

Резюме на дейността

ВИТАГРЕЙН БГАД е регистрирано с Решение № 1 / 06.03.2006г. на Софийски градски съд по ф.д. № 2543 /2006г., вписано в търговския регистър в том 1368, рег. I, страница 172, партиден №102140

ЕИК по Булстат – 175043447

През 2008г. дружеството е пререгистрирано в Търговският регистър с ЕИК 175043447.

Витагрейн БГ АД е учредено през 2005 година.

Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

Държава: България
Седалище: град София
Адрес на управление: ул. Бяла Черква 24, офис 5
Адрес за кореспонденция: ул. Бяла Черква 24, офис 5
Телефон: 02 9523726
Факс: 02 9523719
WWW: www.vitagrain.com

Предмет на дейност на дружеството: Търговия със зърнени и маслодобивни култури; спедиционна и превозваческа дейност, наемане и отдаване на кораби, търговско представителство и посредничество, изграждане и експлоатация на бази за съхранение на селскостопанска продукция, международна и вътрешна търговия, както и всякакви други дейности, незабранени от закон.

Капиталът на дружеството е в размер на 6 435 000 (Шест милиона четиристотин тридесет и пет хиляди) лева, записан и изцяло внесен, разпределен е в 143 000 акции с номинална стойност 45 лева всяка една.

Разпределението на акционерния капитал към 31.12.2023 год. е както следва:

№ по ред	Акционери	Брой акции	Относителен дял в %
1	Общо юридически лица	89 850	63%
2	Общо физически лица	53 150	37%
	ОБЩО Капитал	143 000	100 %

Основен собственик е юридическото лице, регистрирано в Гърция, Soya Mills S.A. Действителен собственик на дружеството като физическо лице е Марина Гиавроглу.

Дружеството има едностепенна система на управление.

ВИТАГРЕЙН БГ АД се управлява от Съвет на директорите, който се състои от пет члена: Бари Боетерс, Марина Аристотелис Гиавроглу, Ефстатиос Константинос Гиавроглу, Христос Ставрос Прентос и Константинос Гиавроглу.

Изпълнителни директори на дружеството са Бари Боетерс и Ефстатиос Константинос Гиавроглу.

Всички данни оповестени за текуща и предходна години (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил. лв.).

Обработката на счетоводната информация е извършвана от ERP "Atlantis" на база на утвърден индивидуален сметкоплан.

Счетоводна политика

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно:

1. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Предприятието осъществява счетоводството си при спазване на посочените принципи и в съответствие с принципите и изискванията на Международните счетоводни стандарти.

Възприета е финансовата концепция за капитала.

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС)/Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), както са одобрени от Европейския съюз.

Дружеството е изготвило този финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който се ограничава в случаите на извършена преоценка на определени имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, финансови активи, държани за продажба и финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Ръководството на предприятието прилага като база МСФО/МСС за текущо отчитане и за изготвяне на годишния финансов отчет. При съставяне на годишния финансов отчет за текущата година ръководството е спазвало следния състав от стандарти и разяснения:

- МСС 1 Представяне на финансови отчети
- МСС 2 Материални запаси
- МСС 7 Отчети за паричните потоци
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 Събития след края на отчетния период
- МСС 11 Договори за строителство
- МСС 12 Данъци върху дохода
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения
- МСС 17 Лизинг
- МСС 18 Приходи
- МСС 19 Доходи на наети лица
- МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 23 Разходи по заеми
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица
- МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия
- МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
- МСС 32 Финансови инструменти: представяне
- МСС 33 Нетна печалба на акция
- МСС 34 Междинно финансово отчитане
- МСС 36 Обезценка на активи
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 38 Нематериални активи
- МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване
- МСС 40 Инвестиционни имоти
- МСС 41 Земеделие
- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане
- МСФО 2 Плащане на базата на акции
- МСФО 3 Бизнес комбинации
- МСФО 4 Застрахователни договори
- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности
- МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси
- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване
- МСФО 8 Оперативни сегменти
- МСФО 9 Финансови инструменти
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети
- МСФО 11 Съвместни дейности
- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия
- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 16 Лизинг

