

в) сумата на договорните задължения за придобиването на имоти, машини и съоръжения.

Съгласно §74А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) ако в отчета за всеобхватния доход не са представени поотделно, във финансовите отчети се оповестяват също така:

а) включената в печалбата или загубата компенсация от трети страни за активи от имоти, машини и съоръжения, които са обезценени, загубени или отдадени; както и

б) приходите и разходите, включени в печалбата или загубата в съответствие с параграф 20А, които се отнасят до произведени активи, които не представляват продукция от обичайната дейност на предприятието и чийто запис (или записи) в отчета за всеобхватния доход съдържат тези приходи и разходи.

Съгласно §80Г (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) с Имоти, машини и съоръжения — постъпления преди предвидената употреба, издадени през май 2020 г., бяха изменени параграфи 17 и 74 и бяха добавени параграфи 20А и 74А. Предприятието прилага тези изменения със задна дата, но само по отношение на активите от имоти, машини и съоръжения, които са били приведени на местоположението и в състояние, необходими за тяхната експлоатация по предвидения от ръководството начин, на или след началото на най-ранния период, представен във финансовите отчети, в който предприятието прилага за първи път измененията. Предприятието признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, по целесъобразност) към началото на този най-ранно представен период.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2022/357 на Комисията от 2 март 2022 година за изменение, по отношение на международни счетоводни стандарти 1 и 8, на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Предприятията прилагат посочените в член 1 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, която започва на или след 1 януари 2023 г. (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2022/357).

Създаден е §38 (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022). С публикувания през февруари 2021 г. „Оповестяване на счетоводната политика“ бе изменен МСС 1 и Втората насока за практическото прилагане на МСФО „Извършване на преценка на съществеността“, като бе изменен §34. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Разрешено е по-ранно прилагане. Ако предприятието прилага изменението за по-ранен период, то оповестява този факт.

Съгласно §34 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) финансовите отчети на план за пенсионно осигуряване, независимо дали е с дефинирани доходи или с дефинирани вноски, съдържа също и следната информация:

(а) отчет за промените в наличните нетни активи за изплащане на доходи;

(б) съществена информация за счетоводната политика; както и

(в) описание на плана и на влиянието на настъпилите през периода промени в него.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната

дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Създаден е §45Е (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.). С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бе изменен параграф 18. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §18 (Изм. - Регламент (ЕС) 2018/182, ОВ L 34, 08/02/2018, Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) когато дадена инвестиция в асоциирано предприятие или в съвместно предприятие се притежава от предприятие или се притежава непряко чрез предприятие, което представлява организация за рисков капитал или взаимен фонд, дялов тръст и подобни предприятия, включително застрахователни фондове, свързани с инвестицията, предприятието може да избере да оценява тази инвестиция по справедлива стойност в печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9. Пример за застрахователен фонд, свързан с инвестицията, е фонд, държан от предприятие както основните позиции за група от застрахователни договори с характеристики на пряко участие. За целите на този избор застрахователните договори включват инвестиционни договори с допълнителен негарантиран доход. Предприятието прави този избор поотделно за всяко асоциирано предприятие или съвместно предприятие при първоначалното признаване на асоциираното предприятие или съвместното предприятие. (Вж. МСФО 17 Застрахователни договори относно термините, използвани в настоящия параграф, които са определени в посочения стандарт).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 32 Финансови инструменти: представяне е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Създаден е §97У (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.). С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бяха изменени параграфи 4, НП8 и НП36 и бе добавен §33А. С издадените през май 2020 г. Изменения на МСФО 17 бе изменен допълнително §4. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §4. (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) настоящият стандарт се прилага от всички предприятия по отношение на всички видове финансови инструменти, с изключение на:

а) (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009, - Регламент (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012, Регламент (ЕО) № 1174/2013, ОВ L 312, 21/11/2013) тези дялове в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които се отчитат счетоводно съгласно МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСС 27 Индивидуални финансови отчети или МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия. В някои случаи обаче МСФО 10, МСС 27 или МСС 28 изискват или разрешават предприятието да отчете дял в дъщерно, асоциирано или съвместно предприятие, като използва МСФО 9; в тези случаи предприятията прилагат изискванията на настоящия стандарт. Предприятията прилагат настоящия стандарт и по отношение на всички деривативни инструменти за дялове в дъщерни, асоциирани или съвместни предприятия;

б) права и задължения на работодатели по планове за доходи на наети лица, към които се прилага МСС 19 Доходи на наети лица;

в) [заличен - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 495/2009, ОВ L 149, 12/06/2009];

