

Изменения и допълнения на международните стандарти за финансово отчитане 2013

(в сила от 1 Януари 2013)

 **Изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане по отношение на отчитане на правителствени заеми, при тази хипотеза**

Съгласно изискванията на МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ* - всички получени държавни заеми следва да се класифицират като финансов пасив или като капиталов инструмент в съответствие с изискванията на МСС 32 *Финансови инструменти: представяне*.

С измененията се предвиждат облекчения за предприятията, които ще прилагат МСФО за първи път под формата на изключение от изискванията всички правителствени заеми да бъдат класифицирани като финансови пасиви или капиталови инструменти в съответствие с МСС 32 *Финансови инструменти: представяне*.

Предприятието ще прилага МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ* проспективно за всички правителствени заеми съществуващи към датата на преминаването.

(С други думи към датата на преминаването по МСФО тези заеми се отчитат по начина, по който са били отчитани към тази дата. След датата на преминаването се прилагат изискванията на МСФО 9 и МСС 20).

Независимо от това, всяко предприятие може да прилага изискванията на МСФО 9 и МСС 20 със задна дата по отношение на всеки държавен заем, възникнал преди датата на преминаване към МСФО при условие, че цялата необходима информация е била получена **по време на първоначалното отчитане на този заем**.

 *Консолидирани финансови отчети, Съвместни предприятия и Оповестяване на дялови участия в други предприятия (Промени в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12)*

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

Новият МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* **заменя** частта от сегашния МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*, свързана с дефиницията и признаците за контрол и процедурите за изготвянето на консолидираните финансови отчети. Наименованието на МСС 27 се изменя на „*Индивидуални финансови отчети*“. МСФО 10 отменя разяснение ПКР 12 *Консолидация – предприятия със специално предназначение*.

Дефиницията за контрол в МСФО 10 изяснява, че инвеститорът контролира предприятието, в което е инвестирано, **ако и само ако** инвеститорът притежава всички от следните:

- (а) правомощия да ръководи всички важни дейности в предприятието, в което е инвестирано;
- (б) изложеност на, или права върху, променливата възвръщаемост (*да получи ползи и понесе загуби от дейността*) от своето участие в предприятието, в което е инвестирано; и
- (в) възможност да използва своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта за инвеститора (да е налице връзка между (а) и (б), вж. параграфи 17 и 18).

С направените изменения се дефинира понятието „дата на първоначално прилагане“ на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, като „началото на годишния отчетен период, в който МСФО 10 е приложен за първи път“ (МСФО 10, пар. В2Б от Приложение В). Следователно датата на първоначално прилагане е отправна точка за определянето на това кои дялови участия трябва да бъдат отчитани по реда на МСФО 10 и определя момента, в който трябва да бъде направена оценката за контрол.

Ако оценката за контрола според МСФО 10 е различна от тази според МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*/ПКР-12 *Консолидация – предприятия със специално предназначение*, предприятието трябва да приложи преизчисляване с

обратна сила (пар. В4). Ако оценката за контрола обаче е същата, не се изисква прилагане с обратна сила (МСФО 10, пар. В3).

МСФО 11 Съвместни предприятия (Структурирани дружества)

Стандартът отменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и разяснение ПКР 13 *Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници*.

Направени са следните изменения в МСФО 11:

- Ограничава се изискването за предоставяне на коригирана сравнителна информация по отношение само на непосредствено предхождащия период. Въпреки това тази информация може да бъде предоставена за по-ранни периоди, ако предприятието избере това (МСФО 11, пар. В1Б);
- Ако информацията за по-ранни периоди не бъде преизчислена, това трябва да стане ясно от самите финансовите отчети (МСФО 11, пар. В12Б).

Съвместен контрол – е налице, когато точно определени участници в съвместно предприятие или актив са уговорили да вземат важните решения единодушно **и** да носят рисковете съответно ползите от дейността.

Съвместно контролиран актив – *най-общо казано е собственост на права върху нетните активи*.

Съвместно контролирано предприятие – *би могло да бъде определено като собственост на права върху активите и пасивите на структурираното предприятие*.

МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия

Стандартът съдържа изисквания за оповестяване от предприятията, прилагащи МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСФО 11 *Съвместни предприятия*, като отменя изискванията за оповестяване, които се съдържаха в МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия* (в сила до 31.12.2012г.).

Съгласно извършената промяна за първата година от прилагането на МСФО 12 изискването за представяне на сравнителна информация по отношение на оповестяванията, свързани с неконсолидирани структурирани предприятия, е премахнато (МСФО 12, пар. В2Б).