



PASSFR.EU

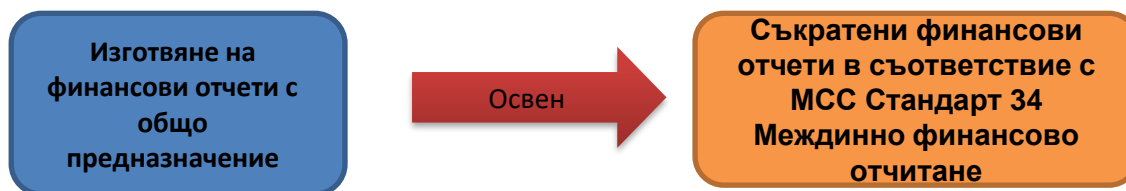
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Международен счетоводен стандарт 1 Представяне на финансови отчети



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

ЦЕЛ И ОБХВАТ



ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Финансови отчети с общо предназначение

са тези, предназначени да отговорят на нуждите на потребителите, които не са в състояние да изискват от дадено предприятие да изготвя доклади, съобразени с техните специфични информационни нужди.

Практическа неприложимост

дадено изискване е неприложимо, когато предприятието не може да го приложи, след като е положил всички разумни усилия за това.

Справедлива стойност

цената, която би била получена за продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в редовна транзакция между пазарни участници към датата на оценката

ОПРЕДЕЛЕНИЯ



ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Пояснителни приложения

съдържа информация в допълнение към представената в отчета за финансовото състояние, отчета(ите) за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци.

Друг всеобхватен доход

включва елементи на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не са признати в печалбата или загубата, както се изисква или е разрешено от други МСФО

Общи предположения, залегнали в изготвянето на финансовите отчети:

Каква е целта на тези
предположения?

Общи предположения

Финансови отчети

Честно представяне и съответствие с МСФО

Честното представяне изисква вярно представяне на ефектите от трансакции, други събития и условия в съответствие с дефинициите и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, посочени в Рамката.

Действащо предприятие

МСС Стандарт 1 изисква ръководството да направи оценка на способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ръководството има значителни опасения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие, несигурностите трябва да бъдат оповестени.

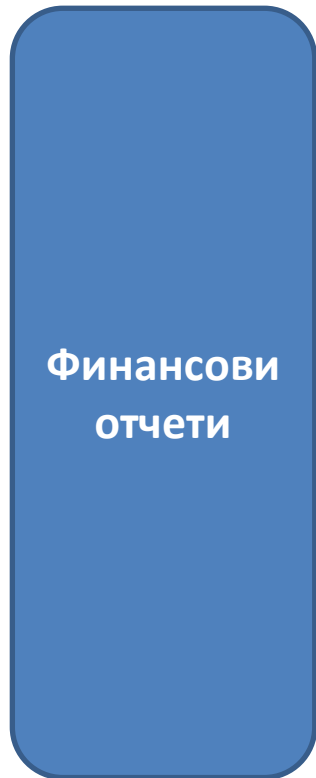
Счетоводна основа на текущо начисляване

МСС Стандарт 1 изисква предприятието да изготви своите финансови отчети, с изключение на информацията за паричните потоци, като използва счетоводната база на текущо начисляване. [МСС Стандарт 1.27]

Общи предположения



Общи предположения



Сравнителна информация

МСС Стандарт 1 изисква сравнителна информация да бъде оповестена по отношение на предходния период за всички суми, отчетени във финансовите отчети, както на лицевата страна на финансовите отчети, така и в приложенията, освен ако друг стандарт не изисква друго.

Отчетен период

Съществува презумпция, че финансовите отчети ще се изготвят поне веднъж годишно. Ако годишният отчетен период се промени и финансовите отчети се изготвят за различен период, предприятието трябва да оповести причината за промяната и да заяви, че сумите не са напълно сравними. [МСС Стандарт 1.36]

Елементи и компоненти на финансовите отчети

- ✓ Каква е разликата между елементите и компонентите на финансовите отчети?

Елементина финансовите отчети



Компонентна финансовите отчети

Компоненти

```
graph TD; A[Компоненти] --- B[Отчет за финансовото състояние]; A --- C[Отчет за всеобхватния доход]; A --- D[Отчет за измененията в собствения капитал за периода]; A --- E[Отчет за паричните потоци*]; A --- F[Бележки, включващи съществени счетоводни политики и другия разяснителна информация];
```

Отчет за финансовото състояние

Отчет за всеобхватния доход

Отчет за измененията в собствения капитал за периода

Отчет за паричните потоци*

Бележки, включващи съществени счетоводни политики и другия разяснителна информация

* Отчетът за паричните потоци е предмет на МСС Стандарт 7 Отчет за паричните потоци

Структура и съдържание на отчета за финансовото състояние

Въпрос: Как се представят активите и пасивите в отчета за финансовото състояние?

