



# PASSFR.EU

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

## МСФО 1 ПРИЛАГАНЕ ЗА ПЪРВИ ПЪТ НА МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ



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

# Каква е целта на МСФО 1?

МСФО 1 гарантира, че финансовата информация, представена в съответствие със стандартите на МСФО:

- е прозрачен и сравним;
- започва на правилната дата;
- разходите за неговото прилагане не надвишават ползата от него.

Какво се разбира под прилагане за първи път на МСФО?

# Какво се разбира под прилагане за първи път на МСФО?

а) последните финансови отчети на предприятието са изготвени:

- съгласно националните стандарти;
- съгласно стандартите на МСФО, но без потвърждение, че са в съответствие със стандартите на МСФО;
- съгласно националните стандарти и частично в съответствие със стандартите МСФО;
- съгласно националните стандарти с някои съгласувания със стандартите на МСФО.

# Какво се разбира под прилагане за първи път на МСФО?

b) предприятието е подготвило най-новите финансови отчети съгласно стандартите на МСФО, но само за своя вътрешна употреба, без да ги предоставя на други потребители;

# Какво се разбира под прилагане за първи път на МСФО?

- с) предприятието е изготвило само консолидираните финансови отчети съгласно стандартите на МСФО, но не е изготвило пълния набор от отчети за начисляване на изискванията на МСС 1 Представяне на финансови отчети;

Какво се разбира под прилагане за първи път на МСФО?

d) предприятието изобщо не е изготвило финансови отчети.

# Какви са основните дефиниции?

---

*Дата на  
преминаване  
към МСФО  
стандарти*

е първият ден от най-ранния период, за който предприятието представя пълната сравнителна информация съгласно Стандартите на МСФО в своите първи финансови отчети по Стандарта на МСФО.

---

---

---

---

---



# Какви са основните дефиниции?

---

*Дата на преминаване към МСФО стандарти*

е първият ден от най-ранния период, за който предприятието представя пълната сравнителна информация съгласно Стандартите на МСФО в своите първи финансови отчети по Стандарта на МСФО.

---

*Първи финансови отчети по МСФО*

се отнася до първите годишни финансови отчети, за които предприятието потвърждава, че са изготвени в съответствие със стандартите на МСФО.

---

---

---

# Какви са основните дефиниции?

---

*Дата на преминаване към МСФО стандарти*

е първият ден от най-ранния период, за който предприятието представя пълната сравнителна информация съгласно Стандартите на МСФО в своите първи финансови отчети по Стандарта на МСФО.

---

*Първи финансови отчети по МСФО*

се отнася до първите годишни финансови отчети, за които предприятието потвърждава, че са изготвени в съответствие със стандартите на МСФО.

---

*Първи отчетен период по МСФО*

е първият отчетен период, за който предприятието изготвя финансовите отчети в съответствие със стандартите на МСФО.

---

---

# Какви са основните дефиниции?

---

*Дата на преминаване към МСФО стандарти*

е първият ден от най-ранния период, за който предприятието представя пълната сравнителна информация съгласно Стандартите на МСФО в своите първи финансови отчети по Стандарта на МСФО.

---

*Първи финансови отчети по МСФО*

се отнася до първите годишни финансови отчети, за които предприятието потвърждава, че са изготвени в съответствие със стандартите на МСФО.

---

*Първи отчетен период по МСФО*

е първият отчетен период, за който предприятието изготвя финансовите отчети в съответствие със стандартите на МСФО.

---

*Прилагащ за първи път*

е предприятие, което представя първите си финансови отчети в съответствие със стандартите на МСФО.

---

Начален баланс

# Пример за сравнителна финансова информация

## **Период на сравнителна информация:**

Той взема решение за представяне на едногодишна сравнителна информация. В този случай датата на прехода е 1 януари 20X8 г.

# Пример за сравнителна финансова информация

## **Период на сравнителна информация:**

Той взема решение за представяне на едногодишна сравнителна информация. В този случай датата на прехода е 1 януари 20X8 г.

## **Подготовка за отваряне на финансовия отчет:**

Началният баланс трябва да бъде изготвен към 1 януари 20X8 г.

# Пример за сравнителна финансова информация

## **Период на сравнителна информация:**

Той взема решение за представяне на едногодишна сравнителна информация. В този случай датата на прехода е 1 януари 20X8 г.

## **Подготовка за отваряне на финансовия отчет:**

Началният баланс трябва да бъде изготвен към 1 януари 20X8 г.

## **Изготвяне на финансови отчети за отчетната година:**

Финансовите отчети 20x9 са изготвени в съответствие с МСФО. По този начин финансовото отчитане за година 20X9 ще бъде сравнително с финансовото отчитане за година 20X8.

