



PASSFR.EU

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

МСС 21 THE ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ



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

ОБХВАТ

Сделки с
чуждестранна
валута

Преизчисляване на
чуждестранна валута

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Функционална валута

- Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която функционира едно предприятие.

Функционална валута

- Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която функционира едно предприятие.

Чуждестранна дейност

- е предприятие, което е дъщерно, асоциирано, съвместно или клон на отчитащото се предприятие, и
- чиито дейности са базирани или се ръководят в страна или валута, различни от тези на отчитащото се предприятие.

Функционална валута

- Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която функционира едно предприятие

Чуждестранна дейност

- е предприятие, което е дъщерно, асоциирано, съвместно или клон на отчитащото се предприятие, и
- чиито дейности са базирани или се ръководят в страна или валута, различни от тези на отчитащото се предприятие.

Валута на представяне

- Валутата, използвана при представянето на финансовите отчети на отчитащото се предприятие.

Функционална валута

- Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която функционира едно предприятие

Чуждестранна дейност

- е предприятие, което е дъщерно, асоциирано, съвместно или клон на отчитащото се предприятие, и
- чиито дейности са базирани или се ръководят в страна или валута, различни от тези на отчитащото се предприятие.

Валута на представяне

- Валутата, използвана при представянето на финансовите отчети на отчитащото се предприятие.

Сделка в чуждестранна валута

- Сделка в чуждестранна валута е сделка, която е сключена в чуждестранна валута или изисква разплащания в чуждестранна валута.

ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА

ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА

Основни фактори

Допълнителни
фактори

Основни фактори

- Приходи от основна дейност и входящи парични потоци

Основни фактори

- Приходи от основна дейност и входящи парични потоци
- Разходи за основна дейност и изходящи парични потоци

Основни фактори

- Приходи от основна дейност и входящи парични потоци
- Разходи за основна дейност и изходящи парични потоци

Допълнителни фактори

Основни фактори

- Приходи от основна дейност и входящи парични потоци
- Разходи за основна дейност и изходящи парични потоци

Допълнителни фактори

- Финансови дейности

Основни фактори

- Приходи от основна дейност и входящи парични потоци
- Разходи за основна дейност и изходящи парични потоци

Допълнителни фактори

- Финансови дейности
- Неразпределени приходи от основни дейности

EXAMPLE

- На 01. 10. 2021 г. Предприятие А купува материални запаси на стойност 115 000 ВЕХ. Обменният курс е 1 ВЕУ = 1.15 ВЕХ. Себестойността на материалните запаси е 100 000 ВЕУ.

EXAMPLE

- На 01. 10. 2021 г. Предприятие А купува материални запаси на стойност 115 000 BEX. Обменният курс е $1 \text{ BEY} = 1.15 \text{ BEX}$. Себестойността на материалните запаси е 100 000 BEY.
- Към 31. 10. 2021 г. плащането е уредено при обменен курс $1 \text{ BEY} = 1.16 \text{ BEX}$. По този начин платената по договор сума от 115 000 BEX към този момент се равнява на 99 138 BEY.

EXAMPLE

- Ако **функционалната валута на предприятието е ВЕУ**, в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход трябва да се признае положителна разлика от валутни курсове в размер на 862 ВЕУ.

$$100\ 000\ \text{ВЕУ} - 99\ 138\ \text{ВЕУ} = 862\ \text{ВЕУ}$$

EXAMPLE

- Ако **функционалната валута на предприятието е BEY**, в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход трябва да се признае положителна разлика от валутни курсове в размер на 862 BEY.
- Ако **функционалната валута на предприятието е CUX**, стойността на плащането не се променя (тя си остава 115 000 BEY), т.е. не възниква **нищо положителна, нищо отрицателна разлика**.

ФУНКЦИОНАЛНА
ВАЛУТА НА
ЧУЖДЕСТРАННА
ДЕЙНОСТ

Дали дейностите на чуждестранната единица се осъществяват като продължение на дейностите на отчитащата се стопанска единица или по-скоро със значителна степен на автономност

Дали дейностите на чуждестранната единица се осъществяват като продължение на дейностите на отчитащата се стопанска единица или по-скоро със значителна степен на автономност

Дали сделките с отчитащата се стопанска единица представляват голям процент от дейността на чуждестранната дейност

Дали дейностите на чуждестранната единица се осъществяват като продължение на дейностите на отчитащата се стопанска единица или по-скоро със значителна степен на автономност

Дали сделките с отчитащата се стопанска единица представляват голям процент от дейността на чуждестранната дейност

Дали паричните потоци от работата на чуждестранната дейност влияят директно върху паричните потоци на отчитащата се стопанска единица и дали са на разположение за превеждане към нея веднага.

