагане на счетоводната политика на предприятието, не се отнасят до оповестяванията на източниците на несигурност на приблизителните оценки по параграф 31А.

31И По силата на други МСФО се изисква оповестяване на някои допускания, които в противен случай биха били задължителни съгласно параграф 31А. Например по силата на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* се изисква оповестяване при определени обстоятелства на основните допускания за бъдещи събития, засягащи класовете провизии. По силата на МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност* се изисква оповестяване на значимите допускания (включително способите за остойностяване и входящите данни), които предприятието използва, когато оценява справедливата стойност на активите и пасивите, отчитани по справедлива стойност.

Счетоводни приблизителни оценки

- 32 Съгласно счетоводната политика може да се изисква отчетните обекти по статиите във финансовите отчети да бъдат оценявани по начин, който включва несигурност на оценяването (измерването), т.е. съгласно счетоводната политика може да се изисква тези отчетни обекти да бъдат оценявани по парични суми, които не може да бъдат наблюдавани пряко и вместо това трябва да бъдат приблизително оценени. В такъв случай предприятието изготвя счетоводна приблизителна оценка, за да постигне целта, определена в счетоводната политика. Изготвянето на счетоводни приблизителни оценки включва използването на преценки или допускания, основани на най-актуалната налична надеждна информация. Примерите за счетоводни приблизителни оценки включват:

...

- в) справедливата стойност на актив или пасив в съответствие с МСФО 13;

...

- д) провизия за гаранционни задължения в съответствие с МСС 37.

...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

- 54Й С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 1, 3, 5, 11 и 32, бяха добавени параграфи 3А, 6А – 6Н, 27А – 27И и 31А – 31И заедно със съответните заглавия и подзаглавия, бе добавено подзаглавие над параграф 28 и бе заличен параграф 2. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Заличава се бележката под линия към определението за *счетоводни стандарти МСФО* в параграф 5.

На края на параграф 543 се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе определението за „същественост“ от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

МСС 10 Събития след края на отчетния период

Параграфи 13 и 16 се изменят и се добавя параграф 23Г.

Признаване и оценяване

...

Дивиденди

...

- 13 Ако дивиденди бъдат декларирани след края на отчетния период, но преди финансовите отчети да бъдат утвърдени за издаване, дивидентите не се признават като пасив към края на отчетния период, тъй като към тази дата не съществува задължение. Тези дивиденди се оповестяват в пояснителните приложения съгласно МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*.

Действащо предприятие

...

- 16 В МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* се определят изискваните оповестявания в следните случаи:
- а) ако финансовите отчети не са изготвени съгласно принципа на действащото предприятие; или
 - б) ръководството е осведомено за съществената несигурност, свързана със събития или условия, която може да породри значително съмнение относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие. Събитията или условията, изискващи оповестяване, може да настъпят след края на отчетния период.

...

Дата на влизане в сила

...

- 23Г С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 13 и 16. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

В параграф 23В се добавя бележка под линия към текста „определението за същественост в параграф 7 от МСС 1“.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе определението за „същественост“ от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

МСС 12 Данъци върху дохода

Изменят се параграфи 62А, 77 (заедно със съответното подзаглавие), 78 (заедно със съответното подзаглавие) и 81. Добавя се параграф 98Н.

Признаване на текущия и отсрочения данък

...

Отчетни обекти, признати извън печалбата или загубата

...

- 62А По силата на Международните стандарти за финансово отчитане се изисква или разрешава конкретни отчетни обекти да се кредитират или дебитират пряко в собствения капитал. Примери за такива отчетни обекти:
- а) корекция в началното салдо на неразпределената печалба в резултат от промяна в счетоводната политика, приложена с обратна сила, или поправка на грешка (вж. МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*); и
 - б) суми, възникващи при първоначалното признаване на капиталовия компонент в съставен финансов инструмент (вж. параграф 23).

...

Представяне

...

Данъчен разход

Данъчен разход (приход), свързан с отчетни обекти, признати в печалбата или загубата

- 77 Данъчните разходи (приходи), свързани с отчетни обекти, признати в печалбата или загубата от продължаващи дейности, се представят в категорията на данъците върху дохода в отчета за печалбата или загубата.

...

Курсови разлики по деноминирани в чуждестранна валута активи и пасиви, възникващи от данъците върху дохода

- 78 Ако курсовите разлики по деноминирани в чуждестранна валута активи и пасиви, възникващи от данъците върху дохода, се признават в печалбата или загубата по реда на МСС 21, тези разлики се класифицират в съответствие с параграф 67 от МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*.

Оповестяване

...

- 81 Следното също се оповестява отделно:

...

аб) размерът на данъка върху дохода, отнасящ се до всеки компонент на другия всеобхватен доход (вж. параграфи 62 и 93 от МСФО 18);

...

з) по отношение на преустановените дейности – данъчният разход, отнасящ се до:

i) печалбата или загубата от преустановяването; и

ii) печалбата или загубата от преустановената дейност за периода заедно със съответните суми за всеки предходен представен период;

...

Дата на влизане в сила

...

98Н С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 62А, 77 (заедно със съответното подзаглавие), 78 (заедно със съответното подзаглавие) и 81. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 92 се добавя бележка под линия.

* През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

На края на параграф 98Б се добавя бележка под линия.

* При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 98З се добавя бележка под линия.

* При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*

Изменя се параграф 51. Добавя се параграф 81О.

Оценяване след признаване

...

Амортизация

...

Амортизируема стойност и амортизационен срок

...