# Какви са правилата за изготвяне на началния баланс?

Когато изготвя началния си баланс, предприятието трябва да следва правилата по-долу с изключенията, изброени в стандарта МСФО:



# Какви са правилата за изготвяне на началния баланс?

Когато изготвя началния си баланс, предприятието трябва да следва правилата по-долу с изключенията, изброени в стандарта МСФО:

- а) декларира всички активи и пасиви, за които се изисква декларация в съответствие със стандартите на МСФО;

# Какви са правилата за изготвяне на началния баланс?

Когато изготвя началния си баланс, предприятието трябва да следва правилата по-долу с изключенията, изброени в стандарта МСФО:

- a) декларира всички активи и пасиви, за които се изисква декларация в съответствие със стандартите на МСФО;
- b) не декларира като активи или пасиви тези позиции, стандартите на МСФО нямат списък като позиции, които да бъдат включени;**

# Какви са правилата за изготвяне на началния баланс?

Когато изготвя началния си баланс, предприятието трябва да следва правилата по-долу с изключенията, изброени в стандарта МСФО:

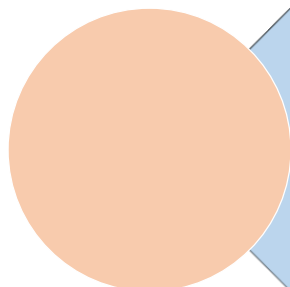
- a) декларира всички активи и пасиви, за които се изисква декларация в съответствие със стандартите на МСФО;
- b) не декларира като активи или пасиви тези позиции, стандартите на МСФО нямат списък като позиции, които да бъдат включени;
- c) **извършва прекласификация за онези елементи на активи, пасиви или собствен капитал, които се третират по различен начин в сравнение с предишните използвани национални счетоводни стандарти в сравнение със стандартите на МСФО;**

# Какви са правилата за изготвяне на началния баланс?

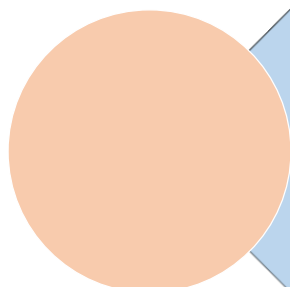
Когато изготвя началния си баланс, предприятието трябва да следва правилата по-долу с изключенията, изброени в стандарта МСФО:

- a) декларира всички активи и пасиви, за които се изисква декларация в съответствие със стандартите на МСФО;
- b) не декларира като активи или пасиви тези позиции, стандартите на МСФО нямат списък като позиции, които да бъдат включени;
- c) извършва прекласификация за онези елементи на активи, пасиви или собствен капитал, които се третират по различен начин в сравнение с предишните използвани национални счетоводни стандарти в сравнение със стандартите на МСФО;
- d) измерване на всички елементи на активи и пасиви, както е регулирано от стандартите на МСФО.**

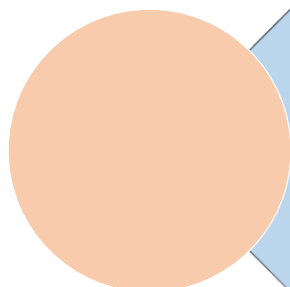
# Задължителни изключения за първото приемане на МСФО стандарти



Оценки



Отписване на финансови активи и финансови пасиви



Хедж счетоводство

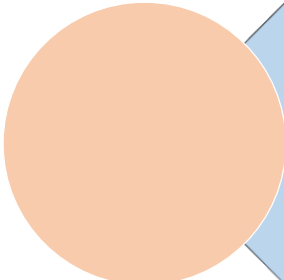
# Задължителни изключения за първото приемане на МСФО стандарти



Консолидация и неконтролиращи дялове

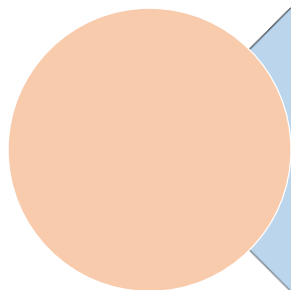


Държавни заеми

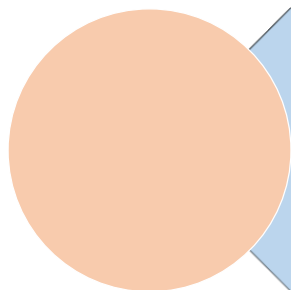


Класификация и оценка на финансовите активи

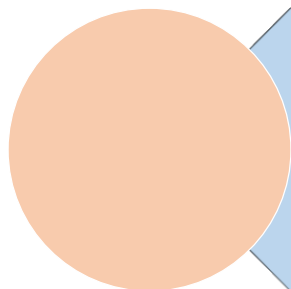
# Задължителни изключения за първото приемане на МСФО стандарти



