



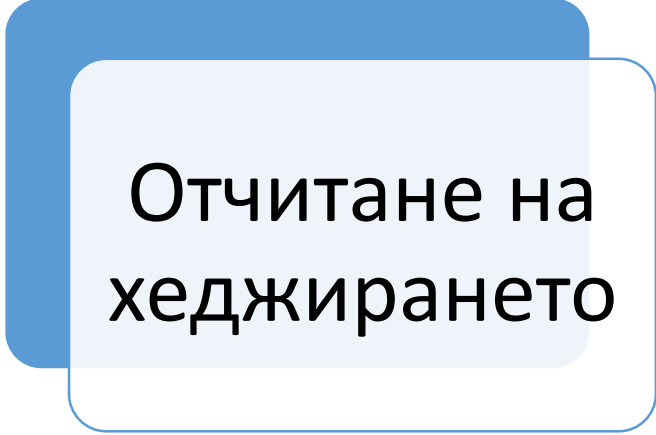
PASSFR.EU

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

МСС 39 ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ: ПРИЗНАВАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ



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



Отчитане на
хеджирането

Отчитане на хеджирането

МСФО 9

Отчитане на хеджирането

```
graph TD; A[Отчитане на хеджирането] --- B[МСФО 9]; A --- C[МСС 39]
```

МСФО 9

МСС 39



Разрешение в МСФО 9



Разрешение в
МСФО 9

Отношение
на хеджиране

Разрешение в
МСФО 9

Отношение на
хеджиране

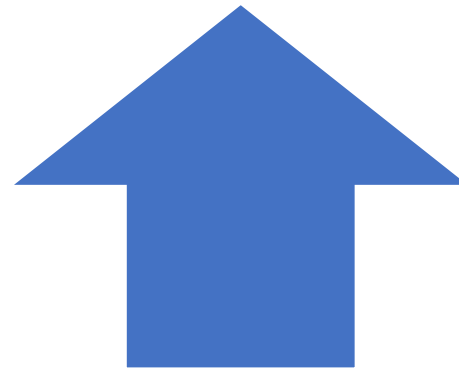
Приложение
за отчитане на
хеджирането



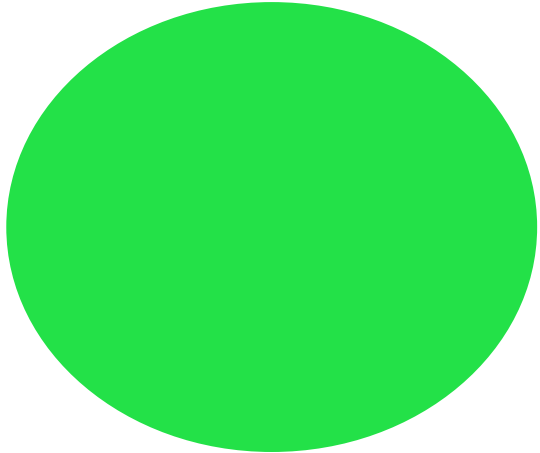
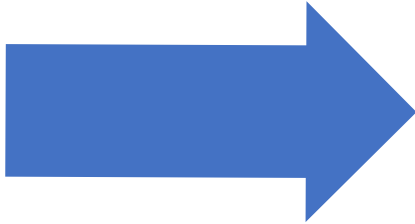
Положительна (или
отрицательна)
промяна в
стойността на
финансовия
инструмент



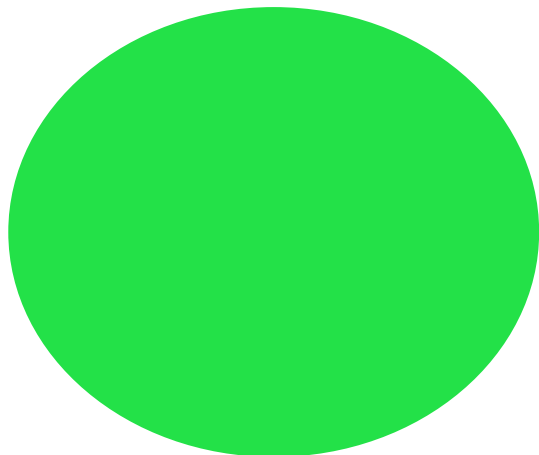
Отрицателна (или
положителна)
промяна в
стойността на актива