Решение:

Два начина за представяне на активи и пасиви:

- ✓ *класифицирани като текущи и нетекущи;*
- ✓ *въз основа на ликвидността на активите и изискуемостта на пасивите.*

Класификация: текущи и нетекущи

Активи	
Активите са текущи, ако:	Нетекущите активи са:
а) Очаква се активът да бъде реализиран, продаден или консумиран в рамките на нормалния оперативен цикъл.	
б) Активът се държи предимно за търговски цели.	
в) Очаква се активът да бъде реализиран не по-късно от дванадесет месеца след края на отчетния период.	Всички останали, освен посочените.
г) Активът е пари или парични еквиваленти, за които няма ограничения в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период.	
Задължения	
пасивите се класифицират като текущи пасиви, ако	Нетекущите пасиви са:
(а) Очаква се задължението да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл.	
б) Задължението се държи предимно за търговски цели.	Всички останали, освен посочените.
в) Задължението се очаква да бъде уредено не по-късно от дванадесет месеца след края на отчетния период.	
г) Предприятието няма безусловно право да отложи сепълмента най-малко за дванадесет месеца след края на отчетния период.	

Пример за класификация на текущи и нетекущи

Данни: *Предприятието има три дългосрочни финансови задължения по банкови заеми. Към 31.12.20X2 г. балансовата стойност на получените заеми е, както следва:*

Заем	ВЕ
1.	100,000
2.	150,000
3.	200,000

Въпрос: *Как трябва да бъдат представени заемите във финансовите отчети за годината, приключила на 31.12.20X2 г.?*

Решение:

Заем	Класификация	Основание
1.	Нетекучи задължения	пар. 75 от МСС 1
2.	BE 150,000 Текущи задължения	пар. 72 и 74 на МСС 1
3.	BE 200,000 Текущи задължения	пар. 72 и 74 на МСС 1

Представяне на текущи и нетекущи активи в отчета за финансовото състояние

	Приложение	Текуща година (хиляди ВЕ)	Предходна година (хиляди ВЕ)
Активи			
Нетекущи активи			
Общо нетекущи активи:			
Текущи активи			
Общо текущи активи:			
Сума на актива:			
Собствен капитал и задължения			
Собствен капитал			
Общо собствен капитал:			
Нетекущи задължения			
Общо нетекущи задължения:			
Текущи задължения			
Общо текущи задължения			
Общо задължения:			
Сума на собствения капитал и задълженията:			

Представяне на активи въз основа на тяхната ликвидност и пасиви въз основа на тяхната изискуемост

	Приложение	Текуща година (хиляди ВЕ)	Предходна година (хиляди ВЕ)
Активи			
Пари по сметки и касови наличности			
Други финансови активи			
Текущи данъчни активи			
Други текущи активи			
Нетекучи активи и др.			
Сума на актива:			
Задължения:			
Финансови задължения			
Отсрочени данъчни пасиви			
Текущи данъчни пасиви			
Други задължения и др.			
Сума на пасивите:			
Собствен капитал:			
Акционерен капитал			
Резерви			
Финансов резултат			
Общо собствен капитал:			
Сума на собствения капитал и пасивите:			