Обезценка на финансови активи



Вградени деривати

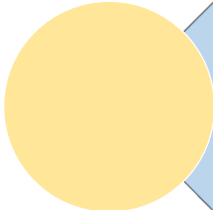


Застрахователни договори

# Незадължителни изключения за първо приемане на МСФО стандарти



Бизнес комбинации



Транзакции, базирани на акции



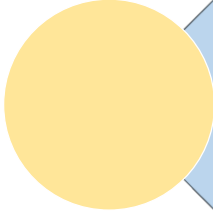
Предполагаема цена



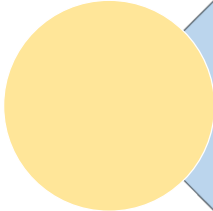
Договори за наем



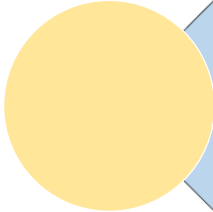
# Незадължителни изключения за първо приемане на МСФО стандарти



Кумулативни разлики в превода



Инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия

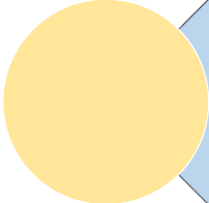


Активи и пасиви на дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни предприятия

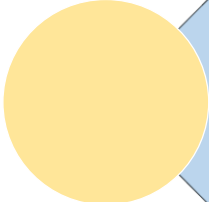


Сложни финансови инструменти

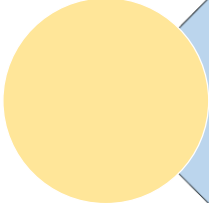
# Незадължителни изключения за първо приемане на МСФО стандарти



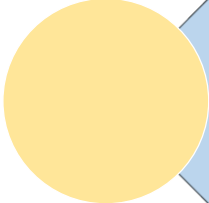
Определяне на предварително признати финансови инструменти



Оценяване на справедлива стойност на финансови активи или финансови пасиви при първоначално признаване



Задължения за извеждане от експлоатация, включени в себестойността на имотите, машините и оборудването

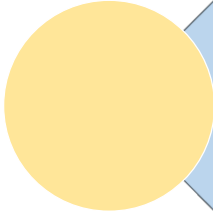


Финансови активи или нематериални активи, отчетени в съответствие с КРМСФО 12<sup>®</sup>  
Споразумения за концесия на услуги

# Незадължителни изключения за първо приемане на МСФО стандарти



Разходи по заеми



Погасяване на финансови задължения с капиталови инструменти

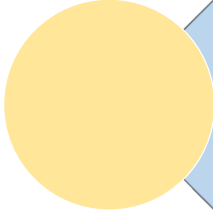


Тежка хиперинфлация

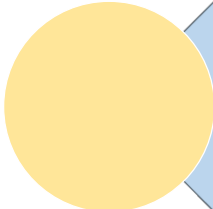


Съвместни договорености

# Незадължителни изключения за първо приемане на МСФО стандарти



Разходи за разкриване в производствената фаза на открита мина



Обозначаване на договори за покупка или продажба на нефинансов артикул



приходи



Сделки в чуждестранна валута и предварително заплащане

# Изготвяне на начален баланс

- Всички **оценки** на дадено предприятие в началния баланс трябва да бъдат еднакви, включително тези, направени в съответствие с предишните национални стандарти и стандартите на МСФО, освен ако не е ясно, че тези оценки са направени погрешно.

# Примери за подготовка на началния баланс

Предприятие X изготвя първия си финансов отчет в съответствие със стандартите на МСФО за годината 20x5. Датата на началния му баланс е 1 януари 20x4 г. Предприятието X не е необходимо да прави провизия за лоши дългове, произтичащи от продажби през октомври 20x3 във финансовия отчет за година 20x3. През април 20x4 беше ясно, че клиентът няма да може да покрие дълга си за сумата от BE 5,000.

# Примери за подготовка на началния баланс

## Решение 1.

При изготвянето на финансови отчети за 20x3, предприятието не е знаело, че клиентът няма да може да покрие своя дълг. Следователно не е трябвало да прави провизия за лошия дълг. Следователно в началния баланс от 1 януари 20x4 г. предприятието X също не прави тези провизии.

# Примери за подготовка на началния баланс

## Решение 2.

При изготвянето на финансовия отчет за 20x3, предприятието трябваше да направи допълнителна проверка дали клиентът ще може да покрие дълга си. След това ще събере доказателства за евентуална неплатежоспособност и ще направи провизии. Следователно в началния баланс от 1 януари 20x4 г. предприятието X прави провизии от BE 5, 000, тъй като това е ясно доказателство за грешка в приблизителните оценки.



