



# PASSFR.EU

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

## МСС 27 Индивидуални финансови отчети



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

# **МСС 27 Индивидуални финансови отчети**

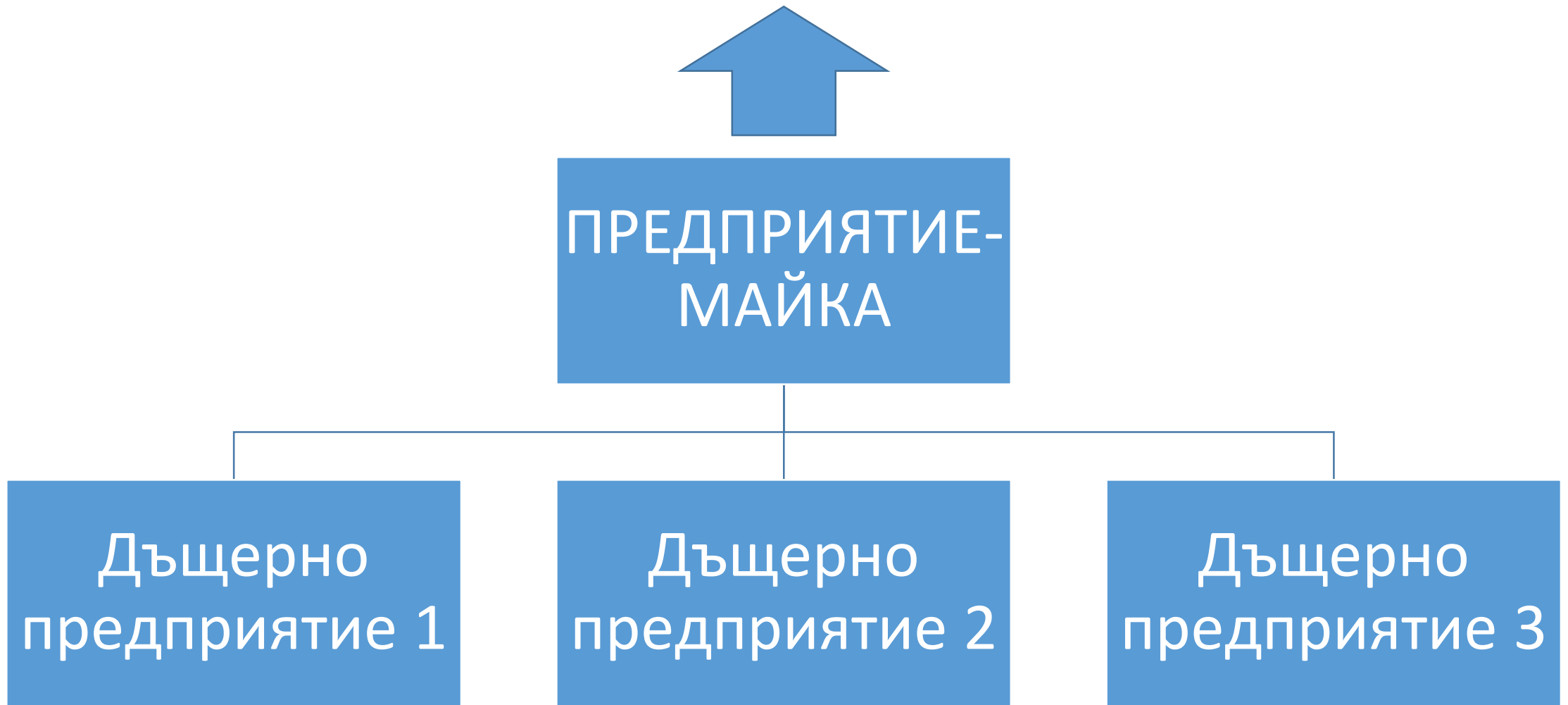
**КАКВО ПРЕДСТАВЛЯВА  
КОНСОЛИДИРАНИЯТ ФИНАНСОВ  
ОТЧЕТ?**

# **ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**

# **ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**

**ТЕРМИНЪТ  
“ИНДИВИДУАЛЕН”**

# ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ



**КАКВИ СА ИЗИСКВАНИЯТА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА  
ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ?**