- 51 Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преглеждат най-малко към края на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промяната (промените) следва да се осчетоводява като промяна в счетоводна приблизителна оценка в съответствие с МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

...

Дата на влизане в сила

...

- 81О С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 51. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 81Б се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 81Ж се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

МСС 19 Доходи на наетите лица

Изменят се параграфи 25, 134, 158 и 171. Добавя се параграф 180.

Краткосрочни доходи на наетите лица

...

Оповестяване

- 25 Въпреки че по силата на настоящия стандарт не се изискват специални оповестявания за краткосрочните доходи на наетите лица, по силата на други МСФО такива оповестявания може да се изискват. Например по силата на МСС 24 се изисква оповестяване на доходите на наетия ключов управленски персонал. По силата на МСС 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* се изисква предприятието да оповестява разходите за изплащане на доходи на наетите лица.

...

Доходи след напускане: планове с дефинирани доходи

...

Представяне

...

Компоненти на разходите за изплащане на дефинирани доходи

- 134 По силата на параграф 120 се изисква предприятието да признае разходите за трудов стаж и нетната лихва по нетния пасив (актив) по плана с дефинирани доходи в печалбата или загубата. В настоящия стандарт не се определя как предприятието следва да представи разходите за трудов стаж и нетната лихва по нетния пасив (актив) по плана с дефинирани доходи. Предприятието представя тези компоненти по реда на МСФО 18.

...

Други дългосрочни доходи на наетите лица

...

Оповестяване

- 158 Въпреки че по силата на настоящия стандарт не се изискват специални оповестявания на другите дългосрочни доходи на наетите лица, такива оповестявания може да се изискват по силата на други МСФО. Например по силата на МСС 24 се изисква оповестяване на доходите на наетия ключов управленски персонал. По силата на МСФО 18 се изисква оповестяване на разходите за изплащане на доходи на наетите лица.

Доходи при напускане

...

Оповестяване

- 171 Въпреки че по силата на настоящия стандарт не се изискват специални оповестявания на доходите на наетите лица при напускане, по силата на други стандарти такива оповестявания може да се изискват. Например по силата на МСС 24 се изисква оповестяване на доходите на наетия ключов управленски персонал. По силата на МСФО 18 се изисква оповестяване на разходите за изплащане на доходи на наетите лица.

Преходни разпоредби и дата на влизане в сила

...

- 180 С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 25, 134, 158 и 171. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 173 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 175 се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8.

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавната помощ

Параграфи 16, 29 и 32 се изменят и се добавя параграф 49.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

- ...
- 16 Основното в приходния подход е, че безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават в печалбата или загубата системно през периодите, през които предприятието признава като разход съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени безвъзмездните средства. Признаването в печалбата или загубата на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, на база постъпления не е в съответствие с допускането за счетоводно отчитане съгласно принципа на начисляването (вж. МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*) и би било приемливо само ако не съществува принцип за отнасянето на безвъзмездните средства към периоди, различни от този, през който са получени.
- ...

Представяне на безвъзмездните средства, свързани с приходи

- 29 Безвъзмездните средства, свързани с приходи, се класифицират и представят в отчета за печалбата или загубата в съответствие с изискванията по МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*. Те се включват в печалбата или загубата – или като приход, или като приспадане при отчитане на съответния разход.
- ...

Възстановяване на безвъзмездните средства, предоставени от държавата

- 32 Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които стават подлежащи на възстановяване, се отчитат счетоводно като промяна на счетоводна приблизителна оценка (вж. МСС 8). Възстановяването на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които са свързани с приходи, се прилага първо спрямо всички непогасени кредити за бъдещи периоди, признати по отношение на безвъзмездните средства. Доколкото възстановяването надвишава всички такива кредити за бъдещи периоди или когато не съществува кредит за бъдещи периоди, възстановяването се признава незабавно в печалбата или загубата. Възстановяването на безвъзмездните средства, свързани с актив, се признава чрез увеличаване на балансовата стойност на актива или намаляване на салдото на прихода за бъдещи периоди с подлежащата на възстановяване (погасяване) сума. Натрупаната допълнителна амортизация, която би била призната в печалбата или загубата до съответната дата при отсъствие на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признава незабавно в печалбата или загубата.
- ...

Дата на влизане в сила

- ...
- 49 С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 16, 29 и 32. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 42 се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

На края на параграф 46 се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове*

Параграф 48 се изменя и се добавя параграф 60Н.

Използване на валута на представяне, различна от функционалната валута

...

Освобождаване или частично освобождаване от предприятие в чужбина

- 48 При освобождаване от предприятие в чужбина съвкупният размер на курсовите разлики, отнасящи се до това предприятие в чужбина, признати в другия всеобхватен доход и натрупани в отделен компонент на собствения капитал, се прекласифицира от собствения капитал към печалбата или загубата (като корекция от прекласификация), когато бъде призната печалбата или загубата от освобождаването (вж. МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*).

...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

- 60Н С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 48. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в параграф 60 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

На края на параграф 60А се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

На края на параграф 60З се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

МСС 24 Оповестяване на свързаните лица

Параграф 20 се изменя и се добавя параграф 28Г.

