

## **Значими счетоводни политики**

### **Статут и предмет на дейност**

“София Франс Ауто Търговски и Сервизен комплекс София 3” АД (“СФА София 3” или “Дружеството”) е дружество със седалище в България. „София Франс Ауто Търговски и Сервизен комплекс София 3” АД е акционерно дружество регистрирано с дело № 14348/Октомври 2007 година от Софийски градски съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Адресът на управление и място на стопанска дейност на Дружеството е град София, бул. Ботевградско шосе 459.

Основната дейност на Дружеството е търговия на дребно с автомобили от всякакъв вид, както и с части и принадлежности за автомобили, извършване на всякакви ремонти, включително монтаж на готови автомобили и тяхната реконструкция и всички останали дейности свързани с развитие на основния предмет.

“София Франс Ауто Търговски и Сервизен комплекс София 3” АД се контролира пряко от „София Франс Ауто” АД, България, което е и крайно дружество майка. Уставният капитал на Дружеството е в размер на 50,000 лв. Той се състои от петдесет хиляди поименни обикновени акции с номинална стойност 1 лв всяка.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на “София Франс Ауто Търговски и Сервизен комплекс София 3” АД на 31 Март 2015 година.

### **(а) Изразяване за съответствие**

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

### **(б) База за изготвяне**

Финансовият отчет се изготвя и представя в Български лева, закръглени до хиляда. Той се изготвя в съответствие с принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква мениджмънта на Дружеството да взема решения да прави оценки и предположения които влияят на прилагането на политиките и представените суми за активи и пасиви, приходи и разходи. Оценка и предположенията са базирани на исторически опит и различни други фактори, на които се вярва, че са основателни, резултатите от които са база за направените оценки относно отчетните стойности на активи и пасиви, трудно забележими от другите източници. Актуалните резултати биха могли да се различават от направените оценки.

Оценките и основните предположения са обект на редовно преразглеждане. Прегледа на счетоводните оценки се признава в периода на направената оценка, ако направения преглед засяга само този период и оценявания и бъдещи периоди, ако прегледа засяга и двата периода текущия и бъдещия.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с принципа на действащо предприятие.

От 1997 година обменния курс на еврото спрямо българския лев е фиксиран със закон и е 1.95583 лева за 1 евро.

**Значими счетоводни политики, продължение**

**(в) Операции с чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

**(г) Използване на оценките и решенията**

Изготвянето на финансовите отчети изисква мениджмънта да взема решения да прави оценки и предположения които влияят върху прилагането на счетоводните политики и представените суми за активи и пасиви, приходи и разходи. Актуалните резултати биха могли да се различават от направените оценки

В частност, информация за значимия обсяг на преценена несигурност и критични решения при прилагането на счетоводните политики които имат значим ефект върху признатите суми във финансовите отчети са описани в следните бележки:

- 14 Отсрочени данъчни активи и пасиви
- 15 Материални запаси
- 16 Търговски и други вземания
- 20 Търговски и други задължения
- 22 Финансови инструменти

Счетоводните политики по отношение на Материални запаси описани в (е) са прилагани последователно за всички представени периоди във финансовите отчети.

**(г) Нематериални активи**

**(i) Нематериални активи**

Нематериалните активи придобити от Дружеството срещу заплащане и които се използват изцяло за целите на Дружеството се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (виж счетоводна политика „з”) Разходите за вътрешно генерирани търговска репутация и търговски марки се признават в Всеобхватния доход, като разход в момента на тяхното възникване.

**(ii) Последващи разходи**

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава икономическата изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

**(iii) Амортизация**

Амортизацията се начислява в Всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията се начислява от месеца след месеца на придобиване. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- |                  |               |
|------------------|---------------|
| •лицензи и права | 2,5; 5 години |
| •софтуер         | 2 години      |

За данъчни цели амортизациите на дълготрайните нематериални активи се начисляват при прилагане на максималните норми утвърдени в ЗКПО.

**Значими счетоводни политики, продължение**

**(д) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

**(i) Собствени активи**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (виж счетоводна политика „3”).

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезния живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лв.

**(ii) Наети активи по финансово-обвързани договори**

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които Дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имотите и оборудването, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна на по-ниската от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислената амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (виж счетоводна политика „3”). Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводна политика п).