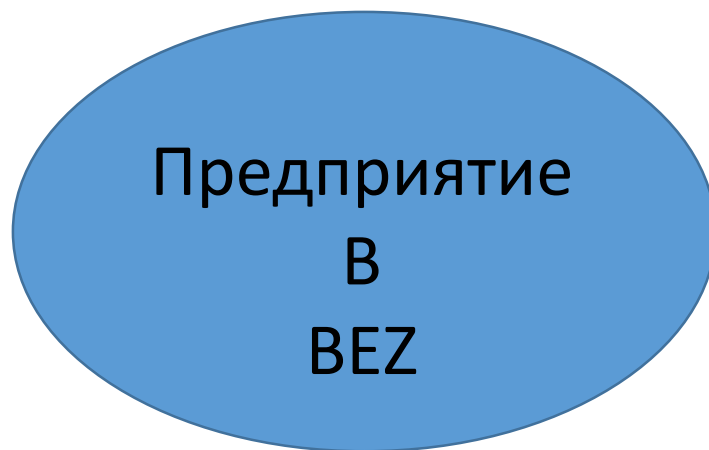
Дали дейностите на чуждестранната единица се осъществяват като продължение на дейностите на отчитащата се стопанска единица или по-скоро със значителна степен на автономност

Дали сделките с отчитащата се стопанска единица представляват голям процент от дейността на чуждестранната дейност

Дали паричните потоци от работата на чуждестранната дейност влияят директно върху паричните потоци на отчитащата се стопанска единица и дали са на разположение за превеждане към нея веднага.

Дали паричните потоци от работата на чуждестранната дейност са достатъчни, за да се обслужват съществуващите и нормално очакваните задължения по дълга, без да се налага осигуряване на финансиране от отчитащата се стопанска единица.

ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ



Една група може да има мащабни операции в много страни и да извършва бизнеса си предимно на международни пазари, което може да затрудни определянето на подходяща валута на представяне. В такива случаи може да се използва международна валута като USD или Euro..

Една група може да има мащабни операции в много страни и да извършва бизнеса си предимно на международни пазари, което може да затрудни определянето на подходяща валута на представяне. В такива случаи може да се използва международна валута като USD или Euro..

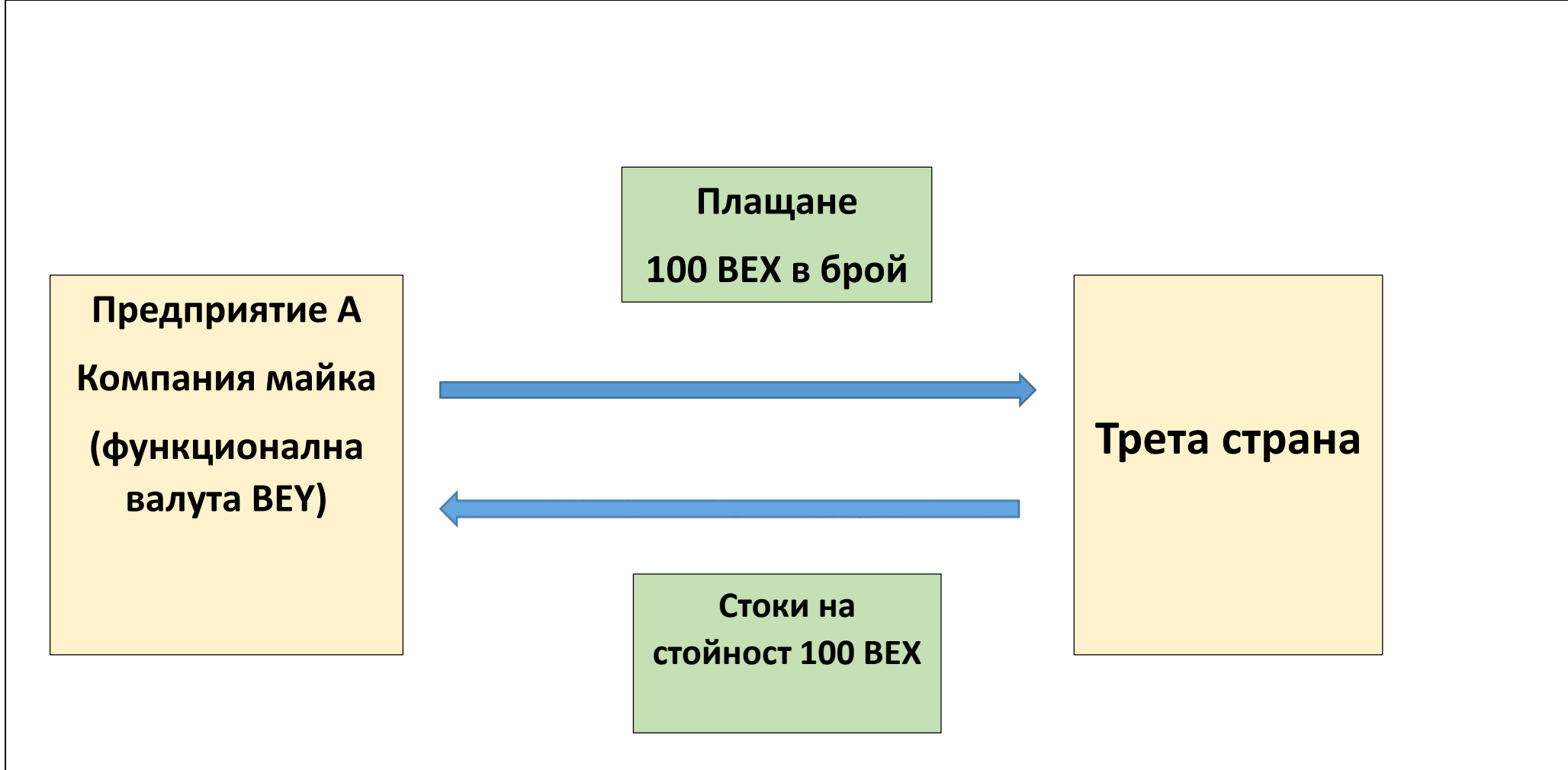
Някои национални законодателства задължават предприятията да представят своите финансови отчети в местната валута, дори и тя да не е функционалната им валута.