г) (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) застрахователни договори съгласно определението в МСФО 17 Застрахователни договори или инвестиционни договори с допълнителен негарантиран доход, попадащи в обхвата на МСФО 17. Настоящият стандарт обаче се прилага по отношение на:

i) деривативи, които са внедрени в договори в обхвата на МСФО 17, ако МСФО 9 изисква от предприятието да ги отчита отделно;

ii) инвестиционни компоненти, които са отделени от договорите в обхвата на МСФО 17, ако МСФО 17 изисква такова отделяне, освен ако отделният инвестиционен компонент е инвестиционен договор с допълнителен негарантиран доход, попадащ в обхвата на МСФО 17;

iii) права и задължения на емитента, произтичащи от застрахователни договори, които отговарят на определението за договори за финансова гаранция, ако емитентът прилага МСФО 9 при признаването и оценяването на договорите. Емитентът обаче прилага МСФО 17, ако при признаването и оценяването на договорите е избрал в съответствие с §7, буква д) от МСФО 17 да приложи МСФО 17;

iv) права и задължения на предприятието, които са финансови инструменти, произтичащи от договори за кредитни карти, или подобни договори, които предоставят кредитни или разплащателни механизми, издавани от емитента и отговарящи на определението за застрахователен договор, ако предприятието прилага МСФО 9 по отношение на тези права и задължения в съответствие с §7, буква з) от МСФО 17 и §2.1, буква д), подточка iv) от МСФО 9.

v) права и задължения на предприятието, които са финансови инструменти, произтичащи от застрахователни договори, издавани от емитента и ограничаващи обезщетението за застрахователни събития до размера, необходим по принцип за уреждане на задълженията на притежателя на полицата, произтичащи от договора, ако предприятието избере в съответствие с §8А от МСФО 17 да прилага МСФО 9 вместо МСФО 17 за такива договори;

д) (Отм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) [заличен]

е) финансови инструменти, договори и задължения по сделки с плащане на базата на акции, по отношение на които се прилага МСФО 2 Плащания на базата на акции, с изключение на:

i) договори в обхвата на параграфи 8-10 от настоящия стандарт, по отношение на които се прилага настоящият стандарт;

ii) параграфи 33 и 34 от настоящия стандарт, които се прилагат по отношение на обратно изкупени акции, които са закупени, продадени, емитирани или обезсилени във връзка с планове за предоставяне на опции за акции на наети лица, планове за покупка на акции от наети лица и всякакви ангажименти за компенсации под формата на дялове в собствения капитал.

Съгласно §33А (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) някои предприятия управляват, независимо дали вътрешно или външно, инвестиционен фонд, който обезпечава за инвеститорите доходи, определяни на база на дяловете във фонда, и признават финансови пасиви по отношение на сумите за плащане на тези инвеститори. Аналогично, някои предприятия издават групи от застрахователни договори с характеристики на пряко участие и тези предприятия държат основните позиции. Някои такива фондове или основни позиции включват обратно изкупените акции на предприятието. Въпреки параграф 33, предприятието може да избере да не извади от собствения капитал обратно изкупена акция, която е включена в такъв фонд или представлява основна позиция, само когато предприятието придобие отново своя собствен капиталов инструмент за тези цели. Вместо това предприятието може да избере да

продължи да отчита тази обратно изкупена акция като собствен капитал и да отчете отново придобития инструмент, все едно инструментът е финансов актив, и да го оцени по справедлива стойност чрез печалбата или загубата в съответствие с МСФО 9. Този избор е неотменим и се прави на база отделен инструмент. За целите на този избор застрахователните договори включват инвестиционни договори с допълнителен негарантиран доход. (Вж. МСФО 17 относно термините, използвани в настоящия параграф, които са определени в посочения стандарт.)

Съгласно НП8 (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) способността да се упражни договорно право или изискването да се удовлетвори договорно задължение може да бъде абсолютна или може да е под условие в зависимост от настъпването на бъдещо събитие. Например финансовата гаранция е договорно право на кредитора да получи парични средства от гаранта и съответно договорно задължение на гаранта да плати на кредитора, ако кредитополучателят изпадне в неизпълнение. Договорното право и задължение съществуват благодарение на минала сделка или събитие (приемането на гаранцията), въпреки че способността на кредитора да упражни своето право и изискването за гаранта да изпълни своето задължение зависят от бъдещ акт на неизпълнение от страна на кредитополучателя. Условното право и задължение отговарят на определението за финансов актив и финансов пасив, въпреки че тези активи и пасиви невинаги се признават във финансовите отчети. Някои от тези условни права и задължения могат да бъдат договори, попадащи в обхвата на МСФО 17.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 34 Междинно финансово отчитане е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2022/357 на Комисията от 2 март 2022 година за изменение, по отношение на международни счетоводни стандарти 1 и 8, на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Предприятията прилагат посочените в член 1 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, която започва на или след 1 януари 2023 г. (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2022/357).