**(iii) Последващи разходи**

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително и разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива или полезния живот. Всички останали разходи се признават в Всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

**(iv) Амортизация**

Амортизацията се начислява в Всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

|                                              |                          |
|----------------------------------------------|--------------------------|
| •наети имоти по финансово обвързани договори | според срока на договора |
| •сгради                                      | 25 години                |
| •машини и оборудване ( инсталации)           | 3.33-6.7 години          |
| •транспортни средства, без автомобили        | 4-5 години               |
| •леки автомобили                             | 4 години                 |
| •компютърна техника                          | 2 години                 |
| •стопански инвентар                          | 6.7 години               |

**(v) Амортизация за данъчни цели**

За данъчни цели амортизацията на дълготрайните активи се начисляват при прилагане на максималните норми утвърдени в ЗКПО.

**Значими счетоводни политики, продължение**

**(е) Материални запаси**

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Стойността на материалните запаси се определя по метода първа входяща първа изходяща стойност (FIFO) и включва разходите свързани с придобиването на материалите и тяхното доставяне до съществуващото им място и състояние. При произведените материални запаси и незавършено производство стойността включва и съответния дял от фиксирания производствени разходи, разпределени според нормалния производствен капацитет. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Разходи по заеми свързани с придобиване на материални запаси се капитализират в цената на придобиване.

**(ж) Финансови инструменти**

**(i) Недериватни финансови инструменти**

Недериватните финансови инструменти се състоят от капиталови инвестиции и дългови ценни книжа, търговски и други вземания, парични наличности и парични еквиваленти, заеми и кредити, търговски и други задължения.

Недериватните финансови активи се отчитат първоначално по справедлива стойност плюс, за финансовите активи чийто изменения не се отчитат чрез печалби и загуби, преките разходи за тяхното придобиване, с изключение на описаните по-долу. След първоначално отчитане недериватните финансови инструменти се оценяват, както е дадено по-долу.

Финансов инструмент се отчита, ако Дружеството стане страна по договорни разпоредби на инструмента.

Финансовите активи престават да се признават, ако договорните права на фирмата за парични потоци от финансовите активи изтекат или ако Дружеството прехвърли финансовия актив на друга страна без да запазва контрола или повечето рискове и ползи от активите. Покупки и продажби на финансови активи, извършени по обичаен начин се отчитат на дата на търговия, т.е. датата, на която Дружеството поема ангажимент да закупи или продаде актива. Финансовите пасиви се отписват от задълженията на Дружеството, при изтичане на срока на договора или бъдат ликвидирани или анулирани.

Пари и парични еквиваленти се състоят от парични наличности и кол депозити. Банкови овърдрафти, които се погасяват при поискване и формират съществена част от кеш мениджмънта на Дружеството се включват като компонент на парите и паричните еквиваленти с цел представяне на паричните потоци.

Счетоводното отразяване на финансовите приходи и разходи се коментира в бележка (п (iii))

**Значими счетоводни политики, продължение**

**(ж) Финансови инструменти (продължение)**

*Инвестиции, държани до падеж*

Ако Дружеството има позитивно намерение и възможност да държи дългови ценни книжа до деня на падежа, тогава се класифицират като такива държани до падеж. Инвестиции, държани до падеж се отчитат по амортизирана стойност при прилагане на метода на ефективна лихва минус всякакви загуби от обезценка.

*Налични за продажба финансови активи*

Инвестициите на Дружеството в капиталови ценни книжа и някои дългови ценни книжа се определят като налични за продажба финансови активи. След първоначалното отразяване, те се отчитат по справедлива стойност и нейните промени, освен загубите от обезценка (вж. бележка 3), валутните печалби и загуби и парични позиции, налични за продажба се записват директно в Друг всеобхватен доход до момента на отписване на актива. В това време кумулативното изменение на справедливата стойност отчитано в Друг всеобхватен доход се рекласифицира от капитала в печалби и загуби като рекласифициционно напасване.

*Инвестиции по справедлива стойност отчитани в отчета за приходи и разходи*

Инструмент се класифицира по справедлива стойност в приходи и разходи, ако се държи за търгуване или е определен като такъв при първоначалното отчитане. Финансови инструменти се оценяват по справедлива стойност в приходи и разходи, ако Дружеството управлява тези инвестиции и извършва покупки и продажби, базирани на тяхната справедлива стойност. При първоначално отчитане, всички съпътстващи разходи по сделката се отчитат в отчета за приходи и разходи при тяхното възникване. Финансови инструменти по справедлива стойност в приходи и разходи се отчитат по справедлива стойност и промени по тях се отчитат във финансовия резултат.