МСФО 17 Застрахователни договори

КРМСФО Разяснение 1: Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения

КРМСФО Разяснение 2: Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти

КРМСФО Разяснение 4: Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

КРМСФО Разяснение 5: Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда

КРМСФО Разяснение 6: Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадно електрическо и електронно оборудване

КРМСФО Разяснение 7: Прилагане на подхода за преизчисляване на финансови отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

КРМСФО Разяснение 8: Обхват на МСФО 2

КРМСФО Разяснение 9: Преоценка на внедрени деривативи

КРМСФО Разяснение 10: Междинно финансово отчитане и обезценка

КРМСФО Разяснение 11: МСФО 2 Операции с акции в рамките на групата и обратно изкупени собствени акции

КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга

КРМСФО Разяснение 13: Програми за лоялност на клиентите

КРМСФО Разяснение 14: МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие

КРМСФО Разяснение 15: Споразумения за строителство на недвижим имот

КРМСФО Разяснение 16: Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност

КРМСФО Разяснение 17: Разпределения на непарични активи на собствениците

КРМСФО Разяснение 18: Прехвърляне на активи от клиенти

КРМСФО Разяснение 19: Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал

КРМСФО Разяснение 20: Разходи за отсрочване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина

КРМСФО 21 Налози

КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение

КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода

ПКР Разяснение 7: Въвеждане на еврото

ПКР Разяснение 10: Държавна помощ – без специална връзка с оперативната дейност

ПКР Разяснение 15: Оперативен лизинг – стимули

ПКР Разяснение 25: Данъци върху дохода – промени в данъчния статут на едно предприятие или неговите акционери

ПКР Разяснение 27: Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг

ПКР Разяснение 29: Споразумения за концесионна услуга: оповестяване

ПКР Разяснение 31: Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги

ПКР Разяснение 32: Нематериални активи – разходи за интернет страници

Предприятието прилага измененията и допълненията в Международните счетоводни стандарти, които са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Промените са приети със следните нормативни актове:

1.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2113 на Комисията от 23 ноември 2015 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 международни счетоводни стандарти 16 и 41.

2.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2173 на Комисията от 24 ноември 2015 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 11.

3.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2231 на Комисията от 2 декември 2015 година за изменение, по отношение на международните счетоводни стандарти 16 и 38, 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.

4.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2343 на Комисията от 15 декември 2015 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 международни стандарти за финансово отчитане 5 и 7 и международни счетоводни стандарти 19 и 34.

5.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2406 на Комисията от 18 декември 2015 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 счетоводен стандарт 1.

Нови и ревизирани стандарти и разяснения, влизащи в сила след 01.01.2023 г.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Дружеството е приело концептуалната рамка за финансово отчитане (КРФО), която е издадена през март 2018 г. Тя е одобрена от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС). От датата на одобряване е в сила за СМСС и КРМСФО, за съставителите на от-чети влиза в сила от 01.01.2020 г. Основното предназначение за предприятията е използване за дефиниране, избор и оповестяване на счетоводни политики. Тези политики могат да бъдат определени в счетоводен стандарт, или в някои случаи да не попадат в обхвата на приложим стандарт.

Новата концептуалната рамка заменя издадената концептуална рамка от СМСС през септември 2010 г. Последната се прилага вместо Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети от 1989 г. и приети от СМСС през април 2001 г.

От гледна точка на отделното предприятие основна ценност на КРФО е помощта за изготвяне на подходящи счетоводни политики. Тези политики може да са дадени като възможности в отделен стандарт, но е възможно да се изберат от предприятието, без да са изрично посочени в някой от стандартите. Това е база за изготвяне на финансови отчети с голяма степен на достоверност.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези нови и/или ревизирани стандарти и/или тълкувания, както и на КРФО, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2023 г. за предприятията в Република България, не са направени промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на

финансова информация за тях: активи с право на ползване и финансови пасиви по договори за оперативен лизинг, свързаните с тях разходи за амортизация и разходи за лихви.