**КОНТРОЛ** ←



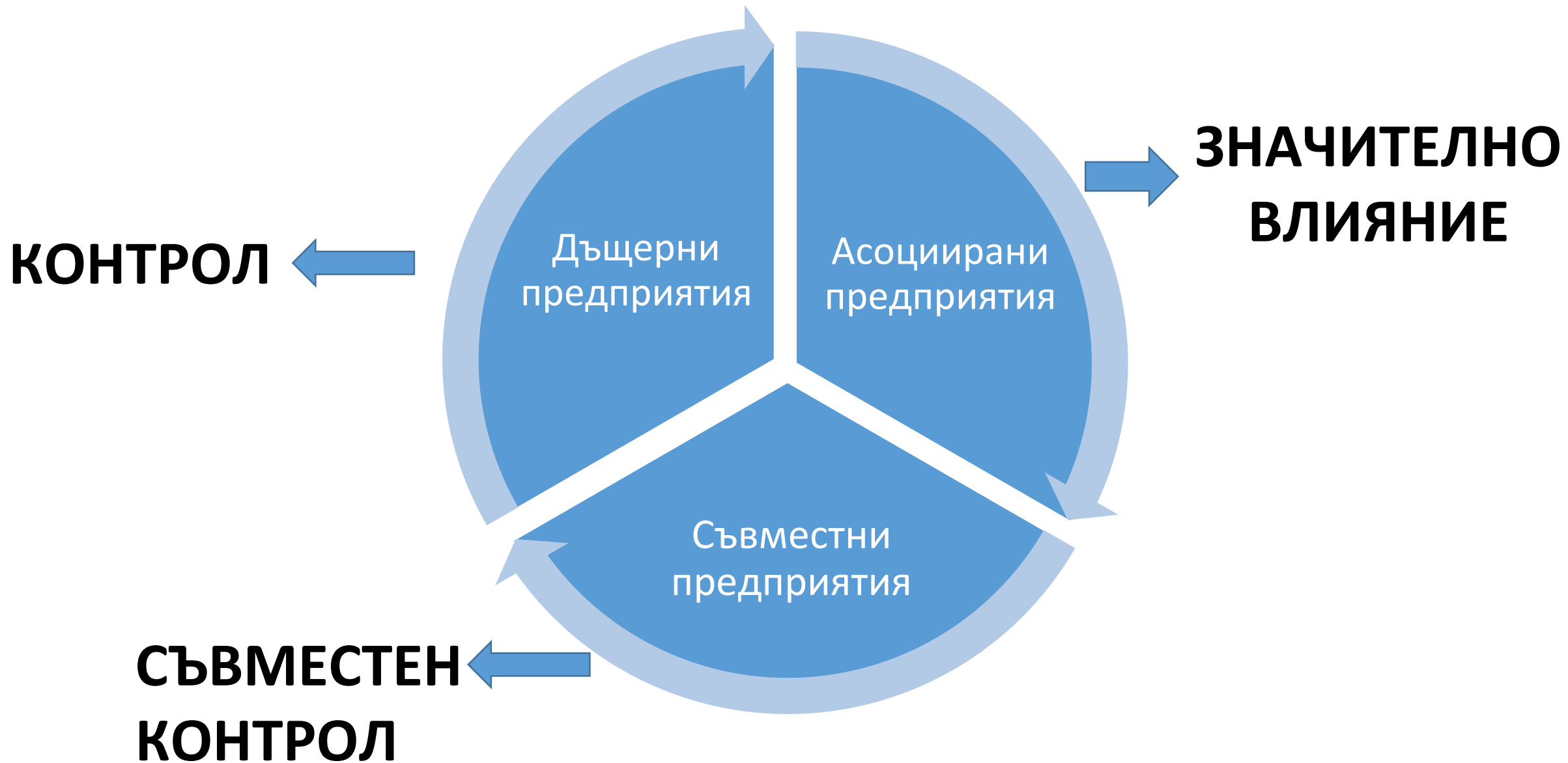
**КОНТРОЛ**



Дъщерни  
предприятия

Асоциирани  
предприятия

**ЗНАЧИТЕЛНО  
ВЛИЯНИЕ**



# **ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**

Избор на  
счетоводен  
метод

```
graph TD; A[Избор на счетоводен метод] --- B[по цена на придобиване]; A --- C[по справедлива стойност]; A --- D[по метода на собствения капитал];
```

по цена на  
придобиване

по справедлива  
стойност

по метода на  
собствения  
капитал

Избор на  
счетоводен метод  
за ДЪЩЕРНИТЕ  
ПРЕДПРИЯТИЯ

```
graph TD; A[Избор на счетоводен метод за ДЪЩЕРНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ] --- B[по цена на придобиване (себестойност)]; A --- C[по справедлива стойност]; A --- D[по метода на собствения капитал];
```