Създаден е §60 (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) С публикувания през февруари 2021 г. „Оповестяване на счетоводната политика“ бе изменен МСС 1 и Втората насока за практическото прилагане на МСФО „Извършване на преценка на съществеността“, като бе изменен §5. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Разрешено е по-ранно прилагане. Ако предприятието прилага изменението за по-ранен период, то оповестява този факт.

Съгласно §5 (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008, Регламент (ЕО) № 301/2013, ОВ L 90, 28/03/2013, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2015/2406, ОВ L 333, 19/12/2015) в МСС 1 се определя, че пълният комплект финансови отчети включва следните компоненти:

- а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- б) отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- г) отчет за паричните потоци за периода;
- д) (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) пояснителни приложения, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация; досегашен текст „д) пояснителни приложения, съдържащи значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация“;
- да) сравнителна информация по отношение на предходния период, както е определено в параграфи 38 и 38А от МСС 1; и
- е) отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, когато предприятието прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със

задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети в съответствие с параграфи 40А-40Г от МСС 1.

Предприятията могат да използват наименования на отчетите различни от тези, използвани в настоящия стандарт. Например може да се използва терминът "отчет за всеобхватния доход" вместо "отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход".

Международен счетоводен стандарт (МСС) 36 Обезценка на активи е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Създаден е §140Н (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.). С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бе изменен параграф 2. С издадените през май 2020 г. Изменения на МСФО 17 бе изменен допълнително параграф 2. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §2 (Изм. - Регламент (ЕС) № 2016/1905, ОВ L 295, 29/10/2016) настоящият стандарт се прилага при отчитането на обезценката на всички активи, освен:

- а) материални запаси (вж. МСС 2 Материални запаси);
- б) активи по договор и активи, възникващи от разходи за получаване или изпълнение на договор, които са признати в съответствие с МСФО 15 Приходи от договори с клиенти;
- в) отсрочени данъчни активи (вж. МСС 12 Данъци върху дохода);
- г) активи, свързани с доходи на наети лица (вж. МСС 19 Доходи на наети лица);
- д) (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) финансови активи, включени в обхвата на МСФО 9 Финансови инструменти;
- е) инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност (вж. МСС 40 Инвестиционни имоти);
- ж) (Изм. - Регламент (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2113, ОВ L 306, 24/11/2015) биологични активи, които са свързани със земеделска дейност, от обхвата на МСС 41 Земеделие, и които са оценени по справедлива стойност, намалена с разходите за освобождаване;
- з) (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) договори в обхвата на МСФО 17 Застрахователни договори, които са активи, и всякакви активи за парични потоци за придобиване на застраховане по смисъла на МСФО 17, досегашен текст „з) отсрочени разходи по придобиване и нематериални активи с произход договорни права на застрахователя по застрахователни договори, включени в обхвата на МСФО 4 Застрахователни договори; и
- и) нетекущи активи (или групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 37 Провизии, условни пасиви и условни активи е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа

финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Създаден е §103. (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.). С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бе изменен §5. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §5 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 495/2009, ОВ L 149, 12/06/2009, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/28, ОВ L 5, 09/01/2015, Регламент (ЕС) № 2016/1905, ОВ L 295, 29/10/2016, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017) в случаите, когато определени провизии, условни пасиви или условни активи се разглеждат от друг стандарт, предприятието прилага съответния стандарт вместо настоящия стандарт. Например някои видове провизии се разглеждат в стандартите за:[1]

а) [заличен]

б) данъци върху доходите (вж. МСС 12 Данъци върху дохода);

в) лизинги (вж. МСФО 16 Лизинг). Настоящият стандарт обаче се прилага по отношение на всеки лизингов договор, който става обременяващ преди началната дата на лизинга, както е определено в МСФО 16. Настоящият стандарт се прилага и по отношение на краткосрочните лизингови договори и лизинговите договори, основният актив по които е с ниска стойност, които се отчитат в съответствие с параграф 6 от МСФО 16 и които са станали обременяващи;

г) доходи на наети лица (виж МСС 19 Доходи на наети лица).

д) (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) застрахователни договори и други договори в обхвата на МСФО 17 Застрахователни договори, досегашен текст „д) застрахователни договори (вж. МСФО 4 Застрахователни договори) Въпреки това, настоящият стандарт се прилага за провизии, условни пасиви и условни активи на застраховател, различни от тези, които възникват от неговите договорни задължения и права по застрахователни договори в обхвата на МСФО 4“;

е) възнаграждение под условие на придобиващ в бизнес комбинация (вж. МСФО 3 Бизнес комбинации); както и

ж) приходи от договори с клиенти (вж. МСФО 15 Приходи от договори с клиенти). Тъй като, понеже МСФО 15 не съдържа специфични изисквания относно договори с клиенти, които са или са станали обременяващи, в такива случаи се прилага настоящият стандарт.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 38 Нематериални активи е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Създаден е §130М (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.). С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бе изменен §3. С издадените през май 2020 г. Изменения на МСФО 17 бе изменен допълнително §3. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §3 (Изм. - Регламент (ЕС) № 2016/1905, ОВ L 295, 29/10/2016, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017) ако друг стандарт урежда счетоводното отчитане на специфичен вид нематериален актив, предприятието прилага този стандарт вместо настоящия стандарт. Например настоящият стандарт не се прилага по отношение на:

а) нематериални активи, държани от предприятие за продажба в нормалния ход на дейността му (вж. МСС 2 Материални запаси).