Оповестяване

Всички предприятия

- ...
- 20 Класификацията на задълженията към и вземанията от свързани лица в различните категории по силата на параграф 19 е допълнение към предвиденото в МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* изискване за оповестяване на информация, която трябва да се представи в отчета за финансовото състояние или да се оповести в пояснителните приложения. Категориите се разширяват с цел осигуряване на по-цялостен анализ на салдата на свързаните лица и се прилагат по отношение на сделките между свързани лица.
- ...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

- ...
- 28Г С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 20. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

МСС 26 Счетоводство и отчитане на плановете за пенсионно осигуряване

На края на параграф 38 се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе изискванията за оповестяване на съществена информация за счетоводната политика от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

МСС 27 Самостоятелни финансови отчети

Към текста „както е определено МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 18Ж се добавя бележка под линия.

- * 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*.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 18Й се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

Параграф 10 се изменя и се добавя параграф 45Л.

Метод на собствения капитал

- 10 Съгласно метода на собствения капитал инвестицията в асоциирано предприятие или съвместно предприятие първоначално се признава по цена на придобиване, а балансовата стойност се увеличава или намалява, за да се признае делът на инвеститора в печалбите или в загубите на предприятието, в което е инвестирано, след датата на придобиването. Делът на инвеститора в печалбата или загубата на предприятието, в което е инвестирано, се признава в печалбата или загубата на инвеститора. Средствата, получени чрез разпределение от предприятието, в което е инвестирано, намаляват балансовата стойност на инвестицията. Корекции на балансовата стойност може да са необходими също така вследствие на промени в относителния дял на участието на инвеститора в предприятието, в което е инвестирано, възникващи от промени в другия всеобхватен доход на предприятието, в което е инвестирано. Подобни промени включват тези, които възникват в резултат от преоценка на имоти, машини и съоръжения и от курсови разлики при превалутиране. Делът на инвеститора в тези промени се признава в неговия друг всеобхватен доход (вж. МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*).

...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

- 45Л С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 10. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 45Б се добавя бележка под линия.

- * 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*.

МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

Параграфи 8 и 25 се изменят и се добавя параграф 42.

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*, и всяка информация за поранни периоди също се представят в мерната единица, актуална към края на отчетния период. С цел представяне на сравнителните суми в друга валута на представяне се прилагат параграф 42, буква б) и параграф 43 от МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове*.**
- ...

Финансови отчети, съставени по исторически цени

Отчет за финансовото състояние

- ...
- 25 В края на първия период и през следващите периоди всички компоненти на собствения капитал (капитала на собствениците) се преизчисляват посредством прилагането на общ ценови индекс от началото на периода или от датата на внасянето им, ако същата е по-късна. Движенията в собствения капитал за периода се оповестяват в съответствие с МСФО 18.
- ...

Дата на влизане в сила

- ...
- 42 С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 8 и 25. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

Параграфи 34, 39 – 41 и НП29 се изменят и се добавя параграф 97Ф.

Представяне

...

Изкупени собствени акции (вж. също параграф НП36)

...

- 34 Стойността на държаните изкупени собствени акции или се представя отделно в отчета за финансовото състояние или в отчета за промените в собствения капитал, или се оповестява в пояснителните приложения, по реда на МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*. Предприятието прави оповестяване по реда на МСС 24 *Оповестяване на свързаните лица*, ако придобие обратно свои инструменти на собствения капитал от свързани лица.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби (вж. също параграф НП37)

...

- 39 Размерът на разходите по сделката, осчетоводени като намаление на собствения капитал през периода, се представя в отчета за промените в собствения капитал или се оповестява в пояснителните приложения по реда на МСФО 18.
- 40 Дивидентите, класифицирани като разход, може да бъдат представени в отчета (или отчетите) за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или оповестени в пояснителните приложения – или заедно с лихвите върху другите пасиви, или като отделна статия. Освен изискванията по настоящия стандарт, за представянето и оповестяването на лихвите и дивидентите се прилагат и изискванията на МСФО 18 и МСФО 7. При някои обстоятелства, поради разликата между лихвите и дивидентите във връзка с въпроси като признаването с цел приспадане от облагаемата данъчна основа, предприятието може да реши да оповести разходите за лихви отделно от разходите за дивиденди в отчета (или отчетите) за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Оповестяването на данъчните ефекти се извършва по реда на МСС 12.
- 41 Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчно участие в активите на предприятието срещу парични средства или друг финансов актив (вж. параграф 18, буква б). Съгласно МСФО 18 предприятието представя всяка печалба или загуба, възникваща от последващото оценяване на такъв инструмент, отделно в отчета за всеобхватния доход, ако това представяне е необходимо за предоставяне на полезна структурирана кратка справка за приходите и разходите на предприятието.

...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

- 97Ф С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 34, 39 – 41 и НП29. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

...

Допълнение
Насоки за прилагане
МСС 32 Финансови инструменти: представяне

...

Представяне

Пасиви и собствен капитал (параграфи 15 – 27)

...

Отразяване в консолидираните финансови отчети

НП29 В консолидираните финансови отчети предприятието представя неконтролиращите участия – т.е. участията на други страни в собствения капитал и приходите на своите дъщерни предприятия – в съответствие с МСФО 18 и МСФО 10. При класифицирането на финансов инструмент (или негов компонент) в консолидираните финансови отчети и при определянето дали групата като цяло има задължение да достави парични средства или друг финансов актив във връзка с инструмента или да го уреди по начин, който води до класификация като пасив, предприятието взема под внимание всички условия, които са договорени между членовете на групата и притежателите на инструмента. Когато дъщерно предприятие в група издава финансов инструмент и предприятието майка или друго предприятие от групата договори допълнителни условия пряко с притежателите на инструмента (напр. гаранция), групата може да не разполага със свобода на действие по отношение на разпределенията или обратното изкупуване. Въпреки че дъщерното предприятие може да класифицира инструмента по целесъобразен начин в своите индивидуални финансови отчети, без да взема под внимание тези допълнителни условия, ефектът от другите споразумения между членовете на групата и притежателите на инструментите се вземат под внимание, за да се гарантира, че консолидираните финансови отчети отразяват договорите и сделките, в които групата е встъпила като цяло. Доколкото съществува такова задължение или клауза за уреждане, инструментът (или неговият компонент, който е предмет на задължението) се класифицира като финансов пасив в консолидираните финансови отчети.

