



Брюксел, 20 март 2025 г.
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От: Европейската комисия

Дата на получаване: 18 март 2025 г.

До: Генералния секретариат на Съвета

№ док. Ком.: D105674/01 - ANNEX

Относно: Годишни подобрения на счетоводните стандарти МСФО – том 11 –
Изменения на МСФО 1, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 10
и МСС 7

Приложено се изпраща на делегациите документ D105674/01 - ANNEX.

Приложение: D105674/01 - ANNEX

BG

D105674/01

ПРИЛОЖЕНИЕ

**Годишни подобрения на счетоводните стандарти
МСФО – том 11**

**Изменения на МСФО 1, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 10
и МСС 7**

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

Добавя се параграф 39АК.

Дата на влизане в сила

39АК ...
С документа, озаглавен *Годишни подобрения на счетоводните стандарти МСФО – том 11* и издаден през юли 2024 г., бяха изменени параграфи Б5 и Б6. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранното прилагане. Ако предприятието прилага тези изменения за по-ранен период, то оповестява този факт.

Допълнение Б

Изключения от изискванията за прилагане с обратна сила на други МСФО

Изменят се параграфи Б5 и Б6.

Счетоводно отчитане на хеджирането

...

- Б5 Предприятието не може да отрази в своя въстъпителен отчет за финансовото състояние по МСФО хеджиращо взаимоотношение от вид, който не отговаря на изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането съгласно МСФО 9 (например голям брой хеджиращи взаимоотношения, при които хеджиращият инструмент е самостоятелна издадена опция или нетна издадена опция; или при които хеджиращият отчетен обект (позиция) е нетна позиция в хеджиране на паричен поток за риск, който не е валутен риск) (вж. параграф 6.4.1, буква а) от МСФО 9). Ако предприятието обаче е определило нетна позиция като хеджиран отчетен обект съгласно досегашните ОПСП, то може да определи като хеджиран отчетен обект съгласно МСФО индивидуален отчетен обект в рамките на същата нетна позиция или нетна позиция, ако отговаря на изискванията по параграф 6.6.1 от МСФО 9, при положение че го направи не по-късно от датата на преминаване към МСФО.
- Б6 Ако преди датата на преминаване към МСФО предприятието е определило дадена сделка като хеджиране, но това хеджиране не отговаря на критериите за счетоводно отчитане на хеджирането по параграф 6.4.1, букви б) и в) от МСФО 9, предприятието прилага параграфи 6.5.6 и 6.5.7 от МСФО 9, за да прекрати счетоводното отчитане на хеджирането. Сделките, сключени преди датата на преминаване към МСФО, не се определят с обратна сила като хеджиране.

Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*

Добавя се параграф 44НН.

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

44НН С документа, озаглавен *Годишни подобрения на счетоводните стандарти МСФО – том 11* и издаден през юли 2024 г., бе изменен параграф Б38. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранното прилагане. Ако предприятието прилага тези изменения за по-ранен период, то оповестява този факт.

Допълнение Б Насоки за прилагане

Изменя се параграф Б38.

Отписване (параграфи 42В – 42З)

...

Печалба или загуба при отписване (параграф 42Ж, буква а))

Б38 По силата на параграф 42Ж, буква а) от предприятието се изисква да оповестява печалбата или загубата при отписване на финансови активи, в които предприятието има продължаващо участие. Предприятието оповестява дали при отписването е възникнала печалба или загуба поради факта, че справедливите стойности на компонентите на признатия преди това актив (т.е. участието в отписания актив и участието, задържано от предприятието) се различават от справедливата стойност на признатия преди това актив като цяло. При това положение предприятието оповестява също така дали оценките по справедлива стойност са включвали значими ненаблюдаеми входящи данни, както е описано в параграфи 72 и 73 от МСФО 13.

Изменения на МСФО 9 *Финансови инструменти*

Глава 2 Обхват

Изменя се параграф 2.1, буква б), подточка ii). Параграф 2.1, буква б), подточка i) не се изменя, но се включва за улеснение при справка.

2.1 Настоящият стандарт се прилага от всички предприятия по отношение на всички видове финансови инструменти, с изключение на:

...

б) права и задължения по лизинги, за които се прилага МСФО16 *Лизинг*. Въпреки това:

i) вземанията по финансов лизинг (т.е. нетни инвестиции във финансов лизинг) и вземанията по оперативен лизинг, признати от лизингодателя, са обект на изискванията за отписване и обезценка по настоящия стандарт;

ii) пасивите по лизинг, признати от лизингополучателя, са обект на изискванията за отписване по параграфи 3.3.1 и 3.3.3 от настоящия стандарт; и

...

Глава 5 Оценяване

Изменя се параграф 5.1.3. Параграфи 5.1.1 – 5.1.2 не се изменят, но се включват за улеснение при справка.