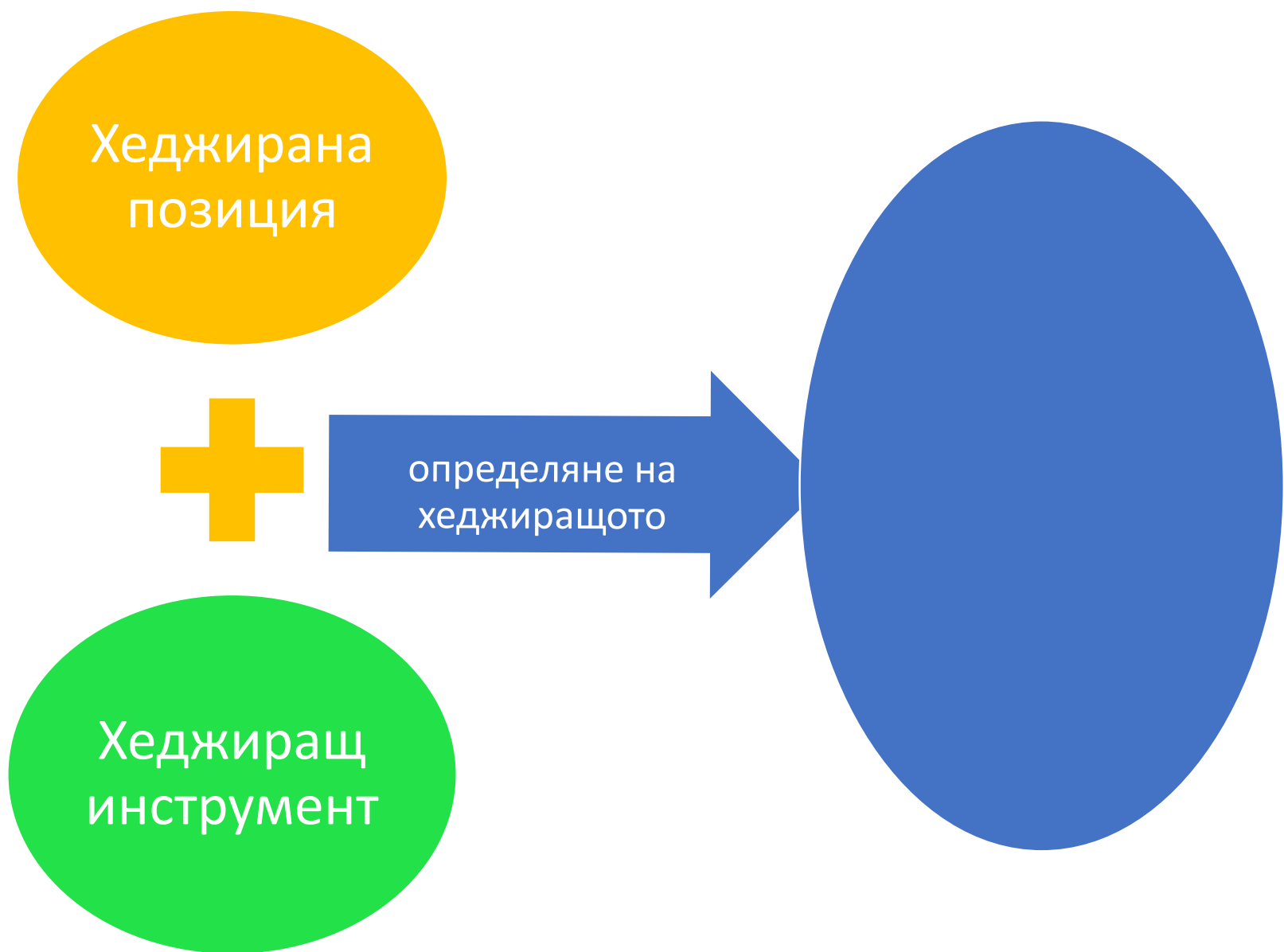


Хеджирана
позиция



Хеджирана
позиция



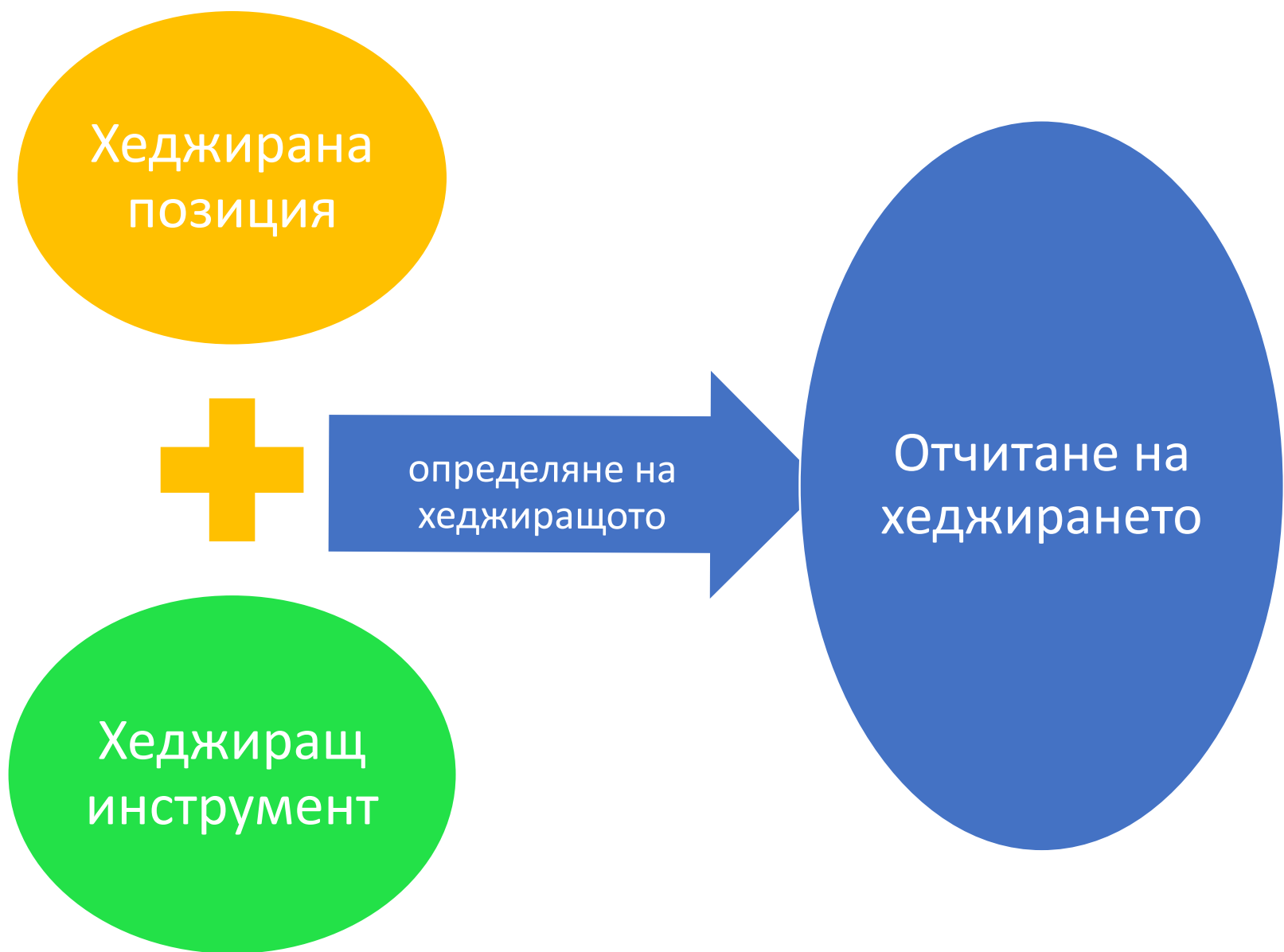


Хеджирана
позиция



определяне на
хеджиращото

Хеджиращ
инструмент

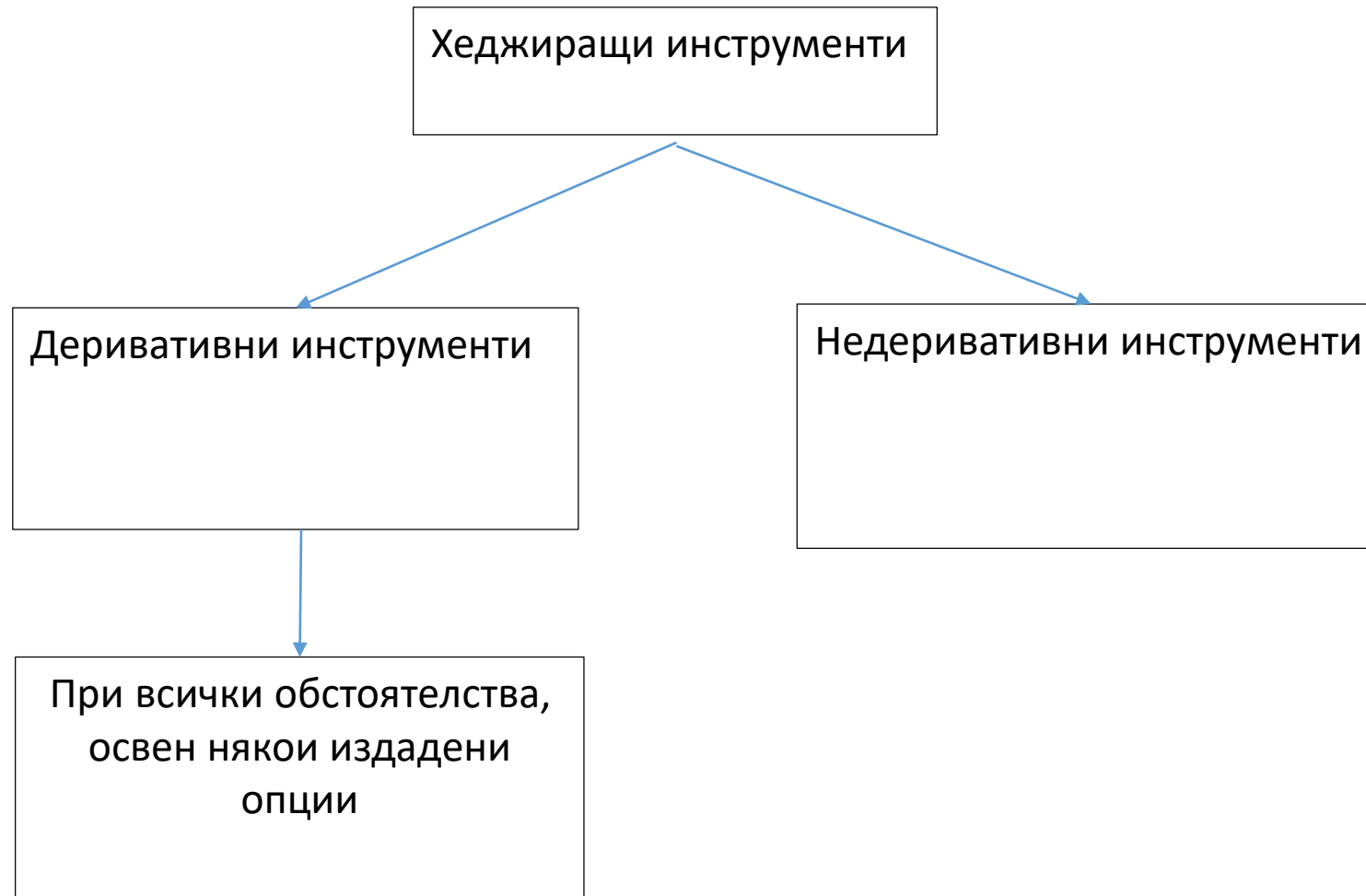


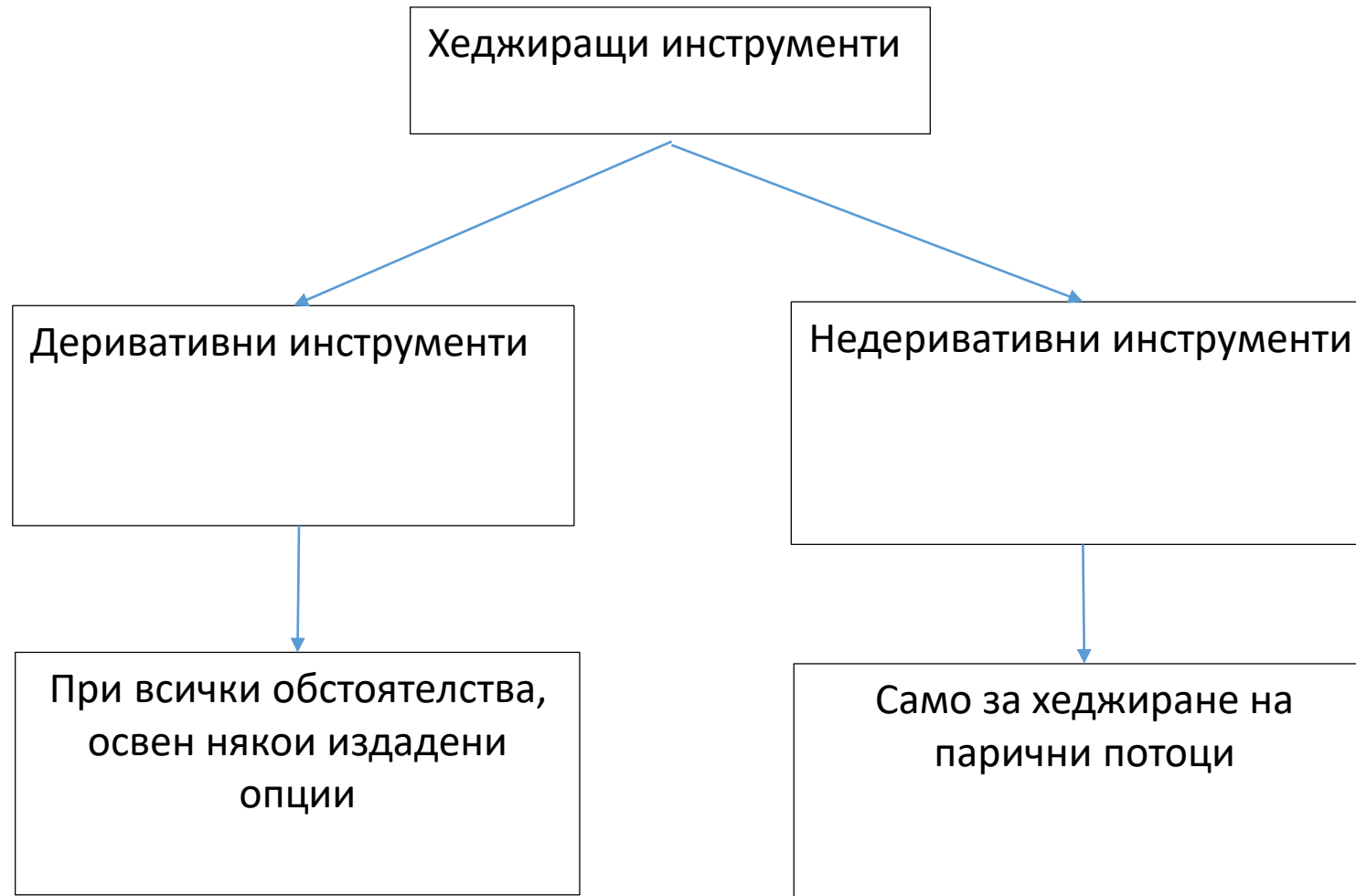