На края на параграф 96А се добавя бележка под линия.

* През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*.

На края на параграф 96В се добавя бележка под линия.

* При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 7.

На края на параграфи 97А и 97К се добавя бележка под линия.

* При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

Към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки* в параграф 97Н се добавя бележка под линия.

* При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

В параграф 98 се изменя бележката под линия към края на изречението.

- * През август 2005 г. СМСС прехвърли всички оповестявания, свързани с финансови инструменти, в МСФО 7.

МСС 33 *Нетна печалба на акция*

Изменят се параграфи 4А, 13, 67А и 68А, заличават се параграфи 73 – 73А и се добавят параграфи 73Б, 73В и 74Е.

Обхват

- ...
- 4А Ако предприятието представя статиите за печалбата или загубата в отчет за печалбата или загубата, който е отделен от отчета за представяне на всеобхватния доход съгласно параграф 12, буква б) от МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, то представя нетната печалба на акция само в отчета за печалбата или загубата.
- ...

Оценяване

Основна нетна печалба на акция

...

Нетна печалба

...

- 13 Всички отчетни обекти от категорията на приходите и разходите, относими към (полагащи се на) притежателите на обикновени акции в предприятието майка, признати през периода, включително разходите за данъци и дивиденди по привилегировани акции, класифицирани като пасив, се включват при определянето на печалбата или загубата за периода, полагаща се на притежателите на обикновени акции в предприятието майка (вж. МСФО 18).
- ...

Представяне

...

- 67А Ако предприятието представя статиите за печалбата или загубата в отчет за печалбата или загубата, който е отделен от отчета за представяне на всеобхватния доход съгласно параграф 12, буква б) от МСФО 18, то представя основната нетна печалба на акция и нетната печалба на акция с намалена стойност съгласно изискванията по параграфи 66 и 67 в отчета за печалбата или загубата.
- 68 **Предприятие, което отчита преустановена дейност, представя основната нетна печалба на акция и нетната печалба на акция с намалена стойност за преустановената дейност в отчета за всеобхватния доход или оповестява тази информация в пояснителните приложения.**
- 68А Ако предприятието представя статиите за печалбата или загубата в отчет за печалбата или загубата, който е отделен от отчета за представяне на всеобхватния доход съгласно параграф 12, буква б) от МСФО 18, то представя основната нетна печалба на акция и нетната печалба на акция с намалена стойност за преустановената дейност съгласно изискването по параграф 68 в отчета за печалбата или загубата или оповестява тази информация в пояснителните приложения.
- ...

Оповестяване

...

- 73 [Заличен]
- 73А [Заличен]
- 73Б Като допълнение към представянето на основната нетна печалба на акция и нетната печалба на акция с намалена стойност, което се изисква по силата на настоящия стандарт, на предприятието се разрешава да оповести в пояснителните приложения допълнителни суми на акция, използвайки като числител измерител на резултатите, различен от изискваните по параграфи 12 – 18 и 33 – 35. Този числител (числители) обаче трябва да бъде сума (суми), полагаща се на притежателите на обикновени акции в предприятието майка, представляваща:
- а) сбор или междинен сбор по параграфи 69, 86 и 118 от МСФО 18; или
 - б) установен от ръководството измерител на резултатите съгласно определението в параграф 117 от МСФО 18.
- 73В Ако при прилагането на параграф 73Б предприятието оповести допълнителна сума на акция, то:
- а) оповестява допълнителната основна сума на акция и допълнителната сума на акция с намалена стойност по еднакво виден начин;
 - б) изчислява допълнителната сума на акция с помощта на среднопретегления брой на обикновените акции, определен по реда на настоящия стандарт;
 - в) оповестява допълнителната сума на една акция в пояснителните приложения. Тази информация не може да се представя в основните финансови отчети;
 - г) оповестява информацията, изисквана по силата на параграфи 121 – 125 от МСФО 18, за числителите, които са установени от ръководството измерители на резултатите.

Дата на влизане в сила

- ...
- 74Е С МСФО 18, издаден през юли 2024 г., бяха изменени параграфи 4А, 13, 67А и 68А, бяха добавени параграфи 73Б и 73В и бяха заличени параграфи 73 и 73А. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 74А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

На края на параграф 74Г се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

МСС 34 Междинно финансово отчитане

Изменят се параграфи 1 – 5, 7 – 10, 11А – 12, 19 (заедно със съответното заглавие), 20 и 24 и се добавят параграфи 16А, буква м) и 61.