5.1 Първоначално оценяване

- 5.1.1 С изключение на търговските вземания, попадащи в обхвата на параграф 5.1.3, при първоначалното признаване предприятието оценява даден финансов актив или финансов пасив по неговата справедлива стойност, плюс или минус, в случай на финансов актив или финансов пасив, неоченяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, *разходите по сделката*, които са пряко относими към придобиването или издаването на финансовия актив или финансовия пасив.
- 5.1.1А Ако обаче справедливата стойност на финансовия актив или финансовия пасив при първоначалното му признаване се различава от цената на сделката, предприятието прилага параграф Б5.1.2А.
- 5.1.2 Когато предприятието използва счетоводно отчитане на база датата на уреждане за даден актив, който впоследствие се оценява по амортизирана стойност, активът се признава първоначално по неговата справедлива стойност на датата на сделката (вж. параграфи Б3.1.3 – Б3.1.6).
- 5.1.3 Въпреки изискването по параграф 5.1.1, при първоначалното признаване предприятието оценява търговските вземания в размера, определен по реда на МСФО 15, ако търговските вземания не съдържат значителен компонент на финансиране съгласно МСФО 15 (или когато предприятието прилага практическата целесъобразна мярка съгласно параграф 63 от МСФО 15).

Глава 7 Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Добавят се параграфи 7.1.14 и 7.2.50 и подзаглавието преди параграф 7.2.50.

7.1 Дата на влизане в сила

- ...
- 7.1.14 С документа, озаглавен *Годишни подобрения на счетоводните стандарти по МСФО – том 11* и издаден през юли 2024 г., бяха изменени параграф 2.1, буква б), подточка ii), параграф 5.1.3 и допълнение А. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранното прилагане. Ако предприятието прилага тези изменения за по-ранен период, то оповестява този факт.
- ...

7.2 Преходни разпоредби

...

Преходни разпоредби за *Годишните подобрения на счетоводните стандарти МСФО – том 11*

- 7.2.50 Предприятието прилага изменението на параграф 2.1, буква б), подточка ii), въведено с *Годишните подобрения на счетоводните стандарти по МСФО – том 11*, по отношение на пасивите по лизинг, които са погасени в началото или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение.

Допълнение А

Определения на термините

Изменя се последният параграф от допълнение А. Бележките под линия към текста не се възпроизвеждат.

...

Изброените по-долу термини са определени в параграф 11 от МСС 32, допълнение А към МСФО 7 или допълнение А към МСФО 13 и се използват в настоящия стандарт със значенията, определени в МСС 32, МСФО 7 или МСФО 13:

- а) кредитен риск;
- б) инструмент на собствения капитал (капиталов инструмент);
- в) справедлива стойност;
- г) финансов актив;
- д) финансов инструмент; и
- е) финансов пасив.

Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

Изменя се параграф Б74. Параграфи Б73 и Б75 не се изменят, но се включват за улеснение при справка.

Преценяване на контрола

...

Взаимоотношения с други лица

- Б73 Когато прави преценка на контрола, инвеститорът взема предвид характера на неговите взаимоотношения с други лица и дали тези други лица действат от името на инвеститора (т.е. те са „фактически агенти“). Определянето дали други лица извършват дейност като фактически агенти изисква преценка, при която да се вземе предвид не само характерът на взаимоотношението, но също така как тези лица взаимодействат помежду си и с инвеститора.
- Б74 Не е задължително тези взаимоотношения да включват договорно споразумение. Дадено лице е фактически агент, когато инвеститорът има възможност да нарежда на това лице да действа от името на инвеститора. Дадено лице може да е фактически агент и когато инвеститорът или онези, които ръководят дейността на инвеститора, имат възможност да нареждат на това лице да действа от името на инвеститора. Когато преценява контрола си върху дадено предприятие, в което е инвестирано, заедно със своите права инвеститорът взема предвид и правата за вземане на решения на своя фактически агент и непрякото си излагане на (експозиция към) променливи доходи чрез фактическия агент или непреките си права върху тези доходи.
- Б75 Следват примери за такива други лица, които, поради естеството на своите взаимоотношения, биха могли да бъдат фактически агенти на инвеститора:
- а) свързаните лица на инвеститора;
 - б) лице, което е получило своето участие в предприятието, в което е инвестирано, като вноска или заем от инвеститора;
 - в) лице, което се е съгласило да не продава, прехвърля или обременява с тежести своите участия в предприятието, в което е инвестирано, без предварителното одобрение на инвеститора (освен в случаите, в които инвеститорът и другото лице имат право на предварително одобрение и правата са базирани на взаимно съгласувани условия от желаещи независими лица);
 - г) лице, което не може да финансира своята дейност без подчинена финансова помощ от инвеститора;
 - д) предприятие, в което е инвестирано и в което мнозинството от членовете на управителния орган или ключовият управленски персонал съвпадат с тези на инвеститора;
 - е) лице, което има тесни делови взаимоотношения с инвеститора, като взаимоотношение между професионален доставчик на услуги и един от основните му клиенти.

Допълнение В

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

Добавя се параграф В1Д.

Дата на влизане в сила

...

В1Д С документа, озаглавен *Годишни подобрения на счетоводните стандарти МСФО – том 11* и издаден през юли 2024 г., бе изменен параграф Б74. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранното прилагане. Ако предприятието прилага тези изменения за по-ранен период, то оповестява този факт.

Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци

Изменя се параграф 37.

Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

- 37 Когато инвестиция в асоциирано, съвместно или дъщерно предприятие се осчетоводява по метода на собствения капитал или по цена на придобиване, инвеститорът свежда отчитането в своя отчет за паричните потоци само до паричните потоци между себе си и предприятието, в което е инвестирано, например – само дивиденди и аванси.

Добавя се параграф 65.

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

- 65 ...
С документа, озаглавен *Годишни подобрения на счетоводните стандарти МСФО – том 11* и издаден през юли 2024 г., бе изменен параграф 37. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранното прилагане. Ако предприятието прилага изменението за по-ранен период, то оповестява този факт.