За новите и/или ревизирани стандарти и тълкувания, посочени по-долу и в сила от 01.01.2023 г., ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции или при наличие на случайна сделка не е налице съществен ефект. По-долу са представени някои основни аспекти от промените.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 1 Представяне на финансови отчети 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) 2022/357 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. По отношение на първия РЕГЛАМЕНТ 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). По отношение на втория РЕГЛАМЕНТ 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).

Съгласно §139Х (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) с публикувания през февруари 2021 г. „Оповестяване на счетоводната политика“ бяха измени параграфи 7, 10, 114, 117 и 122, бяха добавени параграфи 117А—117Д и заличени параграфи 118, 119 и 121. С него бе изменена и Втората насока за практическото прилагане на МСФО 2 „Извършване на преценка на съществеността“ (*). Предприятието прилага тези изменения на МСС 1 за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Разрешено е по-ранно прилагане. Ако предприятието ги прилага за по-ранен период, то оповестява този факт.

Съгласно §139С (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 7, 54 и 82. С издадените през май 2020 г. Изменения на МСФО 17 бе изменен допълнително параграф 54. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §7 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 475/2012, ОВ L 146, 06/06/2012, РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075, ОВ L 316, 06/12/2019, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2104, ОВ L 318, 10/12/2019, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) В настоящия стандарт са използвани следните термини с посоченото значение:

и) (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) финансови приходи и разходи по застраховане от договори, издадени в обхвата на МСФО 17 Застрахователни договори, които са изключени от печалбата или загубата, когато е направена разбивка на общите финансови приходи или разходи по застраховане, за да бъде включена в печалбата или загубата сумата, определена чрез систематично разпределяне, като се прилага параграф 88, буква б) от МСФО 17, или чрез сума, с която се елиминират счетоводните несъответствия с финансовите приходи или разходи, възникващи по основните позиции, като се прилага параграф 89, буква б) от МСФО 17; и

й) (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) финансови приходи и разходи от притежавани презастрахователни договори, които са изключени от печалбата или загубата, когато е направена разбивка на общите финансови приходи или разходи по презастраховане, за да бъде включена в печалбата или загубата сумата,

определена чрез систематично разпределяне, като се прилага параграф 88, буква б) от МСФО 17.

Съгласно §114 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2015/2406, ОВ L 333, 19/12/2015) Примери за систематично подреждане или групиране на пояснителни приложения са:

в) (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) съблюдаване на подреждането на единичните статии в отчета (или отчетите) за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за финансовото състояние, като например:

i) декларация за съответствие с МСФО (вж. параграф 16);

ii) съществена информация за счетоводната политика (вж. параграф 117);

iii) съпътстваща информация за статиите, включени в отчетите за финансовото състояние, в отчета (или отчетите) за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и в отчетите за промените в собствения капитал и за паричните потоци, в реда, в който са представени всеки отчет и всяка статия; както и

iv) други оповестявания, включително:

(1) условни пасиви (вж. МСС 37) и непризнати договорни ангажименти; както и

(2) нефинансови оповестявания, например цели и политика на управлението на финансовия риск на предприятието (вж. МСФО 7).

Съгласно §117. (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2015/2406, ОВ L 333, 19/12/2015, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) предприятието оповестява съществена информация за счетоводната политика (вж. параграф 7). Информацията за счетоводната политика е съществена, ако, когато се разглежда заедно с друга информация, включена във финансовите отчети на предприятието, може основателно да се очаква, че тя ще повлияе на решенията, които основните ползватели на финансови отчети с общо предназначение вземат въз основа на тези финансови отчети.

Съгласно §117А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) информацията за счетоводната политика, която се отнася до несъществени сделки, други събития или условия, е несъществена и не е необходимо да се оповестява. Въпреки това информацията за счетоводната политика може да бъде съществена поради естеството на свързаните сделки, други събития или условия, дори ако сумите са несъществени. Не цялата информация за счетоводната политика обаче, свързана със съществени сделки, други събития или условия, сама по себе си е съществена.