Обхват

- 1 В настоящия стандарт не се постановява кои предприятия трябва да публикуват междинни финансови отчети, колко често или колко скоро след края на междинния период. Въпреки това правителствата, органите, регулиращи пазарите на ценни книжа, фондовите борси и счетоводните организации често изискват от предприятията, чиито дългови или капиталови ценни книжа се търгуват публично, да публикуват междинни финансови отчети. Настоящият стандарт се прилага, когато предприятието е длъжно или избере да публикува междинен финансов отчет в съответствие със счетоводните стандарти МСФО. Комитетът по Международните счетоводни стандарти насърчава публично търгуваните предприятия да представят междинни финансови отчети, които да са в съответствие с принципите за признаването, оценяването и оповестяването, изложени в настоящия стандарт. По-конкретно, публично търгуваните предприятия се насърчават:
 - а) да представят междинни финансови отчети най-малко към края на първото полугодие на своята финансова година; и
 - б) да правят достъпни своите междинни финансови отчети не по-късно от 60 дни след края на междинния период.
- 2 Всеки финансов отчет, годишен или междинен, се оценява самостоятелно за съответствие със счетоводните стандарти МСФО. Фактът, че предприятието може да не е представило междинни финансови отчети през определена финансова година или да е представило междинни финансови отчети, които не са изготвени при спазване на настоящия стандарт, не пречи годишните финансови отчети на предприятието да са в съответствие със счетоводните стандарти МСФО, ако те са в съответствие с тях във всички други отношения.
- 3 Ако междинният финансов отчет на предприятието се описва като изготвен при спазване на МСФО, той трябва да отговаря на всички изисквания на настоящия стандарт. По силата на параграф 19 се изискват определени оповестявания в този смисъл.

Определения

- 4 В настоящия стандарт са използвани следните термини с посоченото значение:
...
Междинен финансов отчет е финансов отчет, съдържащ или пълен комплект финансови отчети (описани в МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*), или комплект съкратени финансови отчети (описани в настоящия стандарт) за даден междинен период.

Съдържание на междинния финансов отчет

- 5 В МСФО 18 е определено, че пълният комплект финансови отчети съдържа следните компоненти:
 - а) отчет (или отчети) за финансовите резултати за отчетния период;
 - б) отчет за финансовото състояние към края на отчетния период;
 - в) отчет за промените в собствения капитал за отчетния период;
 - г) отчет за паричните потоци за отчетния период;
 - д) пояснителни приложения за отчетния период;
 - да) сравнителна информация по отношение на предходния период съгласно параграфи 31 и 32 от МСФО 18; и

- е) отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако такъв отчет се изисква по силата на параграф 37 от МСФО 18.

Предприятието може да използва за отчетите наименования, които са различни от използваните в настоящия стандарт. Например може да се използва наименованието „счетоводен баланс“ вместо „отчет за финансовото състояние“.

...

- 7 Нищо в настоящия стандарт не е предназначено да възпрепятства или разубеждава предприятието да публикува пълен комплект финансови отчети (описан в МСФО 18) в своя междинен финансов отчет, вместо съкратени финансови отчети и подобрени пояснителни приложения. Също така по силата на настоящия стандарт предприятието не се възпрепятства, нито се разубеждава да включи в съкратените междинни финансови отчети по-голям от минималния брой самостоятелни статии или подобрени пояснителни приложения от посочените в стандарта. Насоките за признаване и оценяване в настоящия стандарт се прилагат също и за пълните финансови отчети за даден междинен период и такива отчети биха включвали всички оповестявани сведения, изисквани по силата на стандарта (особено оповестяваните сведения в подобрените пояснителни приложения по параграф 16А), както и такива, изисквани по силата на други МСФО.

Минимални компоненти на междинния финансов отчет

- 8 Междинният финансов отчет включва най-малко следните компоненти:
- а) съкратен отчет (или съкратени отчети) за финансовите резултати;
 - б) съкратен отчет за финансовото състояние;
 - в) съкратен отчет за промените в собствения капитал;
 - г) съкратен отчет за паричните потоци; и
 - д) подобрени пояснителни приложения.
- 8А Ако предприятието представя статиите за печалбата или загубата в отчет за печалбата или загубата, който е отделен от отчета за представяне на всеобхватния доход съгласно параграф 12, буква б) от МСФО 18, то представя съкратена междинна информация от отчета за печалбата или загубата.

Форма и съдържание на междинните финансови отчети

- 9 Ако предприятието публикува пълен комплект финансови отчети в своя междинен финансов отчет, формата и съдържанието на тези отчети трябва да отговарят на изискванията на МСФО 18 за пълен комплект финансови отчети.
- 10 Ако предприятието публикува комплект съкратени финансови отчети в своя междинен финансов отчет, тези съкратени отчети включват най-малко всеки от разделите и междинните сборове, които са били включени в последните му годишни финансови отчети и подобрените пояснителни приложения съгласно изискванията на настоящия стандарт. Когато изготвя съкратени финансови отчети, предприятието прилага настоящия стандарт и изискванията по параграфи 41 – 45 от МСФО 18 и параграфи 6А – 6Н от МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*. Допълнителни самостоятелни статии или пояснителни приложения се включват, ако тяхното пропускане би направило съкратените междинни финансови отчети подвеждащи.
- ...
- 11А Ако предприятието представя статиите за печалбата или загубата в отчет за печалбата или загубата, който е отделен от отчета за представяне на всеобхватния доход съгласно параграф 12, буква б) от МСФО 18, то представя основната нетна печалба на акция и нетната печалба на акция с намалена стойност в отчета за печалбата или загубата.
- 12 В МСФО 18 се съдържат насоки за структурата на финансовите отчети. В нагледните примери към МСФО 18 са показани начините, по които може да бъдат представени отчетът за финансовото състояние, отчетът (отчетите) за финансовите резултати и отчетът за промените в собствения капитал.
- ...