# Процедури за първо прилагане на МСФО

1. Определяне на датата за прилагане на стандартите МСФО за първи път



# Процедури за първо прилагане на МСФО

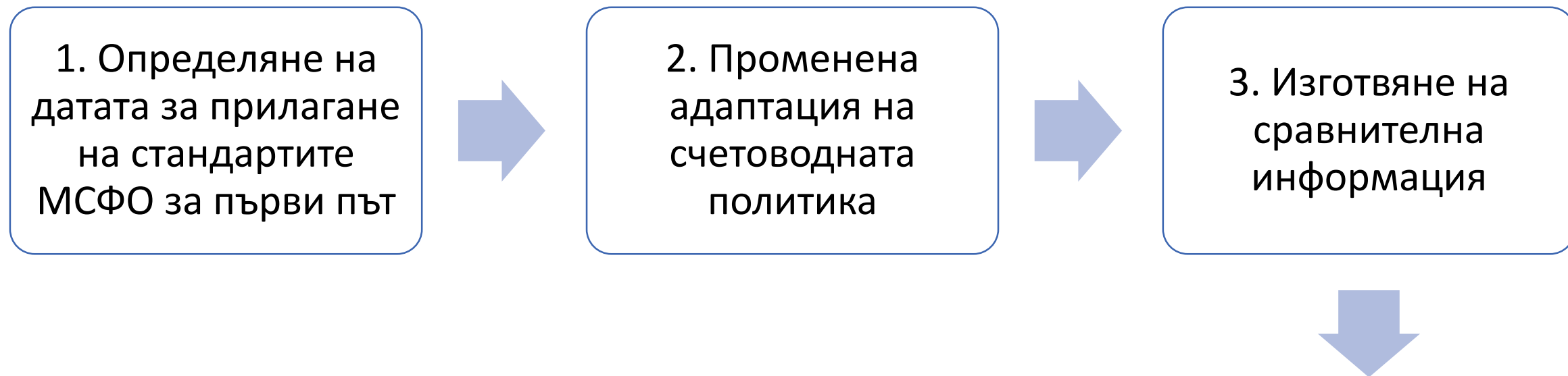
1. Определяне на датата за прилагане на стандартите МСФО за първи път



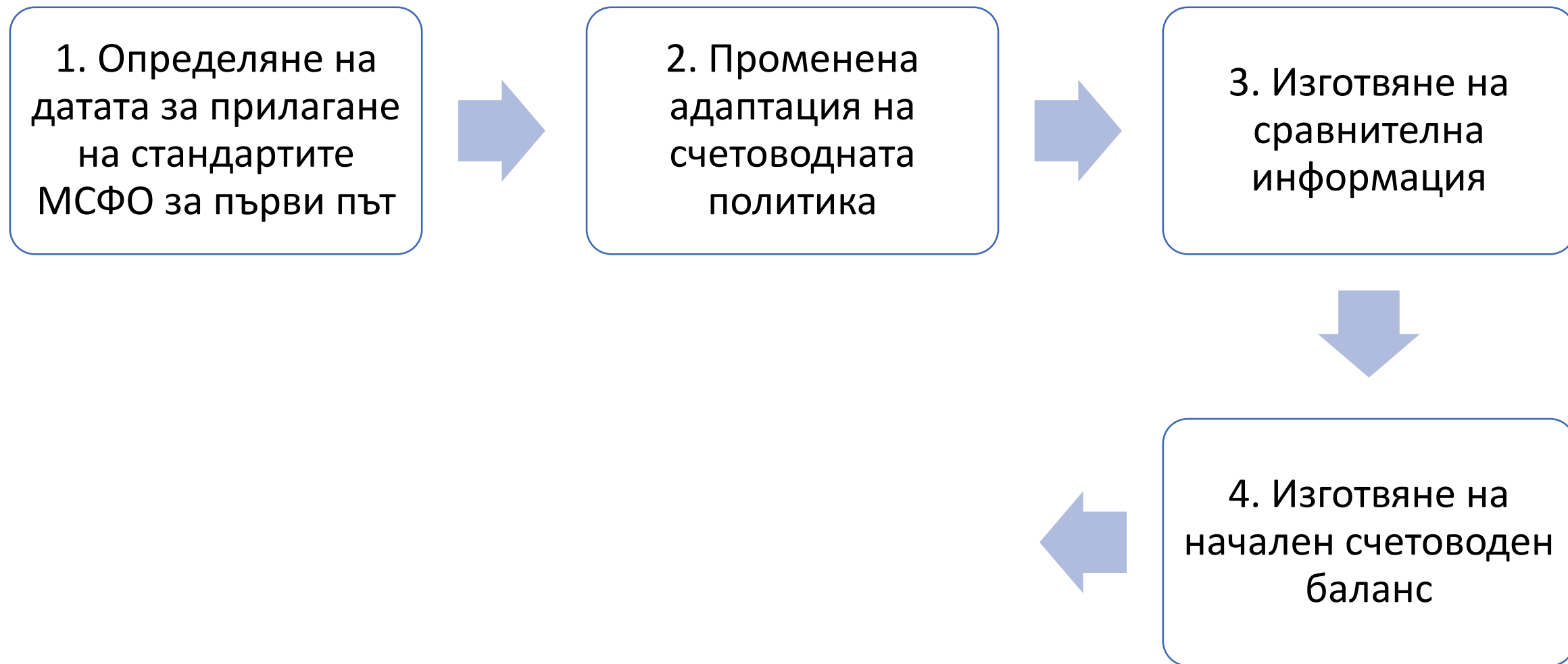
2. Променена адаптация на счетоводната политика