*Заеми и суми за получаване по справедлива стойност чрез печалба и загуба*

Заеми и суми за получаване дружеството отчита по справедлива стойност чрез печалба и загуба. Определя се начислена сума в справедливата стойност на заема или сумата за получаване зависима от промените в кредитния риск на този заем или сума за получаване. Информация за начислената сума на промяната се посочва както през отчетния период, така и кумулативната промяна след като актива се класифицира по справедлива стойност чрез печалба и загуба. При определяне промяната в справедливата стойност дължаща се на кредитния риск дружеството определя каква част от цялата промяна в справедливата стойност се държи на кредитния риск. Подхода тук е оценка сумата на промяната в справедливата стойност която се дължи на рискове различни от кредитния риск (промени в справедливата стойност дължащи се на помени в условния лихвен процент, валутни курсове и др.) като се сравни с общата промяна в справедливата стойност.

*Други*

Други недериватни финансови инструменти се отчитат по амортизирана стойност при използване на метода на ефективната лихва минус загуби от обезценка.

За всеки клас финасове актив или пасив по справедлива стойност дружеството оповестява информация за справедливата стойност на този клас. Оповестяването се прави по начин даващ възможност информацията да бъде сравнена с със съответната балансова стойност в балансовия отчет. Дружеството не оповестява информация за справедлива стойност когато балансовата стойност е приемлива приблизителна стойност на справедливата стойност. Финасовите активи не се рекласифицират в категорията по спрамведлива стойност чрез печалби и загуби след първоначално признаване.

**(ж) Финансови инструменти (продължение)**

*Рекласификация*

Рекласифицирането на финансови активи държани за търгуване и налични за продажба финансови активи се разрешава само ако те отговарят на дефиницията на категорията заеми и суми за получаване на датата на рекласификация и Дружеството има намерение и възможност да ги задържи до падеж. На датата на рекласификация финансовия актив се оценява по справедлива стойност която е неговата първоначална оценка в новата категория.

**(ii) Акционерен капитал**

*Обикновени акции*

Допълнителни разходи, относими директно към обикновените акции или правата за преференциално придобиване на акции се отчитат като отчисления от капитала.

**(з) Обезценка**

**(i) Финансови активи**

Финансов актив се счита за обезценен, ако обективно доказателство показва, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци на този актив.

Загуба от обезценка по отношение на даден финансов актив, отчитан по амортизируема стойност се изчислява като разликата между неговата балансова стойност и настоящата стойност на оценените бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се калкулира въз основа на неговата настояща справедлива стойност.

Индивидуално значими финансови активи се преглеждат за обезценка на индивидуална база. Останалите финансови активи се разглеждат колективно по групи, които имат подобни рискови характеристики.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи. Всяка кумулативна загуба по отношение на финансов актив на разположение за продажба, отчитани преди това в капитала, се прехвърля в отчета за приходи и разходи.

Загубата от обезценка е обратима, ако може да се отнесе обективно към събитие, което е настъпило след отчитане на загубата от обезценка. За финансови активи, отчетени по амортизируема стойност и финансови активи, които са на разположение за продажба, които са дългови ценни книжа, обратимият ефект се отразява в отчета за всеобхватния доход. За финансови активи на разположение за продажба, които се отчитат в капитала, обратимият ефект се отразява директно в капитала.

**(ii) Нефинансови активи**

Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционните имоти, материални запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда за индикации на обезценка към всеки отчетен период. Ако има признаци на обезценка, се прави оценка на възстановимия размер на актива. За положителната репутация и за нематериалните активи с неопределен полезен живот, или такива, които все още не са въведени в експлоатация, възстановимият размер се оценява към всеки отчетен период.

Загуба от обезценка се начислява в случай, че балансовата стойност на даден актив или на неговата генерираща парични наличности единица превишава възстановимия му размер. Единицата, генерираща парични наличности, представлява възможно най-малка установима група активи, генерираща паричен поток, който в голяма степен не зависи от други активи и групи. Резултатите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка, отчетени по отношение на единиците, генериращи парични наличности, се отчитат първо като намаление на балансовата стойност на положителната репутация, разпределена в единиците, и после като пропорционално намаление на балансовата стойност на останалите активи в единицата (или групата от единици).