Една група може да има мащабни операции в много страни и да извършва бизнеса си предимно на международни пазари, което може да затрудни определянето на подходяща валута на представяне. В такива случаи може да се използва международна валута като USD или Euro..

Някои национални законодателства задължават предприятията да представят своите финансови отчети в местната валута, дори и тя да не е функционалната им валута.

Една чуждестранна дейност има право да представя своите финансови отчети във функционалната валута на компанията-майка, ако тя е различна от собствената му функционална валута.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА



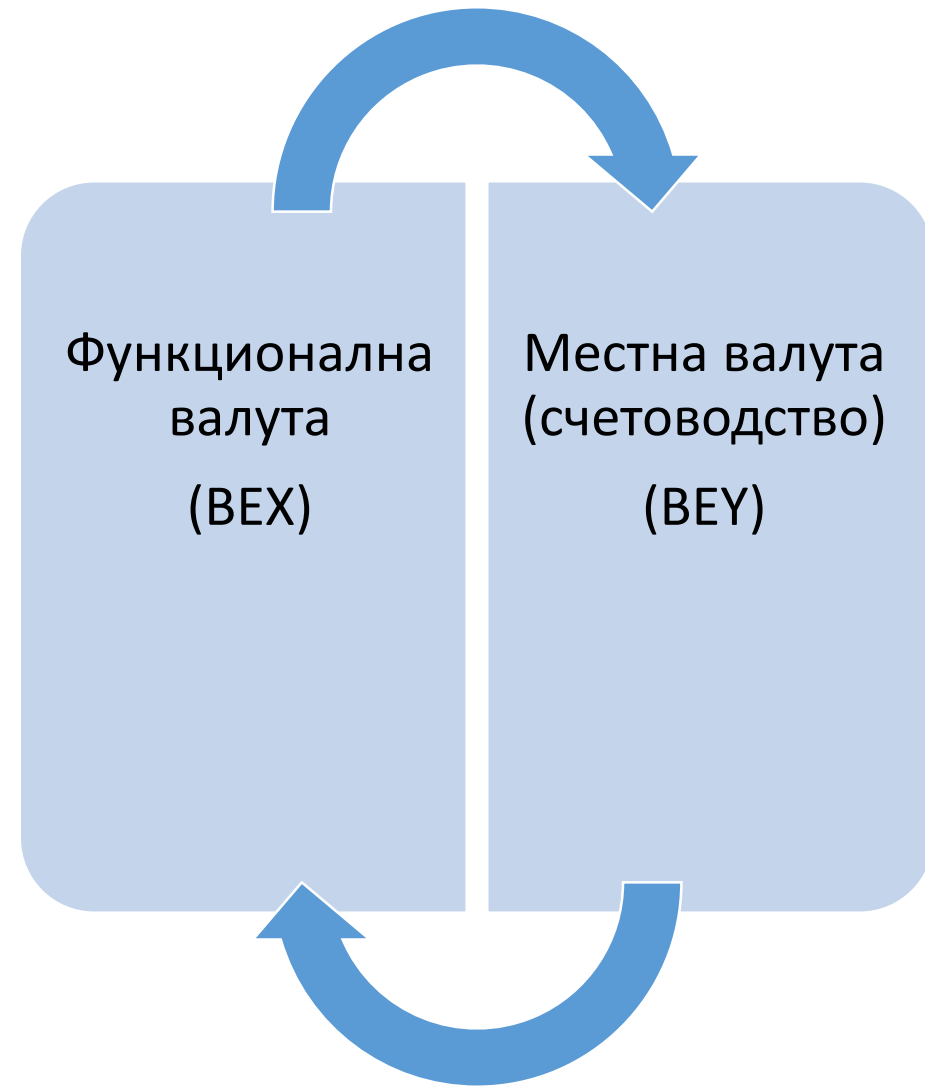
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