б) отсрочени данъчни активи (вж. МСС 12 Данъци върху дохода);

в) лизинга на нематериални активи, отчитан в съответствие с МСФО 16 Лизинг;

г) активи, възникващи от доходи в полза на наетите лица (вж. МСС 19 Доходи на наети лица);

д) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) финансови активи, както са определени в МСС 32. Признаването и оценката на някои финансови активи са обхванати от МСФО 10 Консолидирани финансови активи, МСС 27 Индивидуални финансови активи и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия;

е) положителна репутация, придобита в бизнес комбинация (вж. МСФО 3 Бизнес комбинации);

ж) (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) договори в обхвата на МСФО 17 Застрахователни договори и всякакви активи за парични потоци за придобиване на застраховане по смисъла на МСФО 17, досегашен текст „ж) отсрочени разходи по придобиването и нематериални активи, произтичащи от договорните права на застраховател съгласно застрахователни договори в рамките на обхвата на МСФО 4 Застрахователни договори. МСФО 4 излага конкретните изисквания за оповестяване на тези отсрочени разходи за придобиване, но не и за тези нематериални активи. Следователно изискванията за оповестяване в настоящия стандарт се прилагат към тези нематериални активи“;

з) нетекущи нематериални активи, класифицирани като държани за продажба (или включени в групата за освобождаване, която е класифицирана като държана за продажба) в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности;

и) активи, възникващи от договори с клиенти, които са признати в съответствие с МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 40 Инвестиционни имоти е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Създаден е §853 (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.). С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бе изменен §32Б. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §32А предприятието може:

а) да избере между модела на справедливата стойност и модела на цената на придобиване за всички инвестиционни имоти, подкрепящи пасиви, които носят възвръщаемост, свързана пряко със справедливата стойност или с определени активи, включващи този инвестиционен имот; и

б) да избере или модела на справедливата стойност, или модела на цената на придобиване за всички други инвестиционни имоти, независимо от направения избор по буква а).

Съгласно §32Б (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) някои предприятия управляват, независимо дали вътрешно или външно, инвестиционен

фонд, който обезпечава за инвеститорите доходи, определяни на база на дяловете във фонда. Аналогично някои предприятия издават застрахователни договори с характеристики на пряко участие, основните позиции по които включват инвестиционни имоти. Само за целите на параграфи 32А—32Б застрахователните договори включват инвестиционни договори с допълнителен негарантиран доход. Параграф 32А не разрешава предприятието да оценява имотите, държани от фонда (или имоти, които представляват основна позиция), частично по себестойност и частично по справедлива стойност. (Вж. МСФО 17 Застрахователни договори относно термините, използвани в настоящия параграф, които са определени в посочения стандарт). Досегашен текст е: “ 32Б. Някои застрахователи и други предприятия оперират с вътрешен инвестиционен фонд, който издава условни единици, като някои от единиците са свързани с контракти, а други са държани от предприятието. Параграф 32А не позволява на предприятие да оценява собствеността, държана от фонда, частично по цена на придобиване и частично по справедлива стойност”.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17 и с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2022/1392 на Комисията от 11 август 2022 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 по отношение на Международен счетоводен стандарт 12. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036). Предприятията прилагат посочените в член 1 изменения най-късно от началната дата на своята първа финансова година, започваща на 1 януари 2023 г. или след тази дата и за втория регламент.

Създаден е нов §39АД. С новия РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) с МСФО 17 Застрахователни договори, издаден през май 2017 г., параграфи Б1 и Г1 бяха изменени, заглавието преди §Г4 и §Г4 — заличени, а след §Б12 бяха добавени заглавие и §Б13. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §Г1 предприятието може да избере да използва едно или повече от следните освобождавания от изискванията:

- а) платежни сделки на базата на акции (параграфи Г2 и Г3);
- б) (заличен - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.), досегашен текст б) застрахователни договори (параграф Г4);
- в) (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 149/2011, ОВ L 46, 19/02/2011) приета стойност (параграфи Г5 - Г8Б);
- г) (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017) лизинг (параграфи Г9 и Г9Б—Г9Д);
- д) (Заличен - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 475/2012, ОВ L 146, 06/06/2012, в сила от 1.01.2013 г.)
- е) (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) кумулативни разлики от превалутиране (параграфи Г12—Г13А);
- ж) инвестиции в дъщерни, съвместно контролирани активи и асоциирани предприятия (параграфи Г14 и Г15);
- з) активи и пасиви на дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни предприятия (параграфи Г16 и Г17);
- и) съставни финансови инструменти (параграф Г18);