**Значими счетоводни политики, продължение**

**(з) Обезценка (продължение)**

Възстановимият размер на един актив или на единица, генерираща парични наличности представлява по-високата от следните две стойности: неговата текуща стойност и неговата справедлива стойност минус разходите по продажбата. При определянето на текущата стойност оценените бъдещи парични потоци се дисконтират до достигане на настоящата им стойност, като се използва дисконтов процент преди облагане с данъци, който отразява настоящата пазарна оценка на текущата пазарна цена и характерните за актива рискове.

Загубата от обезценка по отношение на положителната репутация е необратима. По отношение на другите активи загубите от обезценка, отчетени за минали периоди, се оценяват към всеки отчетен период с цел отчитането на индикатори, че загубата е намаляла или вече не съществува. Загубата от обезценка е обратима в случай, че е налице промяна в оценките, които се използват за определянето на възстановимия размер. Загубата от обезценка е обратима само доколкото балансовата стойност на актива не превишава евентуалната балансовата стойност (нето без обезценка или амортизация) в случай, че не е била отчитана загуба от обезценка.

**(и) Основен капитал**

**(i) Основен капитал**

Основният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

**(ii) Дивиденди**

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са декларирани.

**(к) Лихвени кредити и заеми**

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в отчета за всеобхватния доход през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

**(л) Търговски и други задължения**

Търговски и други задължения се отчитат по тяхната амортизируема стойност.

**(м) Провизии и приходи за бъдещи периоди**

Провизия се признава в баланса когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

В приходи за бъдещи периоди се отчитат начислените приходи, за които е известно че се отнасят за бъдещи периоди и съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

**(н) Доходи на персонала**

**(i) Планове за дефинирани вноски**

В съответствие с действащата нормативна уредба, Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

**Значими счетоводни политики, продължение**

**(н) Доходи на персонала (продължение)**

**(ii) Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

**(iii) Други дългосрочни задължения към персонала**

Дружеството има задължението за изплащане на доходи при напускане на служители, които се пенсионира в “София Франс Ауто Търговски и Сервизен комплекс София 3” АД, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ), член 222 параграф 3. Към датата на баланса ръководството не е правило оценка на приблизителния размер на потенциалните разходи, платими при текущото ниво на възнагражденията, тъй като средната възраст на персонала на Дружеството е около 40 години и не се очаква да има съществени разходи за компенсация към служители, които придобиват право на пенсия за възраст или стаж.

**(о) Приходи**

**(i) Извършени услуги и продадена продукция**

Приход от продажба на стоки се признава в отчета за всеобхватния доход, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоката да бъде върната.

Приходи от извършени услуги се признават в отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса. Етапът на завършеност се определя след анализ на извършената работа.

**(п) Разходи**

**(i) Оперативни разходи**

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

**(ii) Плащания по експлоатационен лизинг**

Плащания по експлоатационен лизинг се признават в Отчета за доходи на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в Отчета за доходи като неразделна част от общите лизингови разходи.

**(iii) Нетни финансови разходи**

Нетните финансови разходи включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута.

Приход от лихви се начислява в Отчета за доходи, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.

Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

Приходи от лихви като компонент на плащане по финансов лизинг се признава в Отчета за доходи по метода на ефективния лихвен процент.

**Значими счетоводни политики, продължение**

**(р) Данък върху печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

**(с) Сравнителна информация**

Сравнителната информация в отчета е представена при последователно прилагане на значимите счетоводни политики на Дружеството.

**(т) Нови международни стандарти за финансова отчетност (МСФО) и разяснения (КРМСФО) издадени от СМСС, одобрени за прилагане от европейската комисия и влезли в сила през текущия период**

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са влезли в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 Юли 2014г:

На 16 декември 2011 г. СМСС публикува изменение на **МСС 32 "Финансови инструменти: Представяне"**, относно **прихващането на активи и пасиви**. Измененията са включени в указаният за прилагане в МСС 32 "Финансови инструменти: представяне" като изясняват някои от изисквания за компенсиране на финансовите активи и пасиви на лицето на баланса.

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., с по-ранно разрешено прилагане. (official Journal 29 Dec 2012)

На 31 октомври на СМСС публикува Инвестиционни предприятия (Изменения на **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети**, **МСФО 12 Оповестяване на Дялове в Други Предприятия** и **МСС 27 Индивидуални финансови отчети**). Изменението представя изключение от изискванията за консолидация в МСФО 10 за инвестиционни дружества.