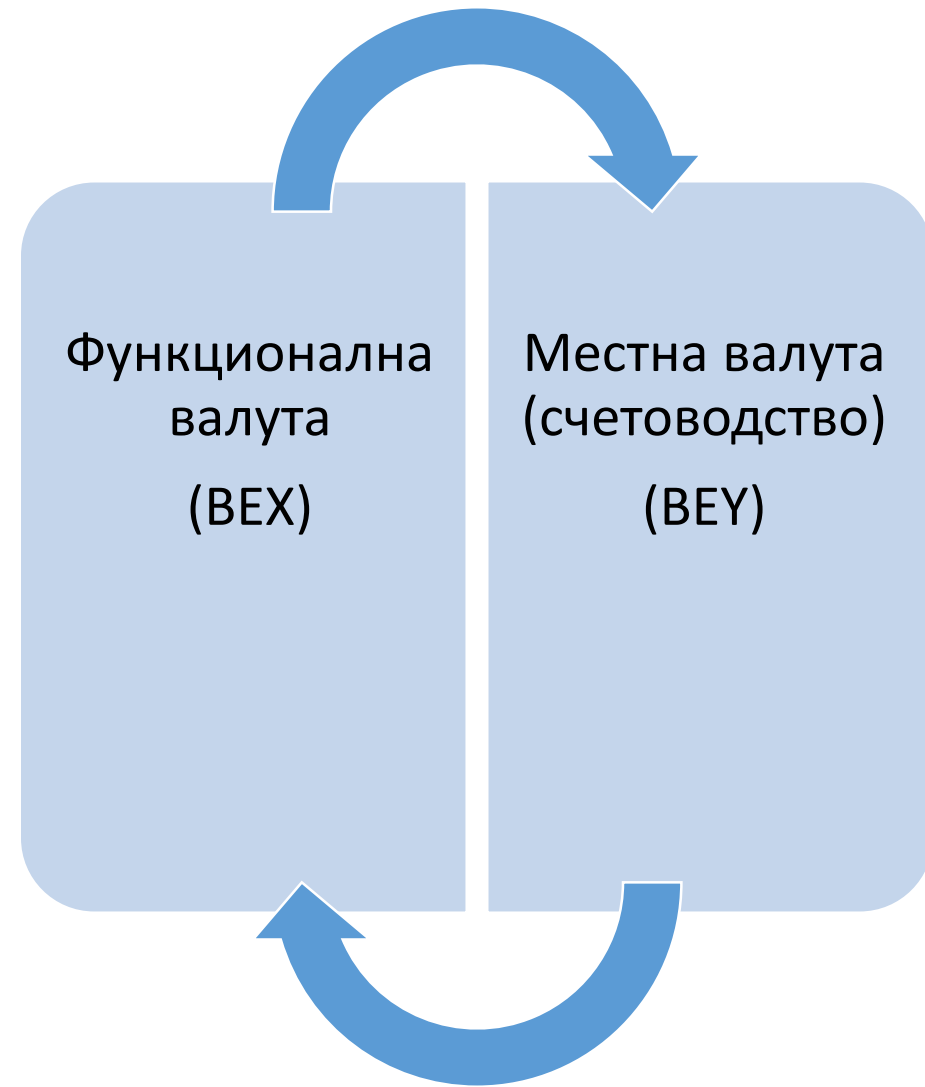
Функционална валута * Обменен спот курс

EXAMPLE

- Предприятие (с функционална валута ВЕХ) купува материални запаси за 15 000 ВЕУ на кредит на 23. 02. 2022 г. Спот курсът е 1 ВЕХ = 1,5 ВЕУ.

| Дата | Запис (във ВЕХ) |
|-----------|--|
| 23.2.2022 | Dr. Материални запаси 10 000 Cr. Търговско плащане 10 000 |





Парични позици

Непарични позици

Парични позиции

Непарични позиции

Историческа
стойност

Справедлива
стойност



Парични позиции



Заклучителен курс



Парична позиция

- Предприятие (с функционална валута BEY) има неразплатено търговско плащане на стойност 1 500 BEX във връзка със сделка, която е сключена при обменен курс $1 \text{ BEY} = 1,2 \text{ BEX}$ и следователно е била първоначално осчетоводена като 1 250 BEY.



Monetary Item

- Предприятие (с функционална валута BEY) има неразплатено търговско плащане на стойност 1 500 BEX във връзка със сделка, която е сключена при обменен курс $1 \text{ BEY} = 1,2 \text{ BEX}$ и следователно е била първоначално осчетоводена като 1 250 BEY.
- Заключителният курс на 31. 12. 2021 г. е $1 \text{ BEY} = 1.2 \text{ BEX}$.

| Дата | Запис (във BEX) |
|------------|--|
| 31.12.2021 | Dr. Търговско плащане 250* Cr. Положителна разлика от обменни курсове 250 |

$$250 \text{ BEY} = 1\,250 \text{ BEY} - 1\,000 \text{ BEY}$$

Непарични позиции
(Историческа
стойност)



Обменен курс към
датата на сделката



Непарична позиция (Историческа стойност)

- Предприятие (с функционална валута BEY) закупува машина на стойност 12 000 BEH при обменен курс $1 \text{ BEY} = 1,2 \text{ BEH}$, като спот курсът на датата на сделката е $1 \text{ BEY} = 1.2 \text{ BEH}$, а заключителният курс е $1 \text{ BEY} = 1.5 \text{ BEH}$.
- Машината е отчетена на стойност 10 000 BEY ($12\ 000/1,2$) към края на отчетния период.



Non-Monetary Item (Historical Cost)

- Предприятие (с функционална валута BEY) закупува машина на стойност 12 000 BEX при обменен курс $1 \text{ BEY} = 1,2 \text{ BEX}$, като спот курсът на датата на сделката е $1 \text{ BEY} = 1.2 \text{ BEX}$, а заключителният курс е $1 \text{ BEY} = 1.5 \text{ BEX}$.
- Машината е отчетена на стойност 10 000 BEY ($12\,000/1,2$) към края на отчетния период. **Няма да бъдат направени счетоводни записи** в резултат на промяната на обменните курсове, отнасящи се до закупената с чуждестранна валута машина.

Непарични позиции
(Справедлива
стойност)



Обменен курс към
датата на
определяне на
стойността



Непарична позиция (Справедлива стойност)

- Предприятие (с функционална валута ВЕУ) притежава сграда. Предприятието отчита сградите по тяхната справедлива стойност.
- Справедливата стойност в края на отчетния период е била 150 000 ВЕХ. Сградата е закупена за 100 000 ВЕХ, когато обменният курс е бил $1 \text{ ВЕУ} = 1,2 \text{ ВЕХ}$.