Съгласно §117Б (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) информацията за счетоводната политика се очаква да бъде съществена, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети. Например предприятието може да смята, че дадена информация за счетоводната политика е съществена за неговите финансови отчети, ако информацията се отнася до съществени сделки, други събития или условия и:

а) предприятието е променило счетоводната си политика през отчетния период и тази промяна е довела до съществена промяна в информацията във финансовите отчети;

б) предприятието е избрало счетоводната политика от един или повече варианти, разрешени от МСФО — такава ситуация би могла да възникне, ако предприятието избере да оцени инвестиционния имот по историческа стойност, а не по справедлива стойност;

в) счетоводната политика е била разработена в съответствие с МСС 8 при липсата на специално приложим МСФО;

г) счетоводната политика се отнася до област, за която предприятието е задължено да прави значими преценки или допускания при прилагането на счетоводната политика, и предприятието оповестява тези преценки или допускания в съответствие с параграфи 122 и

125; или

д) счетоводното отчитане, което се изисква за тях, е сложно и в противен случай ползвателите на финансовите отчети на предприятието не биха разбрали тези съществени сделки, други събития или условия — такава ситуация може да възникне, ако предприятието прилага повече от един МСФО към даден клас съществени сделки.

Съгласно §117В (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) информацията за счетоводната политика, при която основният акцент е начинът, по който предприятието е приложило изискванията на МСФО към собствените си обстоятелства, предоставя специфична за предприятието информация, която е по-полезна за ползвателите на финансови отчети, отколкото стандартизираната информация или информация, която само повтаря или обобщава изискванията на МСФО.

Съгласно §117Г (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да служи за прикриване на съществена информация за счетоводната политика.

Съгласно §117Д (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) заключението на предприятието, че информацията за счетоводната политика е несъществена, не засяга съответните изисквания за оповестяване съгласно други МСФО.

Съгласно §122 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2015/2406, ОВ L 333, 19/12/2015, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) наред със съществената информация за счетоводната политика или други пояснителни приложения предприятието оповестява преценките, отделно от тези, свързани с приблизителни оценки (вж. §125), които ръководният екип е направил в процеса на прилагане на счетоводните политики на предприятието и които имат най-значим ефект върху признатите във финансовите отчети суми.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 7 Отчети за паричните потоци 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 §61 (Нов - 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., бе изменен §14. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 17.

14. Паричните потоци от оперативната дейност се генерират главно от основната приходоносна дейност на предприятието. Следователно по принцип те са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на печалбата или загубата. Като пример за парични потоци от оперативна дейност могат да се посочат:

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

Международен счетоводен стандарт (МСС) 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки 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).

Съгласно §54И (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) с публикувания през февруари 2021 г. „Оповестяване на счетоводната политика“ бяха измени параграфи 5, 32, 34, 38 и 48, и добавени параграфи 32А, 32Б и 34А. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2023 г. или след тази дата. Разрешено е по-ранно прилагане. Предприятието прилага измененията по отношение на промените в счетоводните приблизителни оценки и промените в счетоводните политики, настъпили в началото на първия годишен отчетен период, през който то прилага измененията, или след това.

Съгласно §5 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) в настоящия стандарт са използвани следните термини с посоченото значение:

Счетоводна политика - конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети.

„Счетоводни приблизителни оценки“ са паричните суми във финансовите отчети, чиято оценка е с елемент на несигурност.

Промяна в счетоводна приблизителна оценка - корекция на балансовата стойност на даден актив или пасив, или сумата и периодичното потребление на даден актив, получена след оценка на сегашното състояние на и очакваните бъдещи изгоди и задължения, свързани с активите и пасивите. Промени в счетоводните приблизителни оценки настъпват в резултат на нова информация или ново развитие и в тази връзка не се третира като корекции на грешки.

(Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) - МСФО, разработени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС).

Те обхващат:

(а) Международни стандарти за финансово отчитане;

(б) Международните счетоводни стандарти;

(в) разясненията, дадени от Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

(Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008, РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2104, ОВ L 318, 10/12/2019) Дефиницията на понятието за същественост е дадена в параграф 7 от МСС 1 и се използва със същото значение в рамките на настоящия стандарт.

Грешки от минал период - пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

а) е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били утвърдени за публикуване; и

б) е могла, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводната политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измамите.