# Процедури за първо прилагане на МСФО



# Процедури за първо прилагане на МСФО

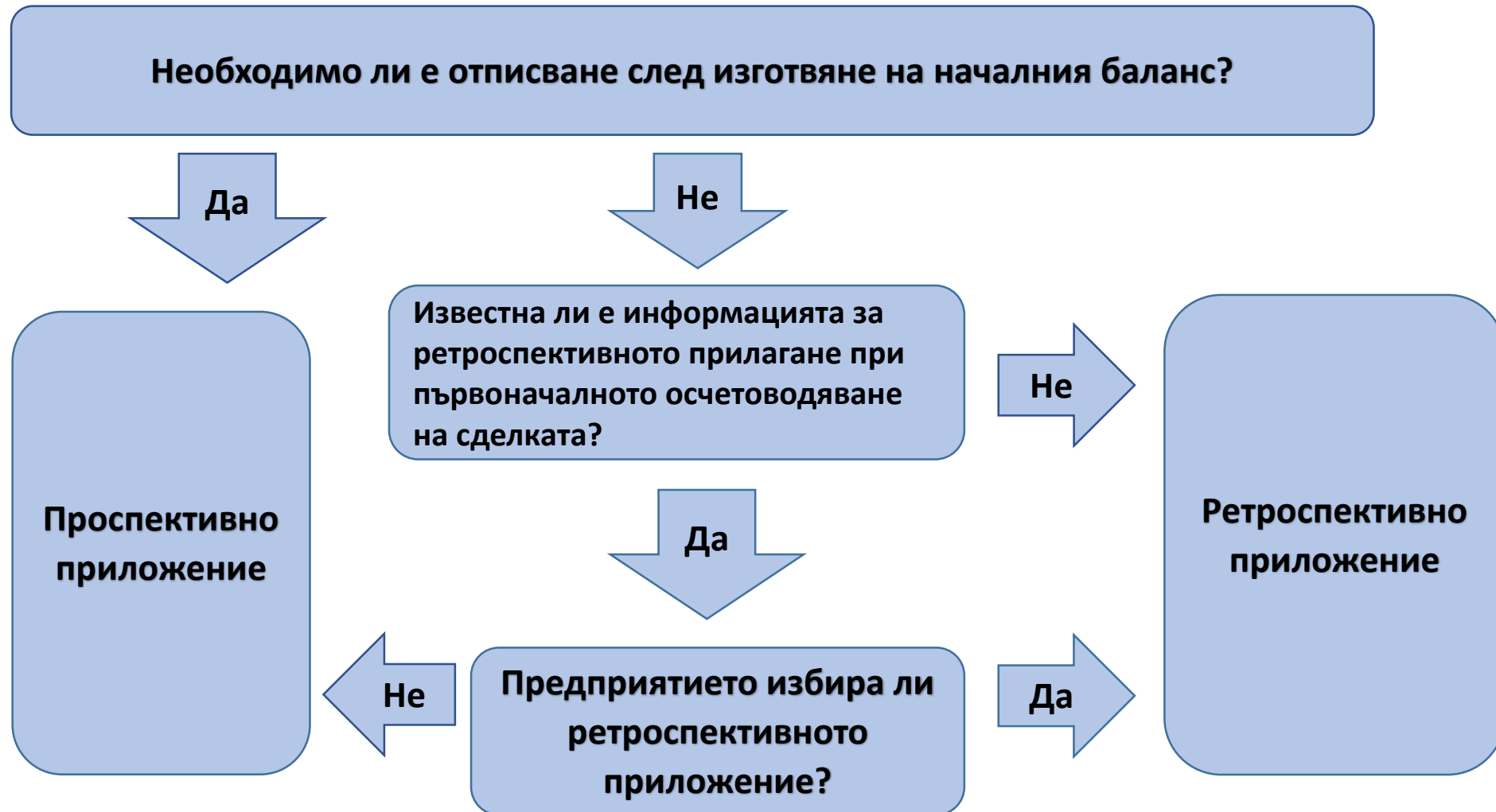


# Процедури за първо прилагане на МСФО



Отписване на финансови активи и  