по цена на  
придобиване  
(себестойност)

по справедлива  
стойност

по метода на  
собствения  
капитал

**ПОЛУЧЕНИ ДИВИДЕНТИ**

Счетоводен метод: по  
себестойност или по  
справедлива стойност



получени  
дивиденди



в печалба или  
загуба



Счетоводен метод: по себестойност или по справедлива стойност



получени дивиденди



в печалба или загуба

Счетоводен метод: собствен капитал



получени дивиденди

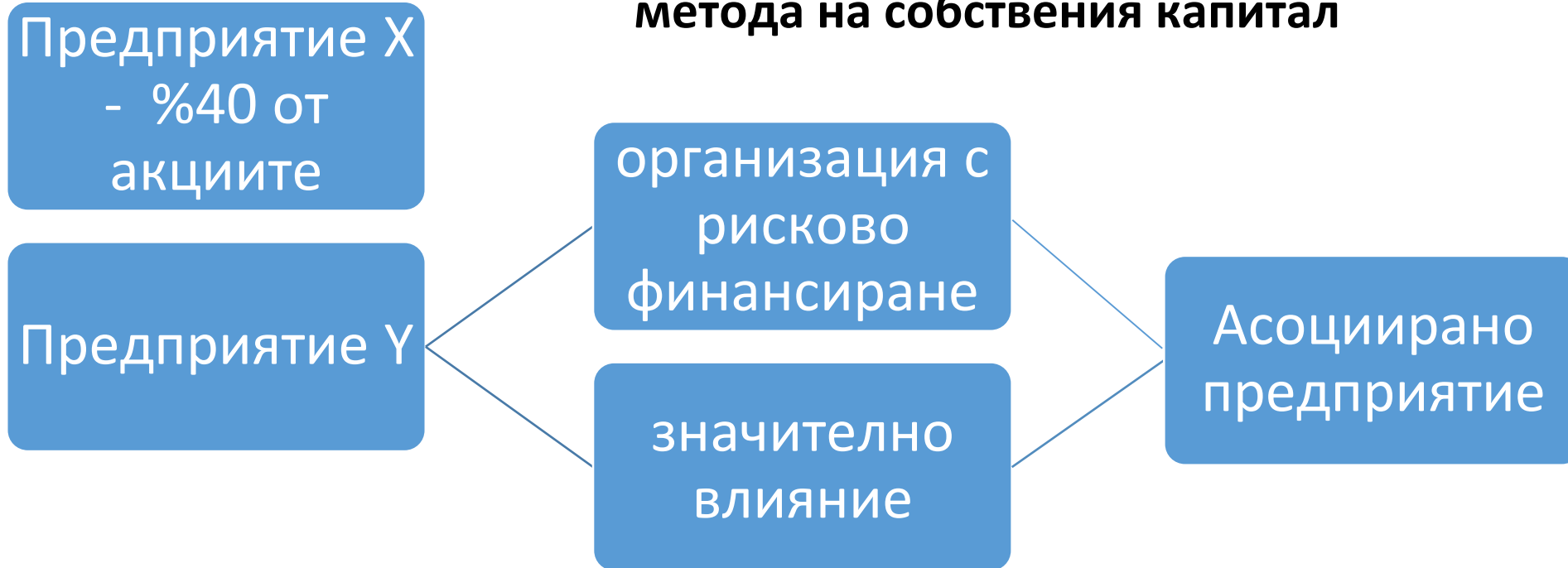


намаление на балансовата сума на инвестицията

# EXAMPLE

А) X избира да да оценява инвестицията си в Y по справедлива стойност в печалба или загуба

Б) X избира да да оценява инвестицията си в Y по метода на собствения капитал





## КАЗУС А)

<b>Dr. Каса</b>		<b>4 000</b>	
	Ср. Печалба или загуба (неразпределена печалба)		4,000



## Казус Б)

<b>Dr. Каса</b>		<b>4 000</b>	
	Cr. Инвестиция в Y		4 000

<b>Dr. Инвестиция в Y</b>		<b>12 000</b>	
	Cr. Приход от инвестиционни дейности		12 000