Прилагане с обратна сила - прилагане на нова счетоводна политика по отношение на операции и други събития и условия така, сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Преизчисляване с обратна сила - коригиране на признаването, оценяването и оповестяването на сумите на елементи от финансовите отчети така, сякаш не са възниквали

грешки за предходен период.

Практическа неприложимост - дадено изискване е практически неприложимо, когато предприятието не може да го приложи, след като е направило всички разумни усилия за това. За конкретен минал период прилагането на промяна в счетоводната политика с обратна сила или преизчисляването със задната дата, за да се коригира грешка, се счита за практически неприложимо, когато:

- а) не могат да се установят ефектите от прилагането или преизчисляването с обратна сила;
- б) прилагането или преизчисляването с обратна сила изисква изготвяне на предположения какви биха били намеренията на ръководството в този период; или
- в) прилагането или преизчисляването с обратна сила изисква съществени преоценки на сумите и за целите на тези оценки не е възможно от общата информация да се извлекат обективни данни, които:
 - i) да докажат съществуването на обстоятелства към датата (ите), спрямо която (ито) тези суми следва да бъдат признати, оценени и оповестени; или
 - ii) е трябвало да бъдат налице към момента, в който финансовите отчети за този минал период са били утвърдени за публикуване.

Прилагане в бъдеще на промяна в счетоводната политика и признаване на ефекта от промяната в счетоводната политика съответно означава:

- а) прилагане на новата счетоводна политика по отношение на операциите и другите събития и условия, които са настъпили след датата на промяна в политиката; и
- б) признаване на ефекта от промяната в счетоводната приблизителна оценка в текущия и бъдещите периоди, засегнати от тази промяна.

Съгласно §32 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) счетоводната политика може да изисква позициите във финансовите отчети да бъдат оценявани по начин, който включва несигурност при оценяването, т.е. счетоводната политика може да изисква тези позиции да бъдат оценявани по парични суми, които не могат да бъдат наблюдавани пряко и вместо това трябва да бъдат приблизително оценени. В такъв случай предприятието изготвя счетоводна приблизителна оценка, за да постигне целта, определена в счетоводната политика. Изготвянето на счетоводни приблизителни оценки включва използването на преценки или предположения, основани на най-актуалната, надеждна информация. Примерите за счетоводни приблизителни оценки включват:

- а) коректив за загуби за очаквани кредитни загуби, като се прилага МСФО 9 „Финансови инструменти“;
- б) нетната реализуема стойност на позиция от материалните запаси, като се прилага МСС 2 „Материални запаси“;
- в) справедливата стойност на актив или пасив, като се прилага МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“;
- г) разходите за амортизация на имоти, машини и съоръжения, като се прилага МСС 16; както и
- д) провизия за гаранционни задължения, като се прилага МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“.

Създаден е §32А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022). Предприятието използва методи и входящи данни за оценяване, за да изготви счетоводна приблизителна оценка. Методите за оценяване включват методи за приблизителна оценка (например методи, използвани за оценяване на коректива за загуби за очаквани кредитни загуби при прилагане на МСФО 9) и методи за остойностяване (например методи,

използвани за оценяване на справедливата стойност на актив или пасив при прилагане на МСФО 13).

Създаден е §32Б (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022). Терминът „приблизителна оценка“ в МСФО понякога се отнася до приблизителна оценка, която не е счетоводна приблизителна оценка, както е определено в настоящия стандарт. Например понякога става въпрос за входящи данни, използвани при изготвянето на счетоводни приблизителни оценки.

Съгласно §34 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) може да се наложи предприятието да промени счетоводната приблизителна оценка, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава счетоводната приблизителна оценка, или в резултат на нова информация, нови развития или натрупан опит. По своята същност промяната в счетоводната приблизителна оценка не се отнася до предходни периоди и не представлява корекция на грешка. Досегашният текст е „34. Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. По своята същност преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка“.

Създаден е §34А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022). Ефектите върху счетоводната приблизителна оценка вследствие на промяна във входните данни или промяна в метода на оценяване са промени в счетоводните приблизителни оценки, освен ако не са резултат от корекция на грешки от предходен период.