й) определяне на признати в предишни отчети финансови инструменти (параграфи Г19-Г19В);

к) оценка по справедлива стойност на финансови активи или финансови пасиви при първоначално признаване (параграф Г20);

л) задължения по извеждане от употреба, включени в себестойността на имоти, машини и съоръжения (параграфи Г21 и Г21А);

м) финансови активи или нематериални активи, отчетени съгласно Разяснение 12 Споразумение за концесионна услуга (параграф Г22);

н) разходи по заеми (параграф Г23).

о) прехвърляне на активи от клиенти (параграф Г24)

п) (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) погасяване на финансови задължения с капиталови инструменти (параграф Г25);

р) (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) високи нива на хиперинфлация (параграфи Г26-Г30);

с) (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012, Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) съвместни споразумения (параграф Г31);

т) (Нов - Регламент (ЕО) № 1255/2012, ОВ L 360, 29/12/2012, Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина (параграф Г32); и

у) (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) определяне на договори за покупка или продажба на нефинансова позиция (параграфи Г33).

ф) (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2018/519, ОВ L 87, 03/04/2018) приходи (параграфи Г34 и Г35); както и

х) (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2018/519, ОВ L 87, 03/04/2018) сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение (параграф Г36).

Съгласно §Б13 предприятието прилага преходните разпоредби в параграфи В1—В24 и В28 от допълнение В към МСФО 17 към договори в обхвата на МСФО 17. Препратките в тези параграфи от МСФО 17 към датата на преминаването се тълкуват като дата на преминаване към МСФО.

Създаден е нов §39АЖ. С новия РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) с Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018—2020 г., издадени през май 2020 г., беше изменен §Г1, буква е) и добавен §Г13А. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Разрешава се по-ранно прилагане. Ако предприятието прилага изменението за по-ранен период, то оповестява този факт.

Съгласно §Г13А вместо да прилага §Г12 или §Г13 дъщерно предприятие, което използва освобождаването по §Г16, буква а), може да избере да оцени в своите финансови отчети кумулативните разлики от превалутиране за всички чуждестранни дейности по балансовата стойност, които са щели да бъдат включени в консолидираните финансови отчети на предприятието майка към датата на възприемане на МСФО от това предприятие майка, ако не са били направени корекции с оглед на процедурите по консолидация и последиците от бизнес комбинацията, при която предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. Асоциирано или съвместно предприятие, което използва освобождаването по §Г16, буква а), също може да направи подобен избор.

По реда на §Г16 (Изм. - Регламент (ЕО) № 1174/2013, ОВ L 312, 21/11/2013) ако дъщерно предприятие започне да прилага за първи път МСФО по-късно от предприятието майка, то

оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите си или:

а) по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието майка, като се има предвид датата на преминаването към МСФО на предприятието майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация, и за целите на бизнес комбинацията, при която предприятието майка е придобило дъщерното предприятие (този избор не е на разположение на дъщерно предприятие на инвестиционно предприятие, както е определено в МСФО 10, за което се изисква оценка по справедлива стойност в печалбата или загубата); или

б) по балансовите стойности, които се изискват от останалата част на настоящия МСФО, на базата на датата на преминаване към МСФО на дъщерното предприятие. Тези балансови стойности могат да се различават от описаните в буква а):

i) когато освобождаване от изискванията на настоящия МСФО води до оценки, които зависят от датата на преминаване към МСФО.

ii) когато счетоводната политика, използвана във финансовите отчети на дъщерното предприятие, се различава от използваната в консолидираните финансови отчети. Например дъщерното предприятие може да използва като своя счетоводна политика себестойностния модел, изложен в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, докато групата може да използва преоценъчния модел.

Исключението в § Г16, буква „а“ обаче се отнася само за активи и пасиви на дъщерното предприятие, но не и за компоненти на собствения капитал, какъвто е резервът от валутно преизчисление. Затова преди изменението на МСФО 1 дъщерно предприятие, което започва да прилага МСФО по-късно от своето предприятие майка, трябваше да води два паралелни комплекта на отчитане за кумулативните курсови разлики от преизчисление въз основа на различните дати на преминаване към МСФО.

Разширен е обхвата на освобождаването според § Г16, буква „а“ от МСФО 1, който досега се отнася само за активи и пасиви на дъщерното предприятие, но не и за компоненти на собствения капитал. Разширението е по отношение на кумулативните курсови разлики от преизчисляване, за което има поначало предвидено освобождаване в стандарта в §Г13, като възможност за използване.