Хеджиращи инструменти

Хеджиращи инструменти

Деривативни инструменти

Недеривативни инструменти

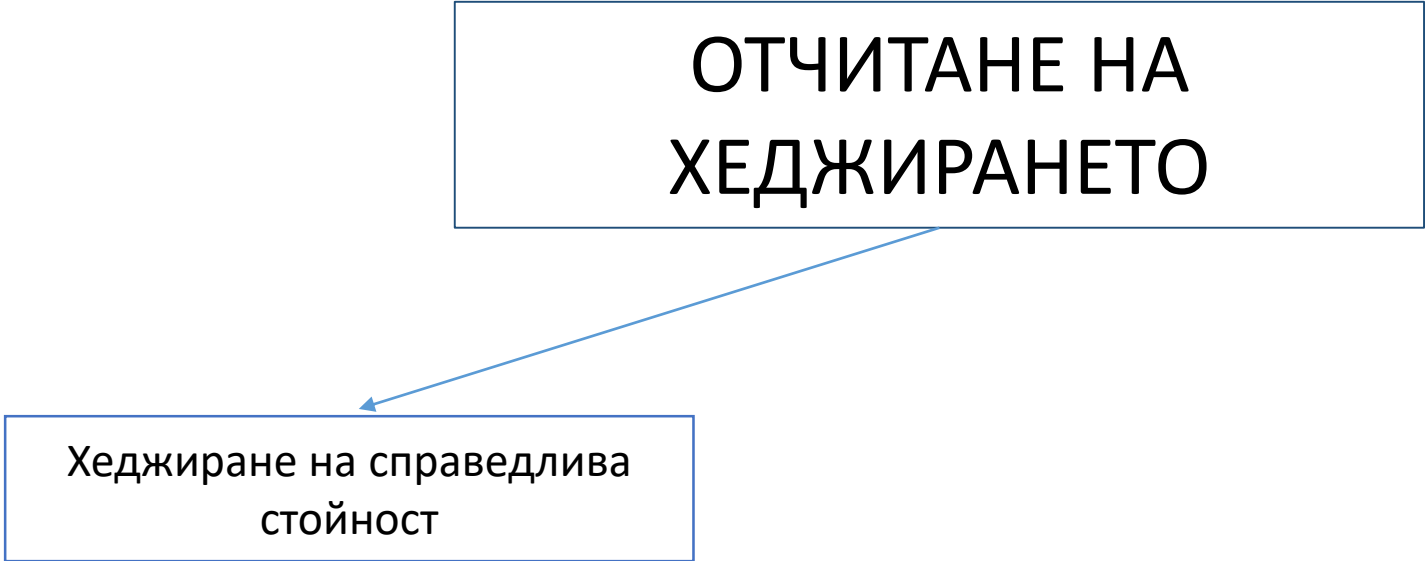




ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО

ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО

Хеджиране на справедлива
стойност



ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО

```
graph TD; A[ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО] --> B[Хеджиране на справедлива стойност]; A --> C[Хеджиране на паричен поток];
```

Хеджиране на справедлива
стойност

Хеджиране на паричен поток

ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО

```
graph TD; A[ОТЧИТАНЕ НА ХЕДЖИРАНЕТО] --> B[Хеджиране на справедлива стойност]; A --> C[Хеджиране на паричен поток]; A --> D[Хеджиране на нетна инвестиция];
```

Хеджиране на справедлива
стойност

Хеджиране на паричен поток

Хеджиране на нетна
инвестиция

Хеджиране на справедлива стойност

- Хеджирането на справедливата стойност е хеджиране на изложеността на риск от промени в справедливата стойност на признат актив или пасив или на непризнат неотменим ангажимент, или на определена част от такъв актив, пасив или неотменим ангажимент.