Пример: Представяне на активи и пасиви в отчета за финансовото състояние

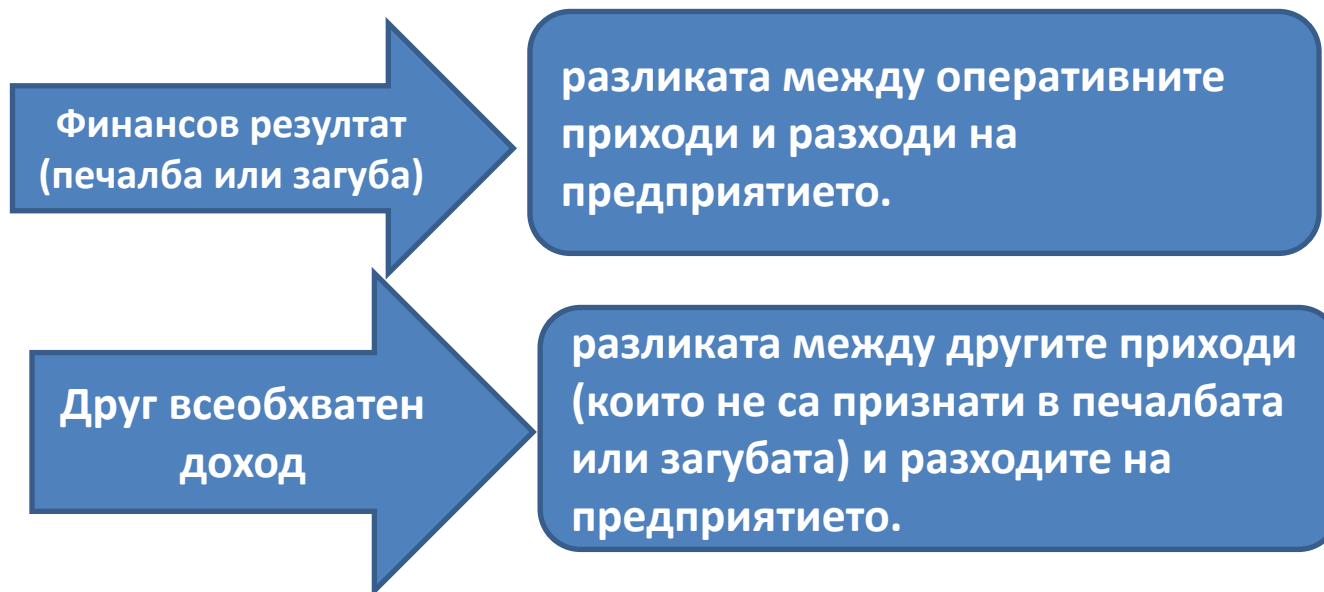
Пример: Предприятие има вземания от клиенти в размер на BE10, 000 . В края на годината е оценена загуба от BE1,500 от несъбираемост на вземането.

Въпрос: Каква е стойността на вземанията в края на периода?

Решение:

$$\text{BE}10,000 - \text{BE}1,500 = \text{BE}8,500$$

Структура и съдържаниена отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход



Всеобхватен доход = Финансов резултат + Друг всеобхватен доход

Компоненти на друг всеобхватен доход

- промени в преоценъчния резерв на нетекущи активи;
- преизчисления на валутни позиции;
- преоценка на финансови активи по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход в съответствие с МСФО Стандарт 9;
- актюерски печалби и загуби, признати в съответствие с МСС Стандарт 19.

Изготвяне на отчет за печалбата и загубата и друг всеобхватен ДОХОД

Два начина за приготвяне:

- като един отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход;
- печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са представени в отделни отчети

Пример: Определяне на компонентите на всеобхватния ДОХОД

Пример: Предприятие, прилагащо МСФО, е изготвило своя отчет за доходите и другия всеобхватен доход към 31 декември 20X2 г. въз основа на следните данни:

Приходи и разходи	Сума
Приходи от продажби	BE500,000
Себестойност на продадените стоки	BE240,000
Разходи за продажби	BE30,000
Административни разходи	BE10,000
Други разходи	BE20,000

Предприятието е избрало да представи своите имоти, машини и оборудване по модела на преоценка. Към 31 декември 20X2 г. балансовата стойност на имотите, машините и оборудването е BE500,000 , а справедливата стойност на тези активи е BE600, 000. Предприятието не е обезценило тези активи и не е формирало преоценъчен резерв в предходни периоди. Ставката на данъка върху дохода е 10%.

Въпрос: Каква е сумата на общия всеобхватен доход на предприятието?

Решение:

1. Определяне на финансовия резултат (печалба/загуба) за годината:

Приходи и разходи	Сума
Приходи от продажби на продукция	BE500,000
Себестойност на продажбите	BE(240,000)
Брутна печалба	BE260,000
Разходи за продажби	BE(30,000)
Административни разходи	BE(10,000)
Други разходи	BE(20,000)
Печалба преди облагане с данъци	BE200,000
Данъци	BE20,000
Печалба за периода	BE180,000

2. Определяне на другия всеобхватен доход за годината:

Друг всеобхватен доход	Сума
Промени в преоценъчния резерв на имоти, машини и съоръжения	BE100,000
Данък върху дохода върху елементи от друг всеобхватен доход	BE(10,000)
Общо друг всеобхватен доход:	BE90,000