Създаден е §39АЗ (Нов - Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) с изменението Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция, издаден през май 2021 г., беше изменен параграф Б1 и добавен параграф Б14. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2023 г. или след тази дата. Разрешено е по-ранно прилагане. Ако предприятието прилага измененията за по-ранен период, то оповестява този факт.

Съгласно изменения §Б1 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 183/2013, ОВ L 61, 05/03/2013, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г., Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) предприятието прилага следните изключения:

- а) отписване на финансови активи и финансови пасиви (параграфи Б2 и Б3);
- б) счетоводно отчитане на хеджирането (параграфи Б4—Б6);
- в) неконтролиращи участия (параграф Б7);
- г) класификация и оценяване на финансовите активи (параграф Б8—Б8В);
- д) обезценка на финансови активи (параграфи Б8Г-Б8Ж);
- е) внедрени деривативи (параграф Б9);
- ж) държавни заеми (параграфи Б10—Б12);

з) застрахователни договори (параграф Б13) както и

и) отсрочен данък, свързан с лизинг и задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходни с тях задължения (параграф Б14).

Съгласно новия §Б14. (Нов - Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) параграфи 15 и 24 от МСС 12 Данъци върху дохода освобождават предприятието от задължението за признаване на отсрочен данъчен актив или пасив при определени обстоятелства. Въпреки това освобождаване, към датата на преминаване към МСФО прилагащото за първи път предприятие признава отсрочен данъчен актив - до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да може да се оползотвори приспадащата се временна разлика - и отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани с:

а) активи с право на ползване и пасиви по лизинга; както и

б) задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходни с тях задължения и съответните суми, признати като част от цената на придобиване на съответния актив.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 3 Бизнес комбинации е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Съгласно новия §64Н. (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) с МСФО 17, издаден през май 2017 г., бяха изменени параграфи 17, 20, 21, 35 и Б63 и след параграф 31 — добавени заглавие и параграф 31А. С издадените през май 2020 г. Изменения на МСФО 17 бе изменен параграф 31А. Предприятието прилага измененията в параграф 17 по отношение на бизнес комбинации с дата на придобиване след датата на първоначалното прилагане на МСФО.

Съгласно §17 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017, Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) настоящият МСФО предвижда изключения от принципа в §15:

а) класификация на договор за лизинг, при който придобитото предприятие е лизингодател, като оперативен или финансов лизинг в съответствие с МСФО 16 Лизинг;

б) [заличен], досега текстът е б) класификация на договор като застрахователен договор в съответствие с МСФО 4 Застрахователни договори.

Придобиваният класифицира тези договори на базата на договорните условия и други фактори към началото на договора (или, ако условията на договора са били изменени по начин, който би променил класификацията му към датата на това изменение, която може да е датата на придобиване).

По реда на §15 към датата на придобиване, придобиваният класифицира или определя разграничимите придобити активи и поети пасиви както е необходимо за прилагане впоследствие на други МСФО. Придобиваният прави тези класификации и определения на базата на договорните условия, икономически условия, своята оперативна или счетоводна политика и други съществени условия, каквито съществуват към датата на придобиване.

Съгласно §20 (Изм. - Регламент (ЕО) № 1255/2012, ОВ L 360, 29/12/2012, Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) в параграфи 24—31А се определят видовете разграничими активи и пасиви, включващи статии, за които настоящият МСФО

предвижда ограничени изключения от принципа на оценяване. В досегашния текст се цитират параграфи 24-31, за да се определят видовете разграничими активи и пасиви, включващи позиции, за които настоящият МСФО предвижда ограничени изключения от принципа за оценяване.

Съгласно §21 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021, Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) МСФО предвижда ограничени изключения от своите принципи за признаване и оценяване. Параграфи 22—31А определят както конкретните статии, за които са предвидени изключения, така и характера на тези изключения. Придобиващият отчита тези статии, като прилага изискванията по параграфи 22—31А, което води до това, някои статии да бъдат (в досегашния текст се цитират параграфи 22-31):

- а) признавани или като се прилагат условията за признаване в допълнение към тези в параграфи 11 и 12, или като се прилагат изискванията на други МСФО, което води до резултати, различни от тези при прилагането на принципа и условията за признаване;
- б) оценявани на стойност, различна от справедливата им стойност към датата на придобиване.

Съгласно §35. (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) изгодна покупка може да настъпи например при бизнес комбинация, която е принудителна продажба, като продавачът действа под принуда. Изключенията при признаването или оценяването на конкретни статии, разгледани в параграфи 22—31А, обаче може да доведе също до признаване на печалба (или да промени сумата на признатата печалба) от изгодна покупка. В досегашния текст се цитират параграфи 22-31.

Съгласно §31А (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) придобиващият оценява група от договори в обхвата на МСФО 17 Застрахователни договори, придобита в рамките на бизнес комбинация, както и всякакви активи за парични потоци за придобиване на застраховане съгласно определението в МСФО 17, като пасив или актив в съответствие с параграфи 39 и Б93—Б95 от МСФО 17 на датата на придобиване.