Non-Monetary Item (Fair Value)

- Предприятие (с функционална валута BEY) притежава сграда. Предприятието отчита сградите по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност в края на отчетния период е била 150 000 BEX. Сградата е закупена за 100 000 BEX, когато обменният курс е бил 1 BEY = 1,2 BEX.
- Заключителният курс към 31. 12. 2001 г. е 1 BEY = 1,5 BEX.

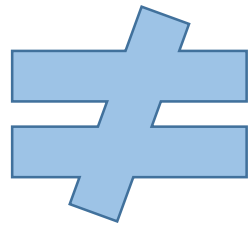
| Дата | Запис (във BEX) |
|------------|--|
| 31.12.2021 | Dr. Сгради 16 667 Cr. Друг всеобхватен доход 16 667 |

$$16\ 667\ BEY = 100\ 000\ BEY - 83\ 333\ BEY$$

ПРЕИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

ПРЕИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Валута на
представяне



Функционална
валута

Отчет за
финансовото
състояние

- Активите се преизчисляват по заключителния курс
- Пасивите се преизчисляват по заключителния курс

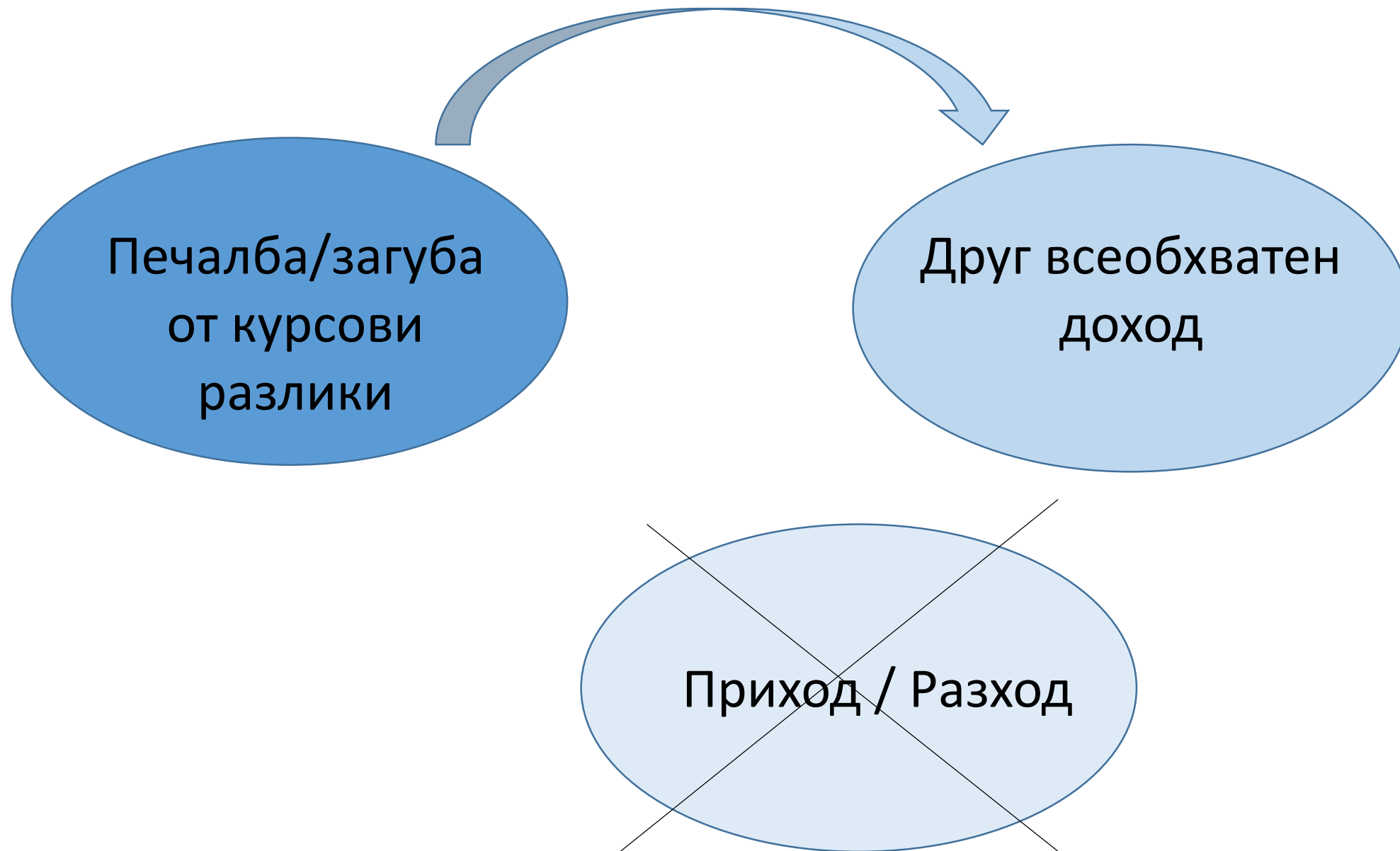
Отчет за
печалбата или
загубата и другия
всеобхватен
доход