класифицирани  
като държани за  
продажба

Асоциирани  
предприятия

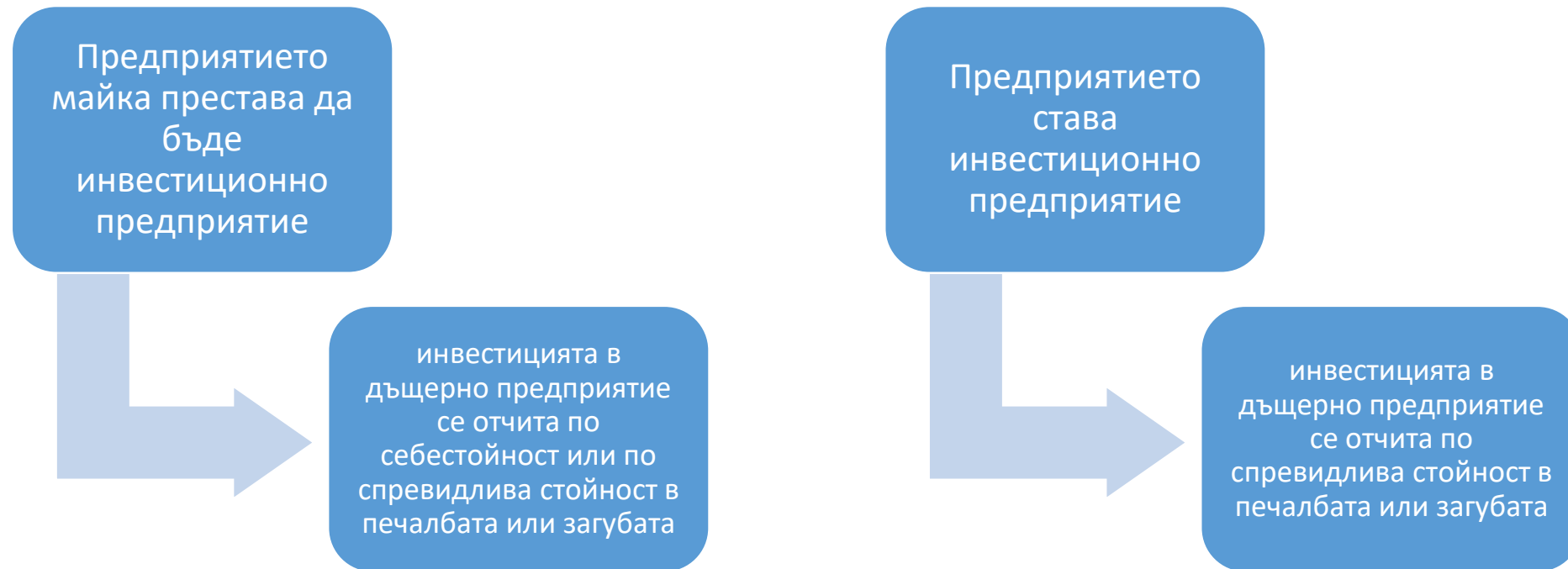
Дъщерни  
предприятия

Съвместни  
предприятия

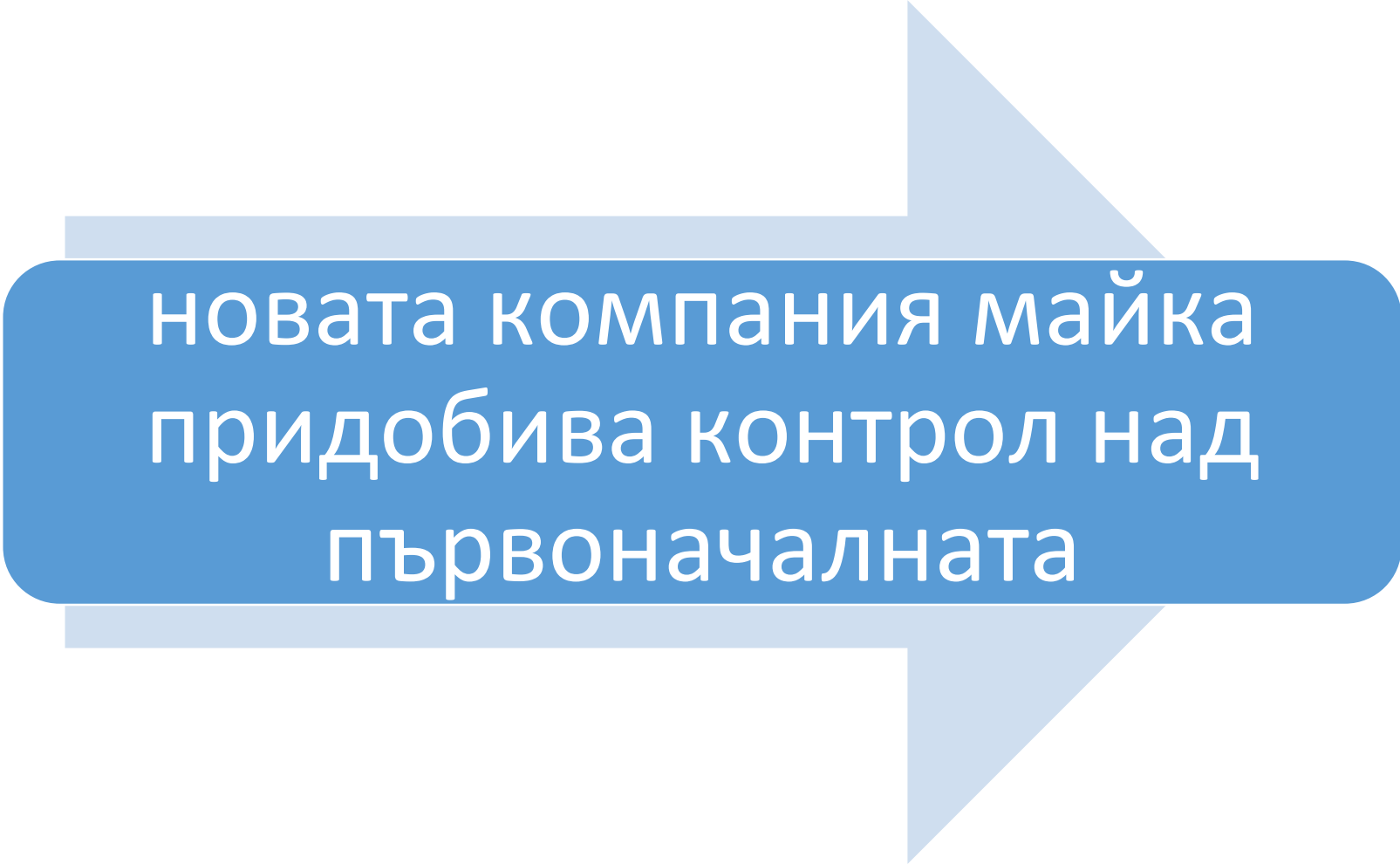
съгласно МСФО 5 Нетекучи активи, държани за продажба, и преустановени дейности, ако преди това са оценявани по себестойност. МСФО 5 изисква те да бъдат оценявани по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност, намалена с разходите за продажба

съгласно МСФО 9 Финансови инструменти, ако дотогава са били отчитани съгласно МСФО 9.

# КАЗУС С ИНВЕСТИЦИОННИ ПРЕДПРИЯТИЯ



# РЕОРГАНИЗАЦИЯ НА ГРУПОВА СТРУКТУРА



новата компания майка  
придобива контрол над  
първоначалната

# РЕОРГАНИЗАЦИЯ НА ГРУПОВА СТРУКТУРА

новата компания  
майка придобива  
контрол над  
първоначалната

непосредствено преди и  
след реорганизацията  
активите и пасивите на  
новата група и  
първоначалната група са  
едни и същи



# РЕОРГАНИЗАЦИЯ НА ГРУПОВА СТРУКТУРА

новата компания майка  
придобива контрол над  
първоначалната

непосредствено преди и след  
реорганизацията активите и  
пасивите на новата група и  
първоначалната група са едни и  
същи

непосредствено преди и след  
реорганизацията собствениците  
на първоначалната компания  
майка преди реорганизацията  
имат същите абсолютни и  
относителни дялови участия в  
нетните активи на  
първоначалната група и новата  
група.

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

ИЗКЛЮЧЕНИЕ ОТ  
ИЗИСКВАНЕТО ЗА  
КОНСОЛИДАЦИЯ

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

изключение от изискването за консолидация

фактът, че финансовите отчети са индивидуални финансови отчети; че е използвано освобождаването от изискването за консолидация; наименованието и седалището на централата (и страната на учредяване, ако е различна) на предприятието, чиито консолидирани финансови отчети, изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, са представени за обществено ползване; както и адресът, на който тези консолидирани финансови отчети могат да се получат

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

изключение от изискването за консолидация

фактът, че финансовите отчети са индивидуални финансови отчети; че е използвано освобождаването от изискването за консолидация; наименованието и седалището на централата (и страната на учредяване, ако е различна) на предприятието, чиито консолидирани финансови отчети, изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, са представени за обществено ползване; както и адресът, на който тези консолидирани финансови отчети могат да се получат