Съгласно §Б63 (Изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) примери за други МСФО, които дават насоки за последващо оценяване и отчитане на придобити активи и поети или понесени пасиви в бизнес комбинация, включват:

а) МСС 38 определя отчитането на разграничимите нематериални активи, придобити в бизнес комбинация. Придобиващият оценява репутацията по сумата, призната към датата на придобиване, намалена с всякакви натрупани загуби от обезценка. МСС 36 Обезценка на активи регламентира отчитането на загуби от обезценка.

б) (заличен - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.), досегашен текст е „МСФО 4 Застрахователни договори дава насоки за последващото отчитане на застрахователен договор, придобит в бизнес комбинация“.

в) МСС 12 регламентира последващото отчитане на отсрочени данъчни активи (включително непризнати отсрочени данъчни активи) и пасиви, придобити в бизнес комбинация.

г) МСФО 2 дава насоки за последваща оценка и отчитане на частта от заместващи присъдени плащания на база на акции, емитирани от придобиващия, които се отнасят към бъдещи услуги от наети лица.

д) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) МСФО 10 дава насоки за отчитане на промените в участието на компанията майка в собствеността на дъщерното предприятие след получаване на контрол.

Създаден е нов §64Р. С Препратки към концептуалната рамка, издаден през май 2020 г.,

бяха изменени параграфи 11, 14, 21, 22 и 23 и бяха добавени параграфи 21А, 21Б, 21В и 23А. Предприятието прилага тези изменения за бизнес комбинациите, за които датата на придобиване настъпва на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. Разрешава се по-ранно прилагане, ако в същото време предприятието прилага и всички други изменения, направени с Изменения на препратките в МСФО към концептуалната рамка, издадени през март 2018 г.

Съгласно §11 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075, ОВ L 316, 06/12/2019, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) за да отговарят на условията за признаване при прилагането на метода на придобиване, разграничимите придобити активи и поетите пасиви трябва към датата на придобиване да отговарят на определенията за „актив“ и „пасив“ в Концептуалната рамка за финансовото отчитане. Например разходите, които придобиващият очаква, но не е задължен да понесе в бъдеще, за да осъществи плана си да прекрати дадена дейност на придобиваното предприятие или да съкрати или премести персонал на придобиваното предприятие, не са пасиви към датата на придобиване. Следователно придобиващият не признава тези разходи при прилагането на метода на придобиване.

Вместо това придобиващият признава тези разходи във финансовите си отчети след бизнес комбинацията в съответствие с другите МСФО. В досегашния текст, за да отговарят на условията за признаване като част от прилагането на метода на придобиване, разграничимите придобити активи и поети пасиви трябваше да отговарят на определенията за „актив“ и „пасив“ в Общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети[†] към датата на придобиване. Следователно прилагането на Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети се заменя с прилагането на Концептуалната рамка за финансово отчитане от 2018 г.

Съгласно §14 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2017/1986, ОВ L 291, 09/11/2017, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) параграфи Б31—Б40 предоставят насоки за признаването на нематериални активи. В параграфи 21А—28Б са определени видовете разграничими активи и пасиви, включващи статии, за които настоящият МСФО предвижда ограничени изключения от принципа и условията за признаване. В досегашния текст „параграфи 22-28Б определят видовете разграничими активи и пасиви, включващи статии, за които настоящият МСФО предвижда ограничени изключения от принципа и условията за признаване“.

Нови параграфи са 21А, 21Б и 21В по отношение на пасиви и условни пасиви, попадащи в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21. По §21А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) §21Б се прилага за пасивите и условните пасиви, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или разяснение 21 на КРМСФО, ако са породени отделно, а не в бизнес комбинация. По §21Б (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) в Концептуалната рамка за финансовото отчитане „пасив“ се определя като „настоящо задължение на предприятието да прехвърли икономически ресурс вследствие на минали събития“. За провизия или условно задължение, което би било в обхвата на МСС 37, придобиващият прилага параграфи 15—22 от МСС 37, за да определи дали към датата на придобиване съществува настоящо задължение вследствие на минали събития. За налог, който би бил в обхвата на КРМСФО 21, придобиващият прилага Разяснение 21 на КРМСФО, за да определи дали задължаващото събитие, което поражда задължение за плащане на налога, е настъпило преди датата на придобиване. По §21В (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) настоящо задължение, идентифицирано в съответствие с §21Б, може да отговаря на определението за условно задължение по §22, буква б). Ако това е така, §23 се прилага по отношение на това условно задължение.