Отчет за
финансовото
състояние

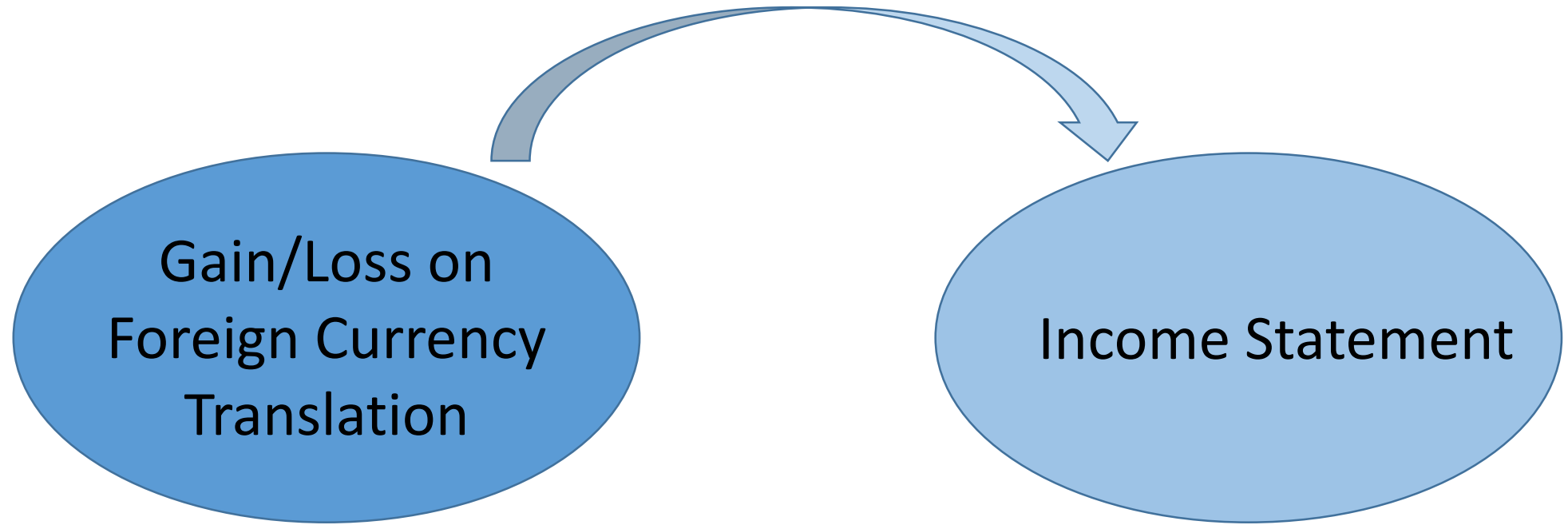
- Активите се преизчисляват по заключителния курс
- Пасивите се преизчисляват по заключителния курс

Отчет за
печалбата или
загубата и другия
всеобхватен
доход

- Доходът и разходите се преизчисляват по курса към датата на съответната операция



DISPOSAL OF FOREIGN OPERATION



Оповестяване

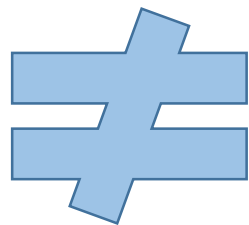
Сумата на курсовите разлики, призната в печалбата или загубата, с изключение на тези, възникнали при финансови инструменти, оценявани по справедлива стойност, чрез печалба или загуба в съответствие с МСФО 9.

Оповестяване

Сумата на курсовите разлики, призната в печалбата или загубата, с изключение на тези, възникнали при финансови инструменти, оценявани по справедлива стойност, чрез печалба или загуба в съответствие с МСФО 9.

Нетните курсови разлики, признати в друг всеобхватен доход и натрупани в отделен компонент на собствения капитал и равняването на сумата на тези курсови разлики в началото и края на периода.