Съгласно §38 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) признаването в бъдеще на ефекта от промяната в счетоводната приблизителна оценка означава, че промяната се прилага за сделки, други събития и условия, считано от датата на тази промяна. Една промяна на счетоводна приблизителна оценка може да засегне печалбата или загубата само за текущия период или не само за него, а и за бъдещи периоди. Например промяна в коректива за загуби за очаквани кредитни загуби засяга печалбата или загубата само за текущия период и следователно се признава през текущия период. Промяна в приблизителната оценка на полезния живот или на очаквания модел на потребление на икономическите ползи от един амортизируем актив засяга обаче амортизационните разходи както за текущия период, така и за всеки бъдещ период през оставащия полезен живот на актива. И в двата случая ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като приход или разход за текущия период. Ефектът върху бъдещите периоди, ако има такъв, се признава като приход или разход за бъдещи периоди. Досегашният текст на §38 е „38. Признаването в бъдеще на ефекта от промяната в счетоводната приблизителна оценка означава, че промяната се прилага спрямо операциите и другите събития и условия, считано от датата на промяна в приблизителната оценка. Дадена промяна на счетоводната приблизителна оценка може да окаже влияние само върху печалбата и загубата за текущия период или върху текущия период и бъдещи такива. Например приблизителната оценка на сумата на лошите вземания засяга само текущия период, поради което се признава в текущия период. Промяната в приблизителната оценка на полезния живот или на очаквания модел на потребление на икономическите ползи от един амортизируем актив засяга разходите за амортизация както за текущия период, така и за всеки период през останалия срок на полезен живот. И в двата случая ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като приход или разход за текущия период. Ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава като приход или разход за бъдещите периоди“.

Съгласно §48 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) корекциите на грешки се разграничават от промените в счетоводните приблизителни оценки. По своята същност счетоводните приблизителни оценки имат приблизителен характер и подлежат на преразглеждане след получаване на допълнителна информация. Например печалбата или загубата, призната в резултат на условност, не е корекция на грешка.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 12 Данъци върху дохода е променен 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. 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.

Съгласно §98Й (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., бяха изменени параграфи 15, 22 и 24 и добавен параграф 22А. Предприятието прилага тези изменения в съответствие с параграфи 98Й—98Л 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 §98К (Нов - Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) Предприятието прилага Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция, за сделки, които се извършват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период.

Съгласно §98Л (Нов - Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) освен това предприятието, което прилага Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция, в началото на най-ранния представен сравнителен период:

а) 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:

i) активи с право на ползване и лизингови пасиви; както и

ii) извеждане от експлоатация, възстановяване и подобни пасиви и съответните суми, признати като част от цената на придобиване на съответния актив; както и

б) признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) към тази дата.

Съгласно изменения §15. (Изм. - Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики, освен ако отсроченият данъчен пасив възниква от (*):

а) първоначалното признаване на репутация; или

б) първоначалното признаване на актив или пасив при операция, която:

i) не е бизнес комбинация;

ii) към момента на извършване на операцията не влияе нито върху счетоводната, нито върху облагаемата печалба/загуба. както и

iii) към момента на извършване на операцията не поражда еднакви облагаеми и приспадащи се временни разлики.

Съгласно досега действащия §15 е премахнат текста: „Обаче при временни данъчни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, клонове и асоциирани предприятия и дялове в съвместни предприятия, отсрочените данъчни пасиви се признават в съответствие с параграф 39.“.