финансови пасиви

# Отписване след началния баланс



# Отписване след началния баланс

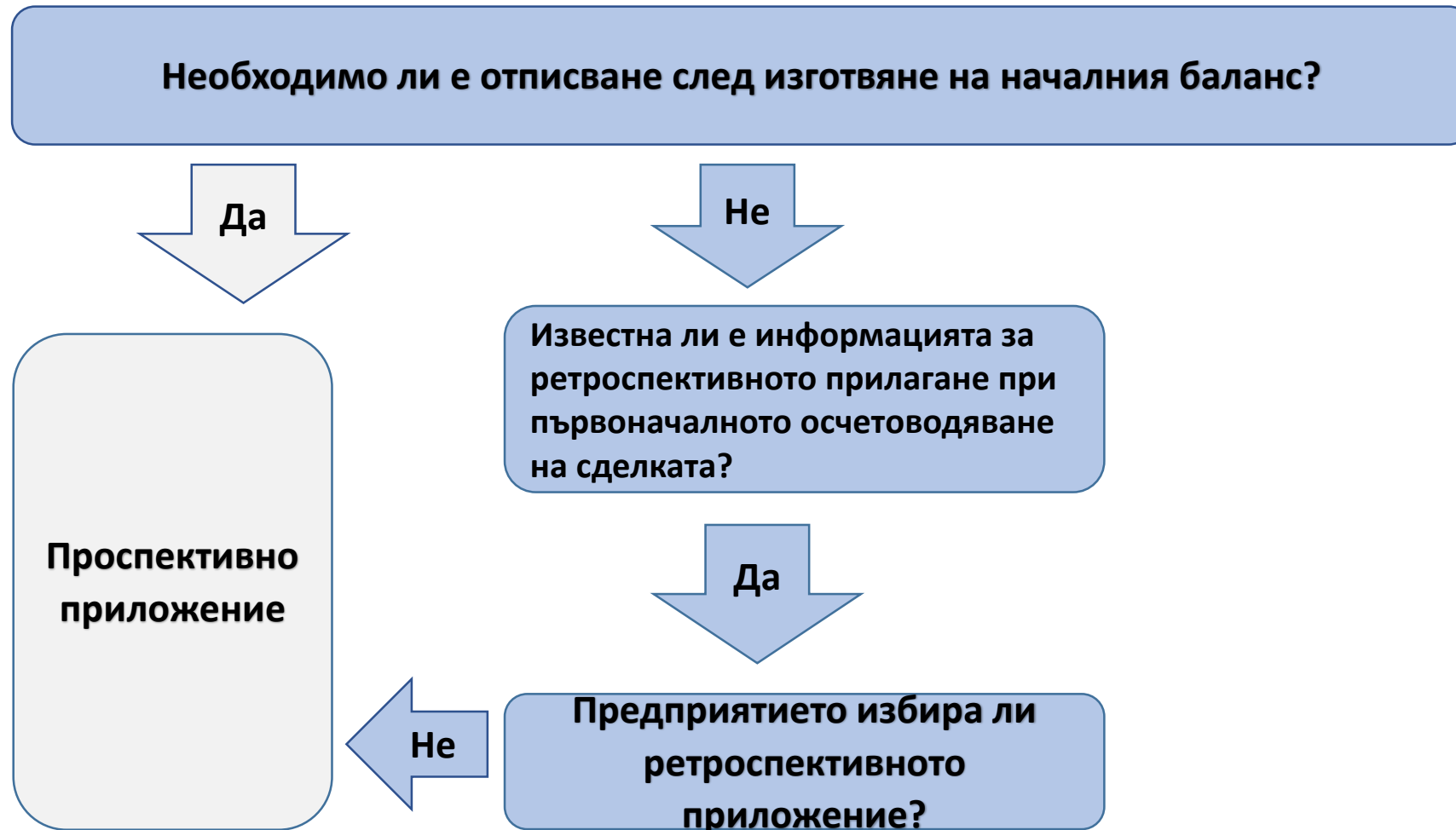
Необходимо ли е отписване след изготвяне на началния баланс?