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., с по-ранно разрешено прилагане. (official Journal 21 Nov 2013)

През Юни 2013 СМСС публикува изменения в обхвата на **МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценка** и **МСФО 9 Финансови инструменти: Замяна на деривати**

Промяната позволява изключение от изискването за прекратяване отчитането на хеджирането съгласно МСС 39 и МСФО 9 при обстоятелства, когато се изисква хеджиращ инструмент да бъде заменен от един контрагент към основен контрагент, в резултат на законови или подзаконови актове.

- (т) **Нови международни стандарти за финансова отчетност (МСФО) и разяснения (КРМСФО) издадени от СМСС, одобрени за прилагане от европейската комисия и влезли в сила през текущия период(продължение)**

През Май 2013 БМСС публикува изменения в **МСС 36 „Обезценка на активи“**: Оповестяване на възстановима стойност за нефинансови активи. Изменението внася оповестяването на информация за възстановимата стойност на обезценените активи, ако тази сума се основава на справедлива стойност, намалена с разходите за освобождаване. Изменението е в резултат издаването на МСФО 13 „Оценка на справедлива стойност“ през май 2011.

Изменението се прилага за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 година.

През Май 2013г. Комитета за интерпретации на БМСС издаде **Интерпретация 21 Налози** към МСС 37 "Провизии, условни пасиви и условни активи". МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи установява критерии за признаването на пасив един от които е изискването за предприятието да има сегашно задължение в резултат на минало събитие (известно като събитие пораждащо задължение). Тълкуването пояснява, че събитието пораждащо задължение за плащане на налог е дейността към съответната юрисдикция целяща плащането на таксата.

Интерпретацията е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.

- (у) **Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО) и разяснения (КРМСФО) приети от СМСС и одобрени за прилагане от европейската комисия, които още не са в сила към края на отчетния период.**

*Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:*

СМСС публикува на 21 Ноември 2013г. изменения на **МСС 19 „Доходи на наети лица“** - **планове с дефинирани доходи: вноски от наети лица**

Изменението опростява счетоводното отчитане на вноските от наети лица по планове с дефинирани доходи, които са независими от броя години трудовия стаж, например, вноските на работници изчислени като фиксиран процент от заплатата.

Измененията са в сила от 1 юли 2014 г. с по-ранно позволено прилагане.

На 12 декември 2013 г. СМСС издаде **Годишни подобрения на МСФО цикъл 2010-2012** в отговор на осем адресирани казуса през цикъла. Измененията отразяват въпроси включени в проекта за обсъждане на предложените изменения на МСФО, Годишни подобрения 2010-2012 Cycle (публикуван през май 2012 г.). Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., въпреки че на предприятията се разрешава да ги прилагат по-рано.

Основни казуси включени в този цикъл са:

- **МСФО 2 Плащане на база акции:** Промяна в дефиницията за "условия за придобиване право на плащане на база акции"
- **МСФО 3 Бизнес комбинации:** Отчитане на условно възнаграждение в бизнес комбинация.
- **МСФО 8 Отчитане на сегменти:** Агрегиране на оперативни сегменти.
- **МСФО 8 Отчитане на сегменти:** съгласуване общата сума на активите на отчитания сегмент с активите на предприятието.
- **МСФО 13 Измерване на справедлива стойност** : Краткосрочни вземания и задължения.
- **МСС 7 Отчет на парични потоци:** Платена лихва която се капитализира
- **МСС 16 Имоти машини и оборудване/МСС 38 Нематериални активи:** Преоценъчен метод - пропорционално преизчисление на натрупана амортизация при преоценка
- **МСС 24 Свързани лица:** Ключов управленски персонал.

- (у) **Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО) и разяснения (КРМСФО) приети от СМСС и одобрени за прилагане от европейската комисия, които още не са в сила към края на отчетния период.(продължение)**

На 12 декември 2013 г. СМСС издаде **Годишни подобрения на МСФО цикъл 2011-2013** в отговор на четири адресирани казуса през периода. Измененията отразяват въпроси, включени в проекта за обсъждане на предложените изменения на МСФО, Годишни подобрения 2011-2013 Cycle (публикуван през ноември 2012 г.). Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2014 г., въпреки че на предприятията се разрешава да ги прилагат по-рано .