Други оповестявания

- 16А Освен оповестяваните сведения за значимите събития и сделки в съответствие с параграфи 15 – 15В предприятието включва посочената по-долу информация в пояснителните приложения към междинните си финансови отчети или другаде в междинния финансов отчет. Посочените по-долу сведения се оповестяват или чрез представяне 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. Информацията обикновено се отчита на базата на периода от началото на финансовата година до момента.

...

- м) сведенията за установените от ръководството измерители на резултатите, чието оповестяване се изисква по силата на параграфи 121 – 125 от МСФО 18.

...

Оповестяване на спазването на счетоводните стандарти МСФО

- 19 Ако междинният финансов отчет на предприятието е изготвен при спазване на настоящия стандарт, този факт се оповестява. Междинният финансов отчет не се описва като изготвен при спазване на счетоводните стандарти МСФО, ако не отговаря на всички изисквания на счетоводните стандарти МСФО.

Периоди, за които се изисква представяне на междинни финансови отчети

- 20 Междинните отчети включват междинни финансови отчети (съкратени или пълни) за различните периоди, както следва:

...

- б) отчет (отчети) за финансовите резултати за текущия междинен период и с натрупване за текущата финансова година до настоящия момент, със сравнителен отчет (отчети) за финансовите резултати за съответните сравними междинни периоди (текущ и от началото на годината до момента) на непосредствено предхождащата финансова година. Както се позволява от МСФО 18, в междинния отчет може за всеки период да се представи отчет (отчети) за финансовите резултати.

...

Същественост

- ...
- 24 Определението за „съществена информация“ е дадено в МСФО 18, като в него се изисква отделно оповестяване на съществените отчетни обекти, включително (например) преустановените дейности, а по силата на МСС 8 се изисква оповестяване на промените в счетоводните приблизителни оценки, грешките и промените в счетоводната политика. Двата стандарта не съдържат количествено представени насоки относно съществеността.
- ...

Дата на влизане в сила

- ...
- 61 С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 1 – 5, 7 – 10, 11А – 12, 19 (заедно със съответното заглавие), 20 и 24 и бе добавен параграф 16А, буква м). Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18. В междинните финансови отчети през първата година от прилагането на МСФО 18 предприятието прилага параграфи В4 – В6 от допълнение В към МСФО 18.

На края на параграф 47 се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

На края на параграфи 51 и 52 се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе тези изисквания от МСС 1 към МСФО 18.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 52 се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграфи 53, 56 и 58 се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8.

На края на параграф 59 се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе определението за „същественост“ от МСС 1 към МСФО 18.

На края на параграф 60 се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС пренесе изискванията за оповестяване на съществена информация за счетоводната политика от МСС 1 към МСС 8.

МСС 36 Обезценка на активи

На края на параграф 140А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи

На края на параграф 104 се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе определението за „същественост“ от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

МСС 38 Нематериални активи

Параграф 102 се изменя и се добавя параграф 130Н.

Нематериални активи с ограничен полезен живот

...

Остатъчна стойност

...

- 102 Приблизителната оценка на остатъчната стойност на актива се основава на възстановимата стойност от освобождаването от актива, като се прилагат цените, преобладаващи към датата на приблизителната оценка за продажбата на сходен актив, който е достигнал края на своя полезен живот и е функционирал при условия, сходни на тези, при които ще бъде използван активът. Остатъчната стойност се преглежда най-малко в края на всяка финансова година. Промяната в остатъчната стойност на актив се осчетоводява като промяна в счетоводна приблизителна оценка по реда на МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

...

Преходни разпоредби и дата на влизане в сила

...

- 130Н С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 102. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 130Б се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

МСС 40 Инвестиционни имоти

Параграф 31 се изменя и се добавя параграф 85И.

Оценяване след признаване

Счетоводна политика

- ...
- 31 В МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети* се предвижда, че доброволна промяна в счетоводната политика може да се осъществи само ако промяната води до финансови отчети, с които се предоставя надеждна и по-значима информация за ефектите от сделки, други събития или условия върху финансовото състояние, финансовите резултати или паричните потоци на предприятието. Твърде малко вероятно е промяна от модела на справедливата стойност към модела на себестойността или цената на придобиване да води до по-значимо (подходящо) представяне.
- ...

Дата на влизане в сила

- ...
- 85И С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 31. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 85А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

МСС 41 Земеделие

Параграфи 50 и 53 се изменят и се добавя параграф 66.

Оповестяване

Общи изисквания

- ...
- 50 **Предприятието оповестява равнение на промените в балансовата стойност на биологичните активи между началото и края на текущия период. Равнението включва:**
- ...
- 53 Земеделската дейност често е изложена на рискове, свързани с климата и с болести, и други естествени рискове. Ако настъпи събитие, което поражда съществен отчетен обект от категорията на приходите или разходите, естеството и размерът на този отчетен обект се оповестяват в съответствие с МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*. Примерите за такова събитие включват: избухване на заразна болест, наводнение, тежка суша или студ и нашествие на насекоми.
- ...

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

- ...
- 66 С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 50 и 53. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 59 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

Разяснение 1 на КРМСФО Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменят позоваванията на МСС 1 и МСС 8. Изменят се параграфи 6 и 8 и се добавя параграф 9В.

Позовавания

- МСФО 16 *Лизинг*
- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* (преработен през 2003 г.)
- МСС 23 *Разходи по заеми*
- МСС 36 *Обезценка на активи* (преработен през 2004 г.)
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*
- ...