Да

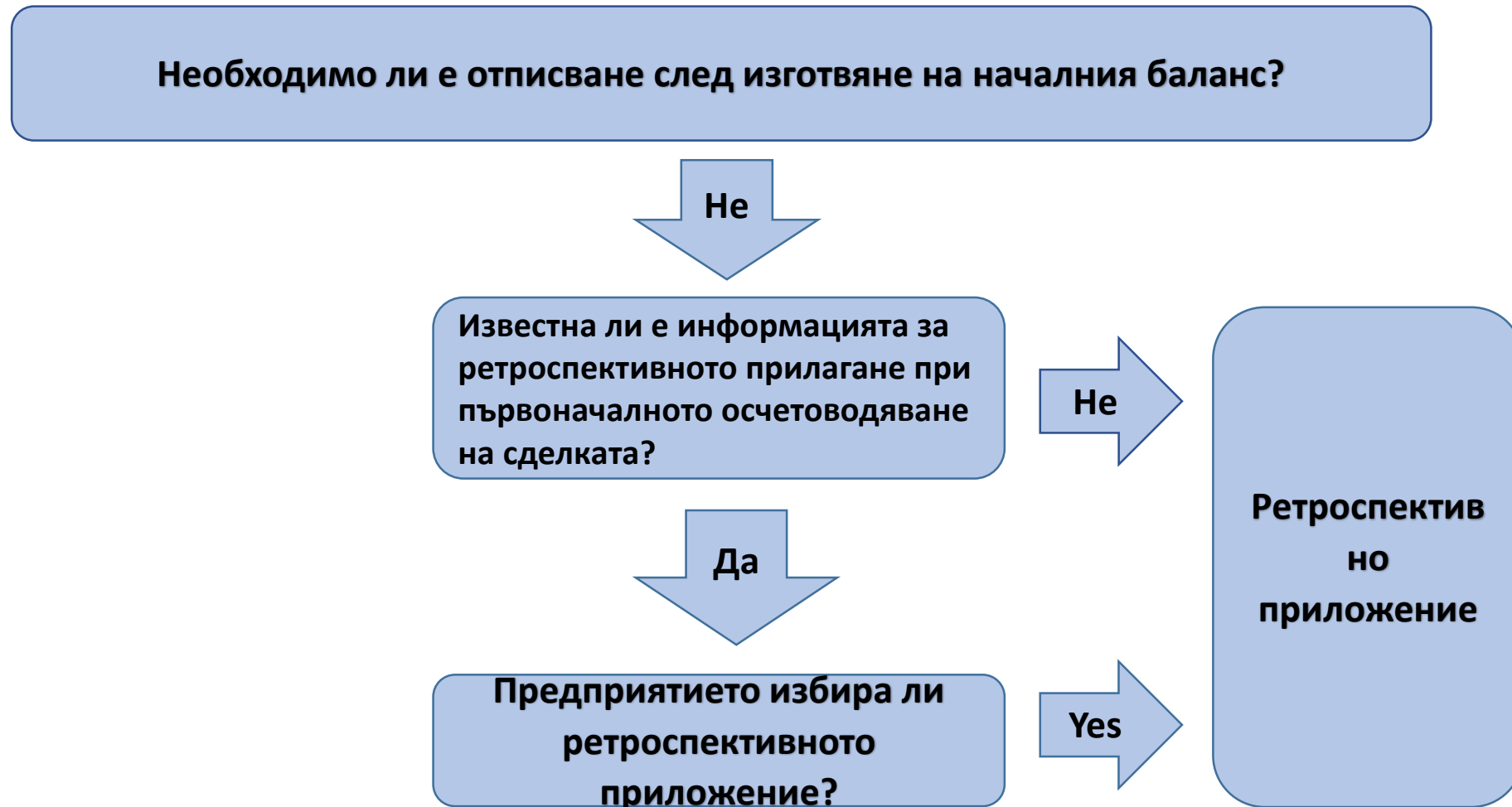
Проспективно  
приложение



# Отписване след началния баланс



# Отписване след началния баланс



От какво се състои първият финансов отчет по МСФО?

# От какво се състои първият финансов отчет по МСФО?

- ✓ три отчета за финансовото състояние (към края на текущия период и двата сравнителни периода);

# От какво се състои първият финансов отчет по МСФО?

- ✓ три отчета за финансовото състояние (към края на текущия период и двата сравнителни периода);
- ✓ два отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход, отделни отчети за печалбата или загубата (ако са представени), промени в собствения капитал, парични потоци (обхващащи текущия период и сравнителния период);

# От какво се състои първият финансов отчет по МСФО?

- ✓ три отчета за финансовото състояние (към края на текущия период и двата сравнителни периода);
- ✓ два отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход, отделни отчети за печалбата или загубата (ако са представени), промени в собствения капитал, парични потоци (обхващащи текущия период и сравнителния период);
- ✓ свързани бележки, включително сравнителна информация за всички представени твърдения.