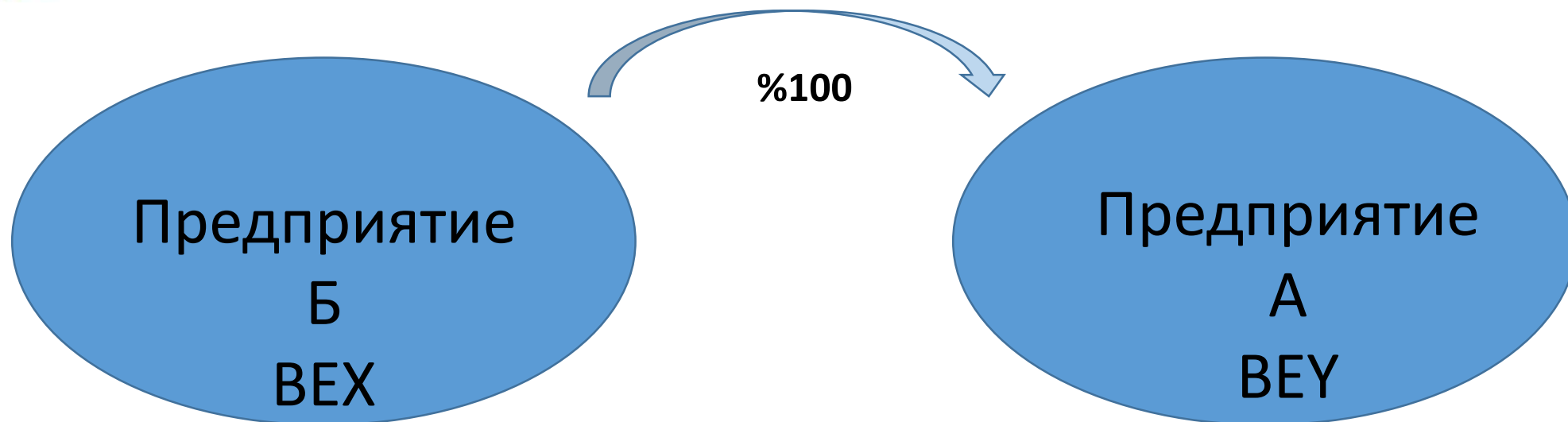
Валута на
представяне



Функционална
валута

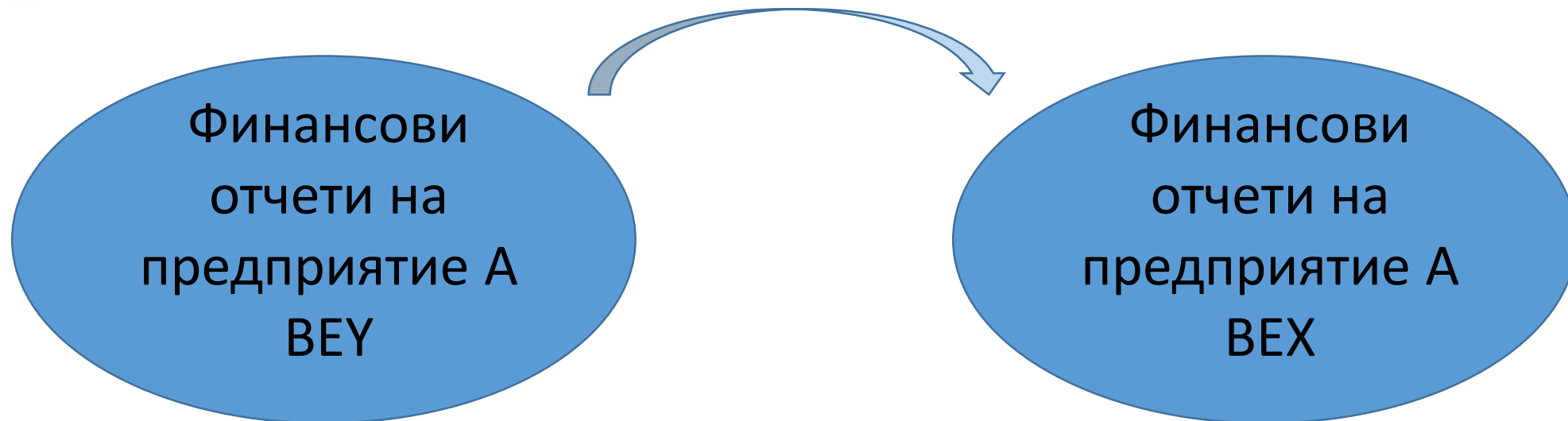
EXAMPLE

Преизчисляване на чуждестранна валута



EXAMPLE

Преизчисляване на чуждестранна валута



Предприятие А
Отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2021 г. (ВЕУ)

| | | | |
|-----------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| Парични средства | 10 000 | Плащания | 50 000 |
| Вземания | 40 000 | Нереализирани приходи | 20 000 |
| Материални запаси | 70 000 | | |
| Оборудване | 100 000 | Неразпределена печалба | 30 000 |
| Натрупана амортизация | (20 000) | Собствен капитал | 100 000 |
| | | | |
| Общо активи | 200 000 | Общо пасиви и собствен капитал | 200 000 |

Предприятие А
Отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход
за 2021 г. (ВЕУ)

| | |
|--------------------|----------------|
| Приходи | 260 000 |
| Разходи | <u>220 000</u> |
| Нетен доход | 40 000 |

| | |
|----------------------------|------------------|
| 01 януари 2021 г. | 1 BEY = 0.90 BEX |
| Среднопретеглен за 2021 г. | 1 BEY = 1.05 BEX |
| 15 април 2021 г. | 1 BEY = 1.1 BEX |
| 31 декември 2021 г. | 1 BEY = 1.25 BEX |

Предприятие А
Преизчислен отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2021 г.

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|--|--|--|
| Активи | БЕУ | | | |
| Парични средства | 10 000 | | | |
| Вземания | 40 000 | | | |
| Материални запаси | 70 000 | | | |
| Оборудване (нето) | <u>80 000</u> | | | |
| Общо активи | 200 000 | | | |
| | | | | |
| Пасиви и собствен капитал | | | | |
| Плащания | 50 000 | | | |
| Нереализирани приходи | 20 000 | | | |
| Неразпределена печалба | 30 000 | | | |
| Собствен капитал | 100 000 | | | |
| | | | | |
| Общо пасиви и собствен капитал | 200 000 | | | |

Предприятие А
Преизчислен отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2021 г.