Като изключение от принципа на признаване, предприятието прилага за пасивите и условните пасиви МСС 37 или КРМСФО 21 вместо определенията за актив и пасив в

Концептуалната рамка, ако биха възникнали отделно, а не в бизнес комбинация. По този начин се избягва признаването на печалба или загуба при последващото отчитане за съответствие на отчетните обекти с правилата на посочените стандарт и разяснение.

Параграфи 22, 23 и 23А касаят условни пасиви и условни активи. По §22. (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) МСС 37 определя условното задължение като:

а) възможно задължение, възникващо вследствие на минали събития, чието наличие ще бъде потвърдено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието; или

б) текущо задължение, което възниква вследствие на минали събития, но не е признато, защото:

i) не е вероятно, че уреждането на задължението ще изисква изходящ поток на ресурси, съдържащи икономически ползи; или

ii) стойността на задължението не може да се оцени достатъчно надеждно.

По §23. (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) придобиващият признава към датата на придобиване условен пасив, поет в бизнес комбинацията, ако той е настоящо задължение, възникнало вследствие на минали събития, и неговата справедлива стойност може да се оцени надеждно. Следователно за разлика от §14, буква б) и параграфи 23, 27, 29 и 30 от МСС 37, придобиващият признава условен пасив, поет в бизнес комбинацията към датата на придобиване, дори да не е вероятно уреждането на задължението да изисква изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи. Параграф 56 от настоящия МСФО предвижда насоки за последващото отчитане на условните пасиви. Досегашният текст гласи: „Изискванията на МСС 37 не се прилагат за определяне кои условни пасиви да бъдат признати към датата на придобиване. Вместо това, придобиващият следва да признае към датата на придобиване условен пасив, поет в бизнес комбинацията, ако той е настоящо задължение, произтичащо от минали събития, и неговата справедлива стойност може да се оцени надеждно.

Следователно, за разлика от МСС 37, придобиващият признава условен пасив, поет в бизнес комбинацията към датата на придобиване, дори да не е вероятно да е необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за уреждане на задължението. Параграф 56 предвижда насоки за последващото отчитане на условни пасиви“.

По §23А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) в МСО 37 „условен актив“ се определя като „възможен актив, възникващ като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието“. Придобиващият не признава условния актив към датата на придобиване. Налице е изрично изискване, че придобиващият не признава условни активи, придобити при бизнес комбинация. Условните активи по реда на МСС 37 като основно правило също не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на приход с малка вероятност за реализиране.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036).

Създаден е нов §44М (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от

1.01.2023 г.) С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бе изменен параграф 5. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §5 (Изм. - Регламент (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) разпоредбите за оценка на настоящия МСФО не са приложими към следните активи, които се обхващат от изброените МСФО, или като индивидуални активи, или като част от група за изваждане от употреба:

Освен параграфи 18 и 19, които изискват въпросният актив да бъде оценяван в съответствие с други приложими МСФО.

а) отсрочен данъчен актив (вж. МСС 12 Данъци върху доходите);

б) активи, възникващи от доходи на персонала (вж. МСС 19 Доходи на наети лица);

в) финансови активи в обхвата на МСФО 9 Финансови инструменти;

г) нетекущи активи, които се отчитат счетоводно в съответствие с модела за справедлива стойност в МСС 40 Инвестиционни имоти;

д) (изм. - Регламент (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009) нетекущи активи, които се оценяват по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба в съответствие с МСС 41 Земеделие;

е) (изм. - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) групи от договори в обхвата на МСФО 17 Застрахователни договори, досегашният текст е „е) договорни права съгласно застрахователни договори, както са дефинирани в МСФО 4 Застрахователни договори.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 7 Финансови инструменти: оповестяване е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17, както и с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2022/357 на Комисията от 2 март 2022 година за изменение, по отношение на международни счетоводни стандарти 1 и 8, на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Дружествата прилагат измененията, посочени в член 1, най-късно от началната дата на своята първа финансова година, която започва на 1 януари 2023 г. или след тази дата (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2021/2036). Предприятията прилагат посочените в член 1 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, която започва на или след 1 януари 2023 г. (чл. 2 от Регламент (ЕС) 2022/357).

Създаден е нов §44ГГ. (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) С МСФО 17, издаден през май 2017 г., бяха изменени параграфи 3, 8 и 29 и заличен §30. С издадените през май 2020 г.

Изменения на МСФО 17 бе изменен допълнително §3. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §3 настоящият МСФО се прилага от всички предприятия по отношение на всички видове финансови инструменти, с изключение на:

а) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1254/2012, ОВ L 360, 29/12/2012, Регламент (ЕО) № 1255/2012, ОВ L 360, 29/12/2012, Регламент (ЕО) № 1174/2013, ОВ L 312, 21/11/2013, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) тези дялове в дъщерни, асоциирани или съвместни предприятия, които се отчитат счетоводно съгласно МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСС 27 Индивидуални финансови отчети или МСС 28 Инвестиции в