# Практически пример

- Предприятие X прилага за първи път стандартите на МСФО. Той реши да превключи счетоводството си в съответствие със стандартите IFRS, започвайки от година **20x5** със сравнителната информация за една година.
- Следователно датата на прехода и датата на началния баланс е 1 януари **20x4 г.**

# Практически пример

- Предприятието X приложи някои промени в счетоводните политики, така че те да отговарят на изискванията на стандартите на МСФО.

| Статия              | 20x4, BE | Предишна счетоводна политика | Нова счетоводна политика |
|---------------------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Земя                | 10,000   | Модел на себестойността      | Модел на преоценка       |
| Нематериални активи | 0        | Разходи                      | Капитализиране           |
| Сгради              | 148,250  | Модел на себестойността      | Модел на преоценка       |
| Оборудване          | 5,000    | Цена за придобиване          | Справедлива стойност     |



# Практически пример

- Съгласно предишната счетоводна политика земята се оценяваше по модела на себестойността. Съгласно стандарта МСФО предприятията прилагат модела на преоценка. Ефектът от преоценката на земята увеличава стойността на земята и собствения капитал с ВЕ 3,000.

| Статия | Преди адаптирането на МСФО31 декември, 20x4, ВЕ | Корекции за началното салдо, ВЕ | Сравнителна информацияна датата на прехода 1 януари 20x4, ВЕ | Корекции за сравнителния период, ВЕ | Сравнителна информация31 декември 20x4, ВЕ |
|--------|---|---------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Земя   | 10,000  | 3,000                           | 13,000   |                                     | 13,000                                     |

# Практически пример

- The total development expenses during 20x3 were CU2,000 and CU3,000 during 20x4. The effect of this change is an increase in the equity by CU2,000 at the opening balance on 1 January 20x4 and by CU5,000 on 31 December 20x4.

| Статия              | Преди адаптирането на МСФО31 декември, 20x4, BE | Корекции за началното салдо, BE | Сравнителна информацията на датата на прехода 1 януари 20x4, BE | Корекции за сравнителния период, BE | Сравнителна информация 31 декември 20x4, BE |
|---------------------|---|---------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| Нематериални активи | 0   | 2,000                           | 2,000   | 3,000                               | 5,000                                       |

# Практически пример

- През май 20x4, предприятие X закупи сгради на стойност BE 150,000. Срокът за линейна амортизация е 50 години. Съгласно досегашната счетоводна политика сградите се оценяваха по модела на себестойността.
- Следователно амортизацията, изчислена за юни – декември през 20x4 е BE 1750, а стойността на сградите на 31 декември 20x4 е BE 148,250 .

# Практически пример

- Съгласно стандарта на МСФО, предприятието прилага модела на преоценка.
- Тъй като пазарната стойност на сградата при придобиването е BE 204,000 , промените в сравнителния баланс се регистрират както като нарастваща стойност на сградите с BE 54,000, така и като увеличение на изчислената амортизация с BE 630.

| Статия | Преди адаптирането на МСФО31 декември, 20x4, BE | Корекции за началното салдо, BE | Сравнителна информацияна датата на прехода 1 януари 20x4, BE | Корекции за сравнителния период, BE | Сравнителна информация31 декември 20x4, BE |
|--------|---|---------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Сгради | 148,250   | -                               | -  | 53,370                              | 201,960                                    |

# Практически пример

- Материалните запаси съгласно предишната счетоводна политика се оценяват по цена на придобиване. Съгласно стандартите на МСФО, предприятието прилага справедлива стойност на материалните запаси.
- Предприятието разполага с надеждна информация, че справедливата стойност на материалните запаси към датата на началния баланс е била по-малка поради ситуацията на пазара с BE1000.

# Практически пример

- Ефектът от промяната е намалението на собствения капитал с ВЕ 1000. По време на 20x4 пазарната ситуация се промени, запасите не се движеха през целия 20x4, но стойността им се увеличи с ВЕ 2000.

| Статия     | Преди адаптирането на МСФО31 декември, 20x4, ВЕ | Корекции за началното салдо, ВЕ | Сравнителна информацияна датата на прехода 1 януари 20x4, ВЕ | Корекции за сравнителния период, ВЕ | Сравнителна информация 31 декември 20x4, ВЕ |
|------------|---|---------------------------------|--|-------------------------------------|---|
| Оборудване | 5,000   | -1,000                          | 4,000  | 2,000                               | 6,000                                       |



# PASSFR.EU

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



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