Основни казуси включени в този цикъл са:

**МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО:** изяснява значението на параграф 7 "всеки МСФО, действащ към края на първия отчетен период на предприятието съгласно МСФО"

**МСФО 3 Бизнес комбинации:** изключения от обхвата за съвместни предприятия

**МСФО 13 Измерване на справедлива стойност:** изменя обхвата на параграф 52 (изяснява изключенията за „портфолио“)

**МСС 40 Инвестиционни имоти:** Изясняване на взаимовръзката на МСФО 3 Бизнес комбинации и МСС 40 Инвестиционни имоти при класифициране на инвестиционен имот

- (ф) **Подобрения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС**

*Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС:*

През Май 2014 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува изменение на **МСФО 11 Съвместни споразумения - придобиване на интереси в съвместна операция**. МСФО 11 *Съвместни споразумения* не дава ясни насоки относно счетоводното отчитане на придобивания на дялови участия в съвместни операции. Целта на изменението е да се добавят нови насоки на МСФО 11 *Съвместни споразумения* за отчитане придобиването на дялове в съвместни операции, в които дейността на съвместната операция представлява бизнес, както е дефинирана в МСФО 3 *Бизнес комбинации*.

СМСС предлага придобиващите тези интереси да прилагат съответните принципи на бизнес комбинация съгласно МСФО 3 *Бизнес комбинации* и други МСФО които не са в конфликт МСФО 11 *Съвместни споразумения*. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г., въпреки че на предприятията се разрешава да ги прилагат по-рано .

През май 2014 г., СМСС публикува (окончателни) изменения на **МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** и **МСС 38 Нематериални активи: Изясняване на приемливи методи за амортизация**. МСС 16 и МСС 38 установяват като база за изчисление на амортизация очаквания модел на потребление на бъдещите икономически ползи от актива.

СМСС пояснява, че използването на методи, основани на приходите, за да се изчисли амортизацията на даден актив не е подходящо, тъй като приходи, генерирани от дейност, която включва използването на даден актив като цяло отразява фактори, различни от очакваната консумация на икономическите изгоди, свързани с актива. СМСС се аргументира също че изчислението на амортизацията на база приходи е неподходяща основа за измерване на потреблението на икономическите изгоди, свързани с нематериален актив. с изключение на ограничени случаи.

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 с ранното прилагане е позволено.

**(ф) Подобрения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)**

През Юни 2014г. СМСС публикува изменения на **МСС 41 Земеделие - биологични активи приносители**.

Биологичната трансформация свързана с биологичните активи приносители е свързана основно с продуктивното им узряване. Веднъж стигнали зрялост биологичните актив приносители се разглеждат от мнозина като активи за производство на стоки подобно на производствен процес и оттам и убеждението, че тези активи следва да се отчитат в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, а не съгласно IAS 41 *Земеделие*.

Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 с позволено ранно прилагане.

През август 2014г. СМСС издаде изменение в **МСС 27 Индивидуални финансови отчети - капиталов метод в самостоятелните финансови отчети**. Промяната възвръща опцията на предприятието да отчита инвестициите си в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия и по капиталов метод. Съществуващата опция в настояща МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* е или по цена на придобиване или в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 с позволено ранно прилагане.

През Септември 2014 г. СМСС публикува изменение на **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011): Продажба или внасяне на активи между инвеститор и асоциирано или съвместно предприятие**

Изменението в МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия*, е насочено към разрешаване на дългогодишно противоречие между консолидация и метода на собствения капитал, когато компания майка губи контрол върху дъщерно дружество в сделка с асоциирано или съвместно предприятие.

Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 с позволено ранно прилагане.

През Декември 2014 СМСС предложи изменения на **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия: прилагане на изключението за консолидация**

СМСС изложи три изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* в проект за обсъждане разяснения за счетоводно отчитане на дялове в инвестиционни предприятия и прилагане на освобождаването от консолидация.

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 с позволено ранно прилагане.

През септември 2014 г. СМСС публикува **Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2012-2014г.**

Промените, включени в този цикъл са:

**МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности:** промяна в методите за освобождаване

**МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване:** Договори за обслужване на прехвърлени финасови активи

**МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване:** Приложимост измененията на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* - компенсиране на финансови активи и финансови пасиви за съкратените междинни финансови отчети

**МСС 19 Доходи на наети лица:** дисконтов фактор: регионален пазар

**МСС 34 Междинно финансово отчитане:** Разкриване на информация "другаде в междинния финансов отчет" Изяснява значението на разкриване на информация "другаде в междинния финансов отчет"