| Активи | ВЕУ | Обменен курс | | |
|---------------------------------------|----------------|--------------|--|--|
| Парични средства | 10 000 | 1.25 | | |
| Вземания | 40 000 | 1.25 | | |
| Материални запаси | 70 000 | 1.25 | | |
| Оборудване (нето) | <u>80 000</u> | 1.25 | | |
| Общо активи | 200 000 | | | |
| | | | | |
| Пасиви и собствен капитал | | | | |
| Плащания | 50 000 | 1.25 | | |
| Нереализирани приходи | 20 000 | 1.25 | | |
| Неразпределена печалба | 30 000 | | | |
| Собствен капитал | 100 000 | | | |
| | | | | |
| Общо пасиви и собствен капитал | 200 000 | | | |

Предприятие А
Преизчислен отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2021 г.

| Активи | BEY | Обменен курс | CUX |
|---------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Парични средства | 10 000 | 1.25 | 12,500 |
| Вземания | 40 000 | 1.25 | 50,000 |
| Материални запаси | 70 000 | 1.25 | 87,500 |
| Оборудване (нето) | <u>80 000</u> | 1.25 | <u>100,000</u> |
| Общо активи | 200 000 | | 250,000 |
| | | | |
| Пасиви и собствен капитал | | | |
| Плащания | 50 000 | 1.25 | 62,500 |
| Нереализирани приходи | 20 000 | 1.25 | 25,000 |
| Неразпределена печалба | 30 000 | | |
| Собствен капитал | 100 000 | | |
| | | | |
| Общо пасиви и собствен капитал | 200 000 | | 250,000 |

Предприятие А
Преизчислен отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2021 г.

| Активи | BEY | Обменен курс | BEX |
|---------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Парични средства | 10 000 | 1.25 | 12 500 |
| Вземания | 40 000 | 1.25 | 50 000 |
| Материални запаси | 70 000 | 1.25 | 87 500 |
| Оборудване (нето) | <u>80 000</u> | 1.25 | <u>100 000</u> |
| Общо активи | 200 000 | | 250 000 |
| | | | |
| Пасиви и собствен капитал | | | |
| Плащания | 50 000 | 1.25 | 62 500 |
| Нереализирани приходи | 20 000 | 1.25 | 25 000 |
| Неразпределена печалба | 30 000 | | |
| Собствен капитал | 100 000 | 0.90 | 90 000 |
| | | | |
| Общо пасиви и собствен капитал | 200 000 | | 250 000 |

Предприятие А
Преизчислен отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход
за 2021 г.

| | ВЕУ | | |
|--------------------|----------------|--|--|
| Приходи | 260 000 | | |
| Разходи | <u>220 000</u> | | |
| Нетен доход | 40 000 | | |

Предприятие А
Преизчислен отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход
за 2021 г.

| | ВЕУ | Обменен курс | |
|--------------------|----------------|--------------|--|
| Приходи | 260 000 | 1,05 | |
| Разходи | <u>220 000</u> | 1,05 | |
| Нетен доход | 40 000 | | |

Предприятие А
Преизчислен отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход
за 2021 г.

| | ВЕУ | Обменен курс | ВЕХ |
|--------------------|----------------|--------------|------------------|
| Приходи | 260 000 | 1,05 | 273 000 |
| Разходи | <u>220 000</u> | 1,05 | <u>(231 000)</u> |
| Нетен доход | 40 000 | | 42 000 |

| | BEY | Обменен курс | BEX |
|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Нетен доход | 40 000 | | 42 000 |
| (-) Дивидент | <u>(10 000)</u> | 1,15 | <u>(11 500)</u> |
| Неразпределена печалба | 30 000 | | 30 500 |

Предприятие А
Преизчислен отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2021 г.

| Активи | BEY | Обменен курс | BEX |
|---|---------------|--------------|----------------|
| Парични средства | 10 000 | 1.25 | 12 500 |
| Вземания | 40 000 | 1.25 | 50 000 |
| Материални запаси | 70 000 | 1.25 | 87 500 |
| Оборудване (нето) | <u>80 000</u> | 1.25 | <u>100 000</u> |
| Общо активи | 200 000 | | 250 000 |
| | | | |
| Пасиви и собствен капитал | | | |
| Плащания | 50 000 | 1.25 | 62 500 |
| Нереализирани приходи | 20 000 | 1.25 | 25 000 |
| Неразпределена печалба | 30 000 | | 30 500 |
| Собствен капитал | 100 000 | 0.90 | 90 000 |
| Положителна разлика от обменни курсове | | | |
| Общо пасиви и собствен капитал | 200 000 | | 250 000 |

Предприятие А
Преизчислен отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2021 г.

| Активи | BEY | Обменен курс | BEX |
|--|---------------|--------------|----------------------|
| Парични средства | 10 000 | 1.25 | 12 500 |
| Вземания | 40 000 | 1.25 | 50 000 |
| Материални запаси | 70 000 | 1.25 | 87 500 |
| Оборудване (нето) | <u>80 000</u> | 1.25 | <u>100 000</u> |
| Общо активи | 200 000 | | 250 000 |
| | | | |
| Пасиви и собствен капитал | | | |
| Плащания | 50 000 | 1.25 | 62 500 |
| Нереализирани приходи | 20 000 | 1.25 | 25 000 |
| Неразпределена печалба | 30 000 | | 30 500 |
| Собствен капитал | 100 000 | 0.90 | 90 000 |
| Положителна разлика от обменни курсове | | | <u>42 000</u> |
| Общо пасиви и собствен капитал | 200 000 | | 250 000 |



PASSFR.EU

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



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