Съгласно изменения §22. (Изм. - Регламент (ЕО) № 495/2009, ОВ L 149, 12/06/2009, Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) при първоначалното признаване на актив или пасив може да възникне временна разлика например, ако част или цялата цена на

придобиване на актива не подлежи на приспадане за данъчни цели. Методът на счетоводно отчитане на такава временна разлика зависи от естеството на операцията, която е довела до първоначалното признаване на актива или пасива:

а) в бизнес комбинация предприятието признава всякакви отсрочени данъчни пасиви или активи и това засяга сумата на репутацията или печалбата от изгодната покупка, които то признава (вж. параграф 19);

б) ако операцията влияе върху счетоводната или облагаемата печалба или поражда еднакви облагаеми и приспадащи се временни разлики, предприятието признава всички отсрочени данъчни пасиви или активи, както и произтичащите от тях отсрочени данъчни разходи или приходи в печалбата или загубата (вж. параграф 59);

в) ако операцията не представлява бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната, нито върху облагаемата печалба и не поражда еднакви облагаеми и приспадащи се временни разлики, предприятието би могло, при отсъствието на изключението, описано в параграфи 15 и 24, да признае възникналия отсрочен данъчен пасив или актив и да коригира балансовата стойност на актива или пасива със същата стойност. Такива корекции биха направили финансовите отчети по-малко прозрачни. Поради това настоящият стандарт не разрешава предприятието да признава така възникналия отсрочен данъчен пасив или актив нито при първоначалното признаване, нито впоследствие (вж. примера по-долу). Освен това предприятието не признава последващите изменения в непризнатите отсрочени данъчни пасиви или активи, когато активът се амортизира.

Съгласно досега действащия §22. (Изм. - Регламент (ЕО) № 495/2009, ОВ L 149, 12/06/2009) при първоначалното признаване на актив или пасив може да възникне временна разлика например, ако част или цялата цена на придобиване на актива не подлежи на приспадане за данъчни цели. Методът на счетоводно отчитане на такава временна разлика зависи от естеството на операцията, която е довела до първоначалното признаване на актива или пасива:

а) в бизнес комбинация предприятието признава всякакви отсрочени данъчни пасиви или активи и това засяга сумата на репутацията или печалбата на изгодната покупка, които то признава (вж. параграф 19);

б) (Изм. - Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) ако операцията влияе върху счетоводната или облагаемата печалба, предприятието признава всички отсрочени данъчни пасиви или активи, както и произтичащите от тях отсрочени данъчни разходи или приходи в печалба или загуба (вж. параграф 59);

в) ако операцията не представлява бизнес комбинация и не засяга нито счетоводната, нито облагаемата печалба, предприятието би могло, при отсъствието на изключенията, описани в параграфи 15 и 24, да признае възникналия отсрочен данъчен пасив или актив и да коригира балансовата стойност на актива или пасива със същата стойност. Такива корекции биха направили финансовите отчети по-малко прозрачни. Поради това настоящият стандарт не разрешава предприятието да признава така възникналия отсрочен данъчен пасив или актив нито при първоначалното признаване, нито впоследствие (вж. примера по-долу). Освен това предприятието не признава последващите изменения в непризнатите отсрочени данъчни пасиви или активи, когато активът се амортизира.

Съгласно новия §22А (Нов - Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) операция, която не е бизнес комбинация, може да доведе до първоначалното признаване на актив и пасив и към момента на извършване на операцията не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху облагаемата печалба. Например към началната дата на лизинга лизингополучателят обикновено признава лизингов пасив и съответната сума като част от цената на придобиване на актив с право на ползване. В зависимост от приложимото данъчно право при първоначалното признаване на актива и пасива в такава операция могат да възникнат еднакви облагаеми и приспадащи се временни разлики. Изключението,

предвидено в параграфи 15 и 24, не се прилага за такива временни разлики и предприятието признава всеки произтичащ отсрочен данъчен пасив и актив.

Съгласно изменения §24. (Изм. - Регламент (ЕО) № 2022/1392, ОВ L 211, 12/08/2022) отсрочен данъчен актив се признава за всички приспадащи се временни разлики до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да може да се оползотвори приспадащата се временна разлика, освен ако отсроченият данъчен актив не произтича от първоначалното признаване на актив или пасив в операция, която:

а) не е бизнес комбинация;

) не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба/загуба към момента на извършване на операцията, както и

в) към момента на операцията не поражда еднакви облагаеми и приспадащи се временни разлики.