Консенсус

- ...
- 6 Ако съответният актив се оценява по преоценъчния модел:
- ...
- г) По силата на МСФО 18 се изисква отчетните обекти от категорията на другия всеобхватен доход да се представят като самостоятелни статии в отчета за представяне на всеобхватния доход. За да се спази това изискване, промяната в преоценъчния излишък, възникваща от промяна в пасива, се установява отделно и се представя като такава.
- ...
- 8 Периодичната „развивка на дисконтирането“ се признава в печалбата или загубата като разход за лихви по пасиви, различни от възникващите от сделки, които включват само набиране на финансови средства, при осъществяването ѝ и се класифицира по силата на параграф 61 от МСФО 18 в категорията „финансови“ в печалбата или загубата. Не е позволена капитализация съгласно МСС 23.

Дата на влизане в сила

- ...
- 9В С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 6 и 8. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.
- ...

На края на параграф 9А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

Изменя се бележката под линия на края на параграф 10.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.

Разяснение 2 на КРМСФО Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф 17 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

Разяснение 5 на КРМСФО Права на участие във фондове за извеждане от експлоатация, възстановяване и рехабилитация на околната среда

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 8.
--

Позовавания

- МСФО 9 *Финансови инструменти*
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*
- МСФО 11 *Съвместни споразумения*
- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*

Разяснение 6 на КРМСФО Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадъци от електрическо и електронно оборудване

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 8.
--

Позовавания

- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*

Разяснение 12 на КРМСФО Споразумения за концесия за услуги

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 8.

Позовавания

- *Общи положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети*
- *МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*
- *МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване*
- *МСФО 9 Финансови инструменти*
- *МСФО 15 Приходи от договори с клиенти*
- *МСФО 16 Лизинг*
- *МСС 8 Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- *МСС 16 Имоти, машини и съоръжения*
- *МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавната помощ*
- *МСС 23 Разходи по заеми*
- *МСС 32 Финансови инструменти: представяне*
- *МСС 36 Обезценка на активи*
- *МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи*
- *МСС 38 Нематериални активи*
- *Разяснение 29 на ПКР Споразумения за концесия за услуги: оповестяване*

Разяснение 14 на КРМСФО МСС 19 – Ограничението на актив по план с дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменят позоваванията на МСС 1 и МСС 8. Параграф 10 се изменя и се добавя параграф 27Г.

Позовавания

- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 19 *Доходи на наетите лица (изменен през 2011 г.)*
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*
- ...

Консенсус

Разполагаемост на възстановяването на средства по плана или намалението на бъдещите вноски

- ...
- 10 В съответствие с МСС 8 предприятието оповестява информация за ключовите източници на несигурност на приблизителната оценка към края на отчетния период, които носят значителен риск от предизвикване на съществена корекция на балансовата стойност на нетния актив или пасив, признат в отчета за финансовото състояние. Това може да включва оповестяване на всякакви ограничения върху настоящата реализируемост на излишъка или оповестяване на принципа, използван за определяне на размера на разполагаемата икономическа полза.
- ...

Дата на влизане в сила

- ...
- 27Г С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 10. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

На края на параграф 27А се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

Разяснение 16 на КРМСФО Хеджиране на нетна инвестиция в предприятие в чужбина

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 8.
--

Позовавания

- МСФО 9 *Финансови инструменти*
- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове*

Разяснение 17 на КРМСФО *Разпределения на непарични активи към собствениците*

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 1. Изменя се параграф 2 и се добавя параграф 21.

Позовавания

- МСФО 3 *Бизнес комбинации* (преработен през 2008 г.)
- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности*
- МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*
- МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*
- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 10 *Събития след края на отчетния период*
- ...

Основна информация

- ...
- 2 В Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) не се предоставят насоки за начина, по който предприятието трябва да оценява разпределенията към собствениците си (наричани обичайно „дивиденди“). По силата на МСФО 18 от предприятието се изисква или да представи в отчета за промените в собствения капитал подробни сведения за дивидентите, признати като разпределения към собствениците, или да ги оповести в пояснителните приложения.
- ...

Дата на влизане в сила

- ...
- 21 С МСФО 18, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 2. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Заличава се бележката под линия към думата „собственици“ в параграф 1.

Разяснение 19 на КРМСФО *Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал*

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменят позоваванията на МСС 1 и МСС 8. Изменя се параграф 11 и се добавя параграф 18.

Позовавания

- *Общи положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети*
- *МСФО 2 Плащане на базата на акции*
- *МСФО 3 Бизнес комбинации*
- *МСФО 9 Финансови инструменти*
- *МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност*
- *МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- *МСС 8 Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- *МСС 32 Финансови инструменти: представяне*
- ...

Консенсус

- ...
- 11 Предприятието представя печалба или загуба, призната съгласно параграфи 9 и 10, като отделна самостоятелна статия в отчета за печалбата или загубата или я оповестява в пояснителните приложения.

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

- ...
- 18 С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 11. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Разяснение 20 на КРМСФО Разходи за откривни работи в производствената фаза на открита мина

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 1.

Позовавания

- *Концептуална рамка за финансовото отчитане*
- *МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- *МСС 2 Материални запаси*
- *МСС 16 Имоти, машини и съоръжения*
- *МСС 38 Нематериални активи*

Разяснение 21 на КРМСФО Налози

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменят позоваванията на МСС 1 и МСС 8.

Позовавания

- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 12 *Данъци върху дохода*
- МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавната помощ*
- МСС 24 *Оповестяване на свързаните лица*
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане*
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*
- Разяснение 6 на КРМСФО *Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадъци от електрическо и електронно оборудване*

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф А2 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

Разяснение 22 на КРМСФО Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 8.