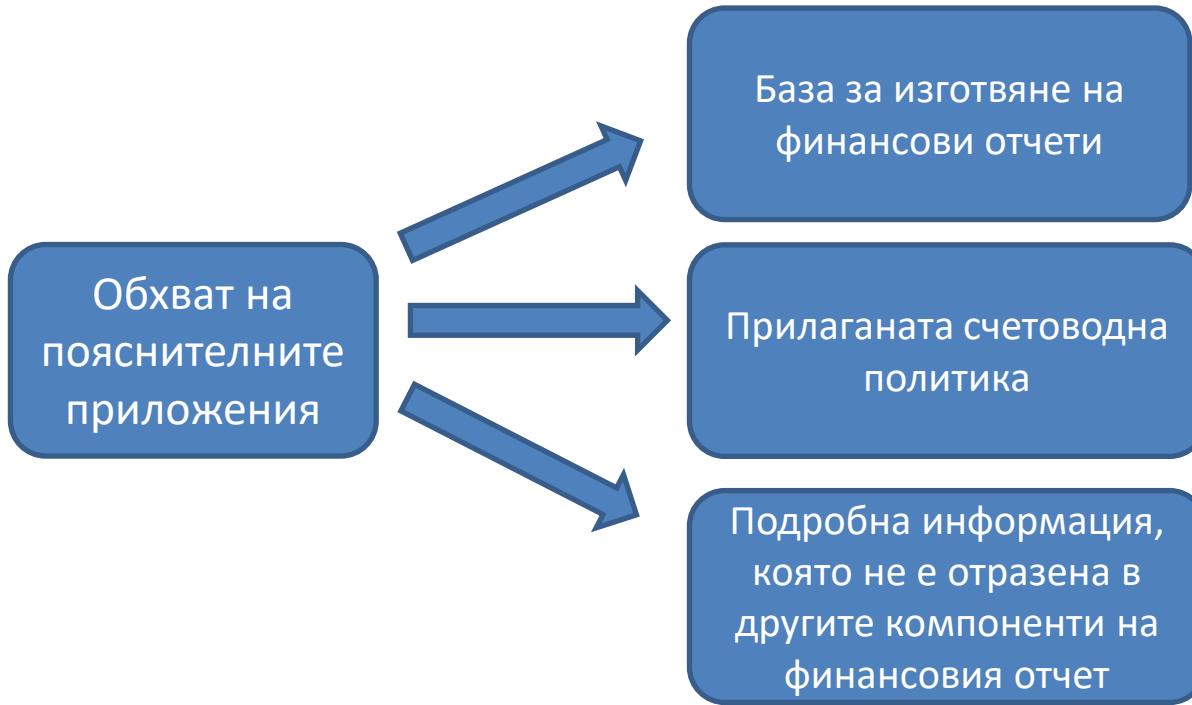
Общо друг всеобхватен доход за годината = BE 180,000 + BE 90,000 = BE 270,000

Данъчната основа на преоценените имоти, машини и оборудване е BE500,000 .
Балансовата стойност след преоценка по справедлива стойност е BE600,000.
Възниква облагаема временна разлика съгласно МСС (пар.12.20) в размер на BE100,000 (BE600,000 – BE500,000), за която се признава отсрочен данъчен пасив от BE10,000 (BE100,000 × 10%).

Примерна структура и съдържание на отчет за промените в собствения капитал

Компоненти на собствения капитал →	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Преоценен резерв	Общо
Промени в компонентите на собствения капитал ↓					
Салдо на 1 януари					
Увеличения / Намаления					
Финансов резултат за периода					
Друг всеобхватен доход					
Салдо към 31 декември					

Пояснителни приложения към финансовите отчети



Пример за информация, представена в обяснителните бележки и приложенията

Пример: Отчетът за финансовото състояние на предприятие представя общата балансова стойност на имоти, машини и съоръжения в размер на BE6,654,000, както следва:

Извадка от отчета за финансовото състояние на
предприятието:

Активи	Приложения	Балансова стойност
Имоти, машини и съоръжения	5	BE6,654,000

Въпрос: Как е информацията от тази позиция в Отчета за финансовото състояние, представени в пояснителните приложения?

Решение:

Извадка от отчета за финансовото състояние на предприятието:

Активи	Приложения	Балансова стойност
Имоти, машини и съоръжения	5	BE6,654,000

Извадка от Пояснителните бележки и приложения на предприятието (Бележка (приложение) № 5 Имоти, машини и съоръжения):

	Земи и сгради (BE)	Машини, съоръжения и оборудване (BE)	Превозни средства (BE)	Други активи (BE)	Общо (BE)
Брутна балансова стойност: Салдо на 1 януари	1,000,000	3,100,000	1,450,000	1,480,000	7,030,000
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември	1,000,000	3,100,000	1,450,000	1,480,000	7,030,000
Амортизация:					
Салдо на 1 януари	(55,000)	(80,000)	(75,000)	(65,000)	(275,000)
Начислена амортизация	(21,000)	(43 000)	(32 000)	(5,000)	(101,000)
Салдо към 31 декември	(76,000)	(123,000)	(107,000)	(70,000)	(376,000)
Нетна балансова стойност към 31 декември	924,000	2,977,000	1,343,000	1,410 ,000	6,654,000



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union