Съгласно досега действащия §24 отсрочен данъчен актив се признава за всички приспадащи се временни разлики до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се оползотворят приспадащите се временни разлики, освен ако отсроченият данъчен актив не произтича от първоначалното признаване на актив или пасив в операция, която:

а) не е бизнес комбинация; и

б) не влияе нито върху счетоводната, нито върху данъчната печалба/загуба към момента на извършване на операцията.

Независимо от това при приспадащи се временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, клонове и асоциирани предприятия и дялове в съвместни предприятия, отсроченият данъчен актив се признава в съответствие с параграф 44.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 16 Имоти, машини и съоръжения 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 §81М. (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 добавени параграфи 29А и 29Б. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 17.

Съгласно §29А (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. Аналогично, някои предприятия издават групи от застрахователни договори с характеристики на пряко участие и държат основните позиции. Някои такива фондове или основни позиции включват използвани от собственика имоти. Предприятието прилага МСС 16 по отношение на използвани от собственика имоти, които са включени във въпросния фонд или представляват основни позиции. Въпреки §29, предприятието може да избере да оценява такива имоти по модела на справедливата стойност в съответствие с МСС 40. За целите на този избор застрахователните договори включват инвестиционни договори с допълнителен негарантиран доход. (Вж. МСФО 17 Застрахователни договори относно термините, използвани в настоящия параграф, които са определени в посочения стандарт).

Съгласно §29Б (Нов - Регламент (ЕС) 2021/2036, ОВ L 416, 23/11/2021, в сила от 1.01.2023 г.) предприятието третира използваните от собственика имоти, оценени по модела за

справедливата стойност на инвестиционни имоти при прилагане на §29А, като отделен клас имоти, машини и съоръжения.

Създаден е §81Н. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021). С Имоти, машини и съоръжения — постъпления преди предвидената употреба, издаден през май 2020 г., бяха изменени параграфи 17 и 74 и бяха добавени параграфи 20А, 74А и 80Г. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Разрешава се по-ранно прилагане. Ако предприятието прилага тези изменения за по-ранен период, то оповестява този факт.

Съгласно §17 като последващи разходи (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) примери за преки разходи са:

- а) разходи за персонала (вж. МСС 19 Доходи на наети лица), произтичащи пряко от построяването или придобиването на актива от имоти, машини и съоръжения;
- б) разходи за подготовката на обекта;
- в) разходи за първоначална доставка и обработка;
- г) разходи за инсталиране и монтаж;
- д) разходи за тестване дали активът функционира правилно (т.е. оценява се дали техническата и физическата експлоатация на актива е такова, че той може да бъде използван за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели); както и
- е) професионални хонорари.

Съгласно §20А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) активите могат да бъдат произведени, в хода на привеждане на актив от имоти, машини и съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството (например мостри, произведени по време на изпитването дали активът функционира правилно). Предприятието признава постъпленията от продажбата на такива активи и разходите за тях в печалбата или загубата в съответствие с приложимите стандарти. Предприятието оценява разходите по тези активи, като прилага изискванията за оценяване от МСС 2.

С промяната е премахнат текстът изискващ приспадане от разходите за тестване на нетните постъпления от продажбата на единици, произведени докато активът се привежда до местоположението и състоянието да бъде използван по начина, предвиден от ръководството.

От това следва, че се забранява приспадането от цената на придобиване на даден актив от имоти, машини и съоръжения на приходите от продажба на единиците, произведени при довеждането на този актив до необходимото местоположение и състояние, за да може да работи по начина, предвиден от ръководството (§ 0316В от Основанието за заключения към МСС 16). Добавен е текста, че тестването дали даден актив от имоти, машини и съоръжения функционира правилно, означава оценка на техническите и физически характеристики, а не оценка на финансовите резултати от използването на актива. Предприятието признава постъпленията от продажбата на такива единици и разходите за производството и продажбата на тези единици в печалбата или загубата.

Съгласно §74 (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/1080, ОВ L 234, 02/07/2021) финансовите отчети оповестяват и:

- а) съществуването и размера на ограниченията върху правото на собственост, както и имотите, машините и съоръженията, заложили като обезпечения по задължения;
- б) сумата на разходите, призната в балансовата стойност на актив от имоти, машини или съоръжения в процеса на неговото изграждане; както и