Хеджиране на справедлива стойност

- Хеджирането на справедливата стойност е хеджиране на изложеността на риск от промени в справедливата стойност на признат актив или пасив или на непризнат неотменим ангажимент, или на определена част от такъв актив, пасив или неотменим ангажимент.
- При хеджирането на справедлива стойност както печалбата, така и загубата и от хеджиращия инструмент и от хеджираната позиция се признават в отчета за печалбата и загубата.

Хеджиране на паричен поток

Хеджирането на парични потоци се налага поради техния променлив характер. Това са парични потоци, които:

- са изложени на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив (например всички или някои бъдещи лихвени плащания по дълг с променлив лихвен процент), или на много вероятна прогнозна сделка
- могат да окажат влияние върху печалбата или загубата

Хеджиране на паричен поток

Хеджирането на парични потоци се налага поради техния променлив характер. Това са парични потоци, които:

- са изложени на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив (например всички или някои бъдещи лихвени плащания по дълг с променлив лихвен процент), или на много вероятна прогнозна сделка
- могат да окажат влияние върху печалбата или загубата

При хеджиране на парични потоци, печалбата или загубата от хеджиращия инструмент не се отчита в отчета за печалбата или загубата. Те първоначално се признават в отчета за всеобхватния доход (ОВД) и се преквалифицират в печалба или загуба за периода, в който възниква печалба или загуба от хеджираната позиция.

Хеджиране на нетна инвестиция

Дадено предприятие може да има инвестиции в:

- дъщерно предприятие
- асоциирано предприятие
- съвместно предприятие
- клон

Финансовите отчети на тези инвестиции трябва да бъдат преведени във валутата на представяне на групата. Това може да доведе до валутен риск, който предприятието ще иска да хеджира.

Хеджиране на нетна инвестиция

Дадено предприятие може да има инвестиции в:

- дъщерно предприятие
- асоциирано предприятие
- съвместно предприятие
- клон

Финансовите отчети на тези инвестиции трябва да бъдат преведени във валутата на представяне на групата. Това може да доведе до валутен риск, който предприятието ще иска да хеджира.

Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, включително хеджиране на парична позиция, която се отчита като част от нетната инвестиция е отчита подобно на хеджирането на паричен поток.

ПРИМЕР

На 01. 10. 2021 г. Предприятие ABC закупува стоки на кредит за 10 000 СУХ. Функционалната валута на ABC Co. е Y. ABC Co. счита, че е изложена на валутен риск, свързан с този четиримесечен пасив. На същата дата ABC Co. сключва четиримесечен форуърден договор, за да хеджира този риск. На 01. 10. 2021 г. 1 ВЕХ = 7,00 ВЕУ. С форуърдния договор ABC Co. има право да получи 10 000 ВЕХ при курс 1 ВЕХ = 8,00 ВЕУ на 01. 02. 2022 г.