Позовавания

- *Концептуалната рамка за финансовото отчитане*
- *МСС 8 Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- *МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове*

Към текста „МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ в параграф А2 се добавя бележка под линия.

- * 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*.

Разяснение 23 на КРМСФО Несигурност при данъчното третиране на дохода

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменят позоваванията на МСС 1 и МСС 8. Изменят се параграфи 14 и А4 и се добавя параграф Б1А.

Позовавания

- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 10 *Събития след края на отчетния период*
- МСС 12 *Данъци върху дохода*
- ...

Консенсус

...

Промени на фактите и обстоятелствата

...

- 14 Предприятието отразява въздействието от промяната на фактите и обстоятелствата или от получаването на нови сведения като промяна в счетоводна приблизителна оценка по реда на МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*. Предприятието прилага МСС 10 *Събития след края на отчетния период*, за да определи дали промяна, която настъпва след края на отчетния период, е коригиращо или некоригиращо събитие.

...

Допълнение А Насоки за прилагане

Оповестяване

- А4 Когато има несигурност по отношение на данъчни третираня на дохода, предприятието определя дали да оповести:
- а) преценките, направени при определянето на облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки, по силата на параграф 27Ж от МСС 8; и
 - б) сведения за допусканията и приблизителните оценки, направени при определянето на облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки, по силата на параграфи 31А – 31Д от МСС 8.

...

Допълнение Б

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Дата на влизане в сила

...	
Б1А	С МСФО 18 <i>Представяне и оповестяване във финансовите отчети</i> , издаден през април 2024 г., бяха изменени параграфи 14 и А4. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

Разяснение 7 на ПКР *Въвеждане на еврото*

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменят позоваванията на МСС 1 и МСС 8.

Позовавания

- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 10 *Събития след края на отчетния период*
- МСС 21 *Ефекти от промените в обменните курсове (преработен през 2003 г.)*
- МСС 27 *Консолидирани и самостоятелни финансови отчети (изменен през 2008 г.)*

В частта под заглавието „Дата на влизане в сила“ в края на втората алинея се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

Разяснение 10 на ПКР *Държавна помощ – без специална връзка с оперативната дейност*

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 8.
--

Позовавания

- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавната помощ*

Разяснение 25 на ПКР Данъци върху дохода – промени в данъчния статут на предприятието или неговите акционери

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменят позоваванията на МСС 1 и МСС 8.

Позовавания

- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 8 *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*
- МСС 12 *Данъци върху дохода*

В частта под заглавието „Дата на влизане в сила“ в края на втората алинея се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

Разяснение 29 на ПКР Споразумения за концесия за услуги: оповестяване

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 1.
--

Позовавания

- МСФО 16 *Лизинг*
- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* (преработен през 2003 г.)
- МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*
- МСС 38 *Нематериални активи* (преработен през 2004 г.)
- Разяснение 12 на КРМСФО *Споразумения за концесия за услуги*

Разяснение 32 на ПКР *Нематериални активи – разходи за интернет сайтове*

В частта под заглавието „Позовавания“ се изменя позоваването на МСС 1. Изменя се параграф 5. Добавя се неномериран параграф след последния параграф под заглавието „Дата на влизане в сила“.

Позовавания

- МСФО 3 *Бизнес комбинации*
- МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*
- МСФО 16 *Лизинг*
- МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*
- МСС 2 *Материални запаси* (преработен през 2003 г.)
- МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* (преработен през 2003 г.)
- МСС 36 *Обезценка на активи* (преработен през 2004 г.)
- МСС 38 *Нематериални активи* (преработен през 2004 г.)

...

Въпрос

- ...
- 5 Настоящото разяснение не се прилага за разходите по закупуването, разработването и експлоатацията на компютърната апаратура (например интернет сървъри, тестови сървъри, производствени сървъри и интернет връзки) за интернет сайт. Такива разходи се осчетоводяват по реда на МСС 16. Освен това, когато предприятието извършва разходи във връзка с доставчика на интернет услуги, който осъществява хостинга на интернет сайта на предприятието, разходите се признават като разход съгласно параграф 46 от МСФО 18 и *Концептуалната рамка за финансовото отчитане* при получаването на услугите.

...

Дата на влизане в сила

...

С документа, озаглавен *Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка* и издаден през 2018 г., бе изменен параграф 5. Предприятието прилага това изменение за годишните периоди, започващи на 1 януари 2020 г. или след тази дата. По-ранното прилагане се разрешава, ако в същото време предприятието прилага и всички други изменения, направени чрез документа *Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка*. Предприятията прилагат изменението на Разяснение 32 на ПКР с обратна сила в съответствие с МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*. Въпреки това, ако предприятието реши, че такова прилагане с обратна сила би било практически невъзможно или би довело до излишни разходи или усилия, то прилага изменението на Разяснение 32 на ПКР въз основа на параграфи 23 – 28, 50 – 53 и 54Е от МСС 8.

С МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети*, издаден през април 2024 г., бе изменен параграф 5. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 18.

В частта под заглавието „Дата на влизане в сила“ в края на втория параграф се добавя бележка под линия.

- * През април 2024 г. СМСС издаде МСФО 18 *Представяне и оповестяване във финансовите отчети* и пренесе тези изисквания от МСС 1 *Представяне на финансови отчети* към МСФО 18.

В частта под заглавието „Дата на влизане в сила“ към текста „МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*“ в петия параграф се добавя бележка под линия.

- * При издаването на МСФО 18 СМСС промени заглавието на МСС 8 на *Принципи на изготвяне на финансовите отчети*.