списък на съществените инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни предприятия и асоциирани предприятия, включително наименованието, седалището на централата (и държавата на учредяване, ако е различна) на тези предприятия, дела на притежаваното участие и дела на притежаваните права на глас, ако е различен,

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

изключение от изискването за консолидация

фактът, че финансовите отчети са индивидуални финансови отчети; че е използвано освобождаването от изискването за консолидация; наименованието и седалището на централата (и страната на учредяване, ако е различна) на предприятието, чиито консолидирани финансови отчети, изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, са представени за обществено ползване; както и адресът, на който тези консолидирани финансови отчети могат да се получат

списък на съществените инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни предприятия и асоциирани предприятия, включително наименованието, седалището на централата (и държавата на учредяване, ако е различна) на тези предприятия, дела на притежаваното участие и дела на притежаваните права на глас, ако е различен,

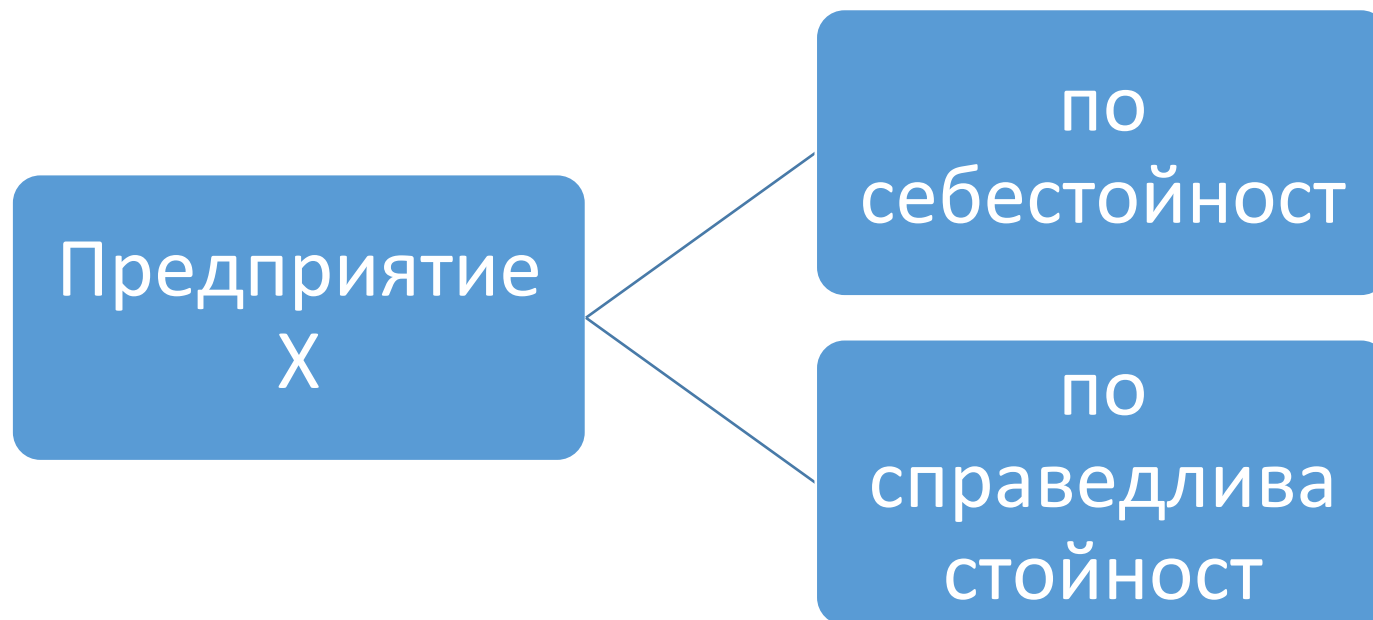
описание на използвания метод за отчитане на инвестициите

# EXAMPLE

- Предприятие А прави следните инвестиции през годината:
  - Инвестиция 1: придобива 70% от обикновените акции с право на глас на предприятие Х за 500 000 BE.
  - Инвестиция 2: Предприятие Y е организация с рисково финансиране и предприятие А придобива 25% от обикновените акции без право на глас за сумата от 200 000 BE. Предприятие А има значително влияние върху предприятие Y и в консолидираните му финансови отчети предприятие Y се отчита по справедлива стойност (а не по метода на собствения капитал).
- Как ще бъде определено счетоводното третиране на всяка от инвестициите в индивидуалните финансови отчети на предприятие А?



## Инвестиция 1





## Инвестиция 2

Предприятие  
У

справедлива  
стойност

рисково  
финансиране





# PASSFR.EU

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



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