Обменните курсове X/Y на посочените по-долу дати са били както следва:

обменен курс на 31. 12. 2021 г.: 1 ВЕХ=7,70 ВЕУ

форуърден курс на 31. 12. 2021 г.: 1 ВЕХ=8,50 ВЕУ

обменен курс на 01. 02. 2022 г.: 1 ВЕХ =9,00 ВЕУ

ПРИМЕР

Отчитане на хеджираната позиция	Отчитане на хеджиращия инструмент

ПРИМЕР

Отчитане на хеджираната позиция	Отчитане на хеджиращия инструмент
01. 10. 2021 г. Dr. Материални запаси 70 000 Cr. Плащания 70 000	

ПРИМЕР

Отчитане на хеджираната позиция	Отчитане на хеджиращия инструмент
01. 10. 2021 г. Dr. Материални запаси 70 000 Cr. Плащания 70 000	01. 10. 2021 г. Dr. Форуърдни вземания 160 000 Cr. Плащания 160 000

ПРИМЕР

Отчитане на хеджираната позиция	Отчитане на хеджиращия инструмент
01. 10. 2021 г. Dr. Материални запаси 70 000 Cr. Плащания 70 000	01. 10. 2021 г. Dr. Форуюрдни вземания 160 000 Cr. Плащания 160 000
31. 12. 2021 г. Dr. Загуба от разлика във валутен курс 7 000 Cr. Плащания 7 000	

ПРИМЕР

Отчитане на хеджираната позиция	Отчитане на хеджиращия инструмент
01. 10. 2021 г. Dr. Материални запаси 70 000 Cr. Плащания 70 000	01. 10. 2021 г. Dr. Форуърдни вземания 160 000 Cr. Плащания 160 000
31. 12. 2021 г. Dr. Загуба от разлика във валутен курс 7 000 Cr. Плащания 7 000	31. 12. 2021 г. Dr. Форуърдни вземания 10 000 Cr. Положителна форуърдна разлика 10 000

ПРИМЕР

Отчитане на хеджираната позиция	Отчитане на хеджиращия инструмент
<p>01. 10. 2021 г.</p> <p>Dr. Материални запаси 70 000</p> <p> Cr. Плащания 70 000</p>	<p>01. 10. 2021 г.</p> <p>Dr. Форуърдни вземания 160 000</p> <p> Cr. Плащания 160 000</p>
<p>31. 12. 2021 г.</p> <p>Dr. Загуба от разлика във валутен курс 7 000</p> <p> Cr. Плащания 7 000</p>	<p>31. 12. 2021 г.</p> <p>Dr. Форуърдни вземания 10 000</p> <p> Cr. Положителна форуърдна разлика 10 000</p>
<p>01. 02. 2022 г.</p> <p>Dr. Загуба от разлика във валутен курс 13 000</p> <p> Cr. Плащания 13 000</p> <p>Dr. Плащания 90 000</p> <p> Cr. Каса 90 000</p>	

ПРИМЕР

Отчитане на хеджираната позиция	Отчитане на хеджиращия инструмент
<p>01. 10. 2021 г.</p> <p>Dr. Материални запаси 70 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Плащания 70 000</p>	<p>01. 10. 2021 г.</p> <p>Dr. Форуърдни вземания 160 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Плащания 160 000</p>
<p>31. 12. 2021 г.</p> <p>Dr. Загуба от разлика във валутен курс 7 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Плащания 7 000</p>	<p>31. 12. 2021 г.</p> <p>Dr. Форуърдни вземания 10 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Положителна форуърдна разлика 10 000</p>
<p>01. 02. 2022 г.</p> <p>Dr. Загуба от разлика във валутен курс 13 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Плащания 13 000</p> <p>Dr. Плащания 90 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Каса 90 000</p>	<p>01. 02. 2022 г.</p> <p>Dr. Форуърдни вземания 10 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Положителна форуърдна разлика 10 000</p> <p>Dr. Плащания 160 000</p> <p>Dr. Каса 20 000</p> <p style="padding-left: 20px;">Cr. Форуърдни вземания 180 000</p>

ПРИМЕР

	Печалба и загуба към 31. 12. 2021 г.	Печалба и загуба към 01. 02. 2022 г.	Общо
Хеджирана позиция	(7 000)	(13 000)	(20 000)
Хеджиращ инструмент	10 000	10 000	20 000
Общо	3 000	(3 000)	



PASSFR.EU

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



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