

доход (актюерски резерв); всички разходи за минал трудов стаж се отчитат в периода на възникването им, който е периодът на въвеждане или изменение на плана. Променено е и отчитането на доходи при прекратяване и на краткосрочни доходи на наети лица. Преработеният МСС 19 е приет за приложение в ЕС.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Държавни заеми (изменение на МСФО 1). Изменението предоставя освобождаване за прилагащите за първи път МСФО предприятия от оценяване с обратна сила на държавни заеми, които са с лихвен процент, по-нисък от пазарния лихвен процент. Такива предприятия трябва да спазват изискванията на МСС 20 *Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ* в бъдеще по отношение на държавни заеми, съществуващи на датата на преминаването към МСФО. Предприятията могат да изберат да прилагат изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* (респ. МСФО 9 *Финансови инструменти*) и на МСС 20 по отношение на държавни заеми с обратна сила, ако информацията, необходима да се направи това, е получена към момента на първоначалното счетоводно отчитане на такива заеми. Изменението е прието за приложение в ЕС.

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (изменение на МСФО 7). Изменението изисква предприятието да оповести информация за правата за компенсиране и свързани споразумения (например споразумения за обезпечение). Оповестяванията ще предоставят на потребителите информация, която е полезна за оценяване на ефекта от споразумения за нетиране върху финансовото състояние на Дружеството. Новите оповестявания се изискват за всички признати финансови инструменти, които са компенсирани в съответствие с МСС 32 *Финансови инструменти: представяне*. Оповестяванията също се отнасят и за признати финансови инструменти, които са предмет на упражняеми рамкови споразумения за нетиране или сходни споразумения, независимо от това дали те са компенсирани в съответствие с МСС 32. Изменението е прието за приложение в ЕС.

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност. МСФО 13 установява единни насоки за определяне и оповестяване на оценки по справедлива стойност, когато конкретен стандарт изисква или разрешава оценяване по справедлива стойност. Стандартът променя дефиницията за справедлива стойност, която е изходящата (продажна) цена за активи и стойността на прехвърляне за пасиви. Стандартът изисква оповестяването на йерархията на справедливите стойности да се извършва както за финансови активи и пасиви, така и за нефинансови активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност. Стандартът е приет за приложение в ЕС.

Годишни подобрения от май 2012 г. (цикъл 2009-2011 г.). Това са четвърти по ред годишни подобрения, издадени от СМСС. Подобренията са приети за приложение в ЕС. Те включват изменения на следните стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. С подобренията се пояснява, че предприятие, което е престанало да прилага МСФО в миналото и избере или се изисква да прилага МСФО отново, има правото на избор да приложи повторно МСФО 1. Ако не приложи повторно МСФО 1, предприятието трябва да преизчисли с обратна сила финансовите си отчети, все едно никога не е спирало да прилага МСФО.

МСС 1 представяне на финансови отчети. Това подобрение пояснява разликата между допълнителната сравнима информация, представяна доброволно, и минимално изискваната сравнителна информация. Най-общо, минимално изискваната сравнителна информация е по отношение на предходния период.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Това изменение пояснява основни запасни части и принадлежности за техническо обслужване и текущ ремонт (сервизно оборудване), които отговарят на дефиницията за имоти, машини и съоръжения, не са материални запаси.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне. Това подобрение пояснява, че данъците върху дохода, възникващи от разпределения към собствениците, се отчитат в съответствие с МСС 12 *Данъци върху дохода*.

МСС 34 Междинно финансово отчитане. Изменението уеднаквява изискванията за оповестяване по отношение на общата сума на активите на сегмента и общата сума на пасивите на сегмента в междинните финансови отчети. Пояснението също така гарантира синхронизиране на оповестяванията в междинните отчети с тези в годишния финансов отчет.

2.4. Издадени или изменени стандарти и разяснения, които все още не са в сила

По-долу са оповестени стандартите и разяснения, които са издадени, но не са влезли в сила към датата на финансовия отчет на Дружеството. Дружеството възнамерява да прилага тези стандарти, ако са приложими, когато влязат задължително в сила.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСС 27 Индивидуални финансови отчети. МСФО 10 заменя частта от МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*, отнасяща се за дефиницията за контрол и консолидационните процедури във връзка с изготвянето на консолидираните финансови отчети. МСФО 10 установява единен модел за контрола, който да се прилага за всички предприятия, включително предприятията със специално предназначение. МСФО 10 въвежда нова дефиниция за контрол въз основа на взаимовръзката „власт – възвръщаемост“. Ръководството на предприятието трябва да направи преценка, за да определи кои предприятия са контролирани в съответствие с новата дефиниция и следователно трябва да бъдат консолидирани от предприятието майка. Консолидационните процедури не са променени. МСФО 10 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Въз основа на предварително извършен анализ, не се очаква МСФО 10 да окаже влияние върху притежаваните понастоящем инвестиции от Дружеството. Стандартът е приет за приложение в ЕС.

МСФО 11 Съвместни предприятия (споразумения). МСФО 11 заменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и ПКР 13 *Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници*. МСФО 11 премахва съвместно контролираните активи като разновидност на съвместните предприятия в сравнение с МСС 31. Според МСФО 11 съвместно контролираните предприятия стопански единици трябва да бъдат отчитани единствено по метода на собствения капитал, методът на пропорционалната консолидация е премахнат. Този стандарт влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. и трябва да се прилага с обратна сила по отношение на съвместни предприятия, държани към датата на първоначалното прилагане. Стандартът няма да окаже влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Стандартът е приет за приложение в ЕС.

МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия. МСФО 12 съдържа всички оповестявания, които преди това бяха в МСС 27, свързани с консолидираните финансови отчети, и тези оповестявания, които преди бяха включени в МСС 31 и МСС 28. Тези оповестявания се отнасят за дялови участия на предприятието в дъщерни, съместни и асоциирани предприятия. Въведени са нови изискванията за оповестяване за структурирани предприятия във връзка с рисковете, на които е изложено предприятието, от участия в структурирани предприятия. Тези нови оповестявания няма да имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството. МСФО 12 влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Стандартът е приет за приложение в ЕС.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (изменен през 2011 г.). Като последица от новите МСФО 11 *Съвместни предприятия* и МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия*, МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия* е преименуван на МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия* и описва прилагането на метода на собствения капитал и по отношение на съвместни предприятия освен за асоциираните предприятия. Промененият

стандарт влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Приет е за приложение в ЕС.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (изменение на МСС 32). Изменението пояснява значението на критерия „понастоящем има юридически упражняемо право да компенсира признаните суми” в пар. 43 на МСС 32. Изменението също така пояснява прилагането на критериите за компенсиране на МСС 32 по отношение на системи на компенсиране (като например системи на централизирана клирингова къща), прилагащи механизми на брутно уреждане, които не са едновременни. Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Не се очаква то да окаже влияние върху финансовото състояние и резултати на Дружеството. Изменението е прието за приложение в ЕС.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни предприятия и МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия - Насоки за преходните разпоредби (изменение на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12). Изменението променя насоките в преходните разпоредби на МСФО 10, за да се предостави допълнително освобождаване от изискването за пълно прилагане с обратна сила при преминаването към МСФО 10 и другите два стандарта. Изменението дефинира понятието „дата на първоначално прилагане” на МСФО 10 като „началото на годишния отчетен период, в който МСФО 10 е приложен за първи път” (а не началото на сравнимия отчетен период). Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Изменението е прието за приложение в ЕС.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Инвестиционни предприятия (изменение на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27). Изменението въвежда дефиниция за „инвестиционно предприятие” и предоставя насоки за нейното

разбиране. Изменението изисква инвестиционните предприятия да не консолидират свои предприятия, в които имат контролно участие (дъщерни предприятия). Вместо това инвестициите им в такива предприятия следва да се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата както в консолидираните финансови отчети, така и в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефект от това изменение върху неговите финансови отчети. Изменението е прието за приложение в ЕС.

МСС 36 Обезценка на активи - Оповестявания на възстановимата стойност за нефинансови активи (изменение на МСС 36). Изменението коригира ефекта от предишното изменение на МСС 36 *Обезценка на активи* в резултат на новия МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност*, с който бяха въведени допълнителни изисквания за оповестяване на възстановимата стойност, което не отговаряше на първоначалното намерение на СМСС. Затова изменението премахва изискването да се оповести справедливата стойност на всяка единица, генерираща парични потоци, с балансова стойност на положителната репутация или нематериалните активи с неопределен полезен живот, разпределени към тази единица, която е значителна в сравнение с общата балансова стойност. Освен това изменението въвежда допълнително оповестяване за оценяването на справедливата стойност, когато възстановимата стойност на обезценени активи се основава на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г. Дружеството не очаква ефект от това изменение върху неговите финансови отчети. Прието е за приложение в ЕС.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване - Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането (изменение на МСС 39). Това изменение предоставя освобождаване от изискването за прекратяване на отчитане на хеджирането в случаите, когато даден дериватив, който е бил определен като хеджиращ инструмент, се новира (страните по договора се споразумяват да заменят своя първоначален контрагент с нов контрагент), за да се постигне клиринг през централен контрагент в резултат на

нормативни изисквания. С изменението се позволява предприятието да продължи съществуващо хеджиращо взаимоотношение, когато контрагентът по хеджиращия инструмент се заменя с централен контрагент като последица от регулация, например както е според Регламента за европейската пазарна инфраструктура (EMIR), ако се спазят определени условия. Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 2014 г. Дружеството не очаква ефект от това изменение върху финансовите отчети. Прието е за приложение в ЕС.

Разяснение КРМСФО 21 Налози. Разяснението разглежда основните въпроси относно признаването на задължението за плащане на налози (данъци, различни от данъците върху дохода), възникващо в съответствие с действащото законодателство. Задължението за плащане на налог следва да се признае, когато се извършва дейността, която поражда задължението за налога в съответствие с приложимия закон. Задължението за налог се признава прогресивно, ако задължаващото събитие - дейността, налагаща плащане на налога, се извършва в течение на определен период; ако задължението за налог възниква след достигането на установен минимален праг, съответният пасив се признава, когато е достигнат минималният праг на дейността. КРМСФО 21 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след от 01.01.2014 г. Дружеството не очаква ефект от това разяснение върху неговите финансови отчети. Разяснението не е прието за приложение в ЕС.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2010-2012 г. С тези пети по ред годишни подобрения се внасят изменения в следните стандарти: **МСФО 2 Плащане на базата на акции**, **МСФО 3 Бизнес комбинации**, **МСФО 8 Оперативни сегменти**, **МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност**, **МСС 16 Имоти, машини и съоръжения**, **МСС 24 Оповестяване на свързани лица** и **МСС 38 Нематериални активи**. Повечето изменения влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.07.2014 г.. Дружеството не очаква съществен ефект от тези подобрения върху неговите финансови отчети. Подобренията не са приети за приложение в ЕС.