РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2025/1047 НА КОМИСИЯТА

от 27 май 2025 година

за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен стандарт за финансово отчитане 9 и Международен стандарт за финансово отчитане 7

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти ([1]), и по-специално член 3, параграф 1 от него,

като има предвид, че:

(1) С Регламент (ЕС) 2023/1803 на Комисията ([2]) бяха приети някои международни счетоводни стандарти и разяснения, действащи към 8 септември 2022 г.

(2) На 30 май 2024 г. Съветът по Международните счетоводни стандарти (СМСС) издаде определени изменения на Международен стандарт за финансово отчитане 9 *Финансови инструменти* (наричан по-нататък „МСФО 9“) и Международен стандарт за финансово отчитане 7 *Финансови инструменти: оповестяване* (наричан по-нататък „МСФО 7“). Целта на посочените изменения бе да се предприемат действия по някои от констатациите от извършения през 2022 г. преглед след въвеждането на изискванията за класифициране и оценяване в МФСО 9 и да се отговори на искането на заинтересованите страни към Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане.

(3) С посочените изменения се внасят разяснения за класифицирането на финансовите активи с екологични, социални и управленски (ЕСУ) и подобни характеристики и уреждането на пасиви чрез електронни платежни системи. По силата на посочените изменения също така се налагат изисквания за оповестяване, за да се повиши прозрачността за инвеститорите по отношение на инвестициите в инструменти на собствения капитал, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (ССДВД), и финансови инструменти с характеристики на условност, например характеристики, обвързани с цели във връзка с ЕСУ критерии.

(4) С посочените изменения следва да се насърчат заемите с характеристики във връзка с ЕСУ критерии, тъй като при тях следва да може да се прилага оценяване или по амортизирана стойност, или по ССДВД, според модела на стопанска дейност, ако отговарят на условието да представляват единствено плащания по главницата и лихвата (ЕПГЛ). По този начин чрез финансовото отчитане следва да се подкрепят мерките за икономически преход, които спомагат за осъществяването на Европейския зелен пакт.

(5) Вследствие на консултация с Европейската консултативна група за финансова отчетност (ЕКГФО) Комисията стигна до заключението, че измененията на МСФО 9 и МСФО 7 отговарят на условията за приемане, установени в член 3, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 1606/2002. Освен това ЕКГФО направи заключение, че ползите от посочените изменения превишават свързаните с тях разходи.

(6) Ето защо Регламент (ЕС) 2023/1803 следва да бъде изменен по съответния начин.

(7) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Счетоводния регулаторен комитет,

([1]) ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.

([2]) Регламент (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 г. за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 237, 26.9.2023 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Приложението към Регламент (ЕС) 2023/1803 се изменя, както следва:

1) Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 9 *Финансови инструменти* се изменя съгласно приложението към настоящия регламент;

2) МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване* се изменя съгласно приложението към настоящия регламент.

Член 2

Дружествата прилагат измененията по член 1 най-късно от началната дата на своята първа финансова година, започваща на 1 януари 2026 г. или след тази дата.

Член 3

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 27 май 2025 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN

ПРИЛОЖЕНИЕ

ИЗМЕНЕНИЯ НА КЛАСИФИКАЦИЯТА И ОЦЕНЯВАНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Изменения на МСФО 9 и МСФО 7

Изменения на МСФО 9 *Финансови инструменти*

Добавят се параграфи 7.1.12, 7.1.13 и 7.2.47 – 7.2.49, както и заглавието преди параграф 7.2.47.

7.1 ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

...

7.1.12. С документа, озаглавен *Изменения на класификацията и оценяването на финансовите инструменти* и издаден през май 2024 г., с който бяха изменени МСФО 9 и МСФО 7, бяха добавени параграфи 7.2.47 – 7.2.49, Б3.1.2А, Б3.3.8 – Б3.3.10, Б4.1.8А, Б4.1.10А, Б4.1.16А и Б4.1.20А. С посочения документ също така бяха изменени параграфи Б4.1.10, Б4.1.13, Б4.1.14, Б4.1.16, Б4.1.17, Б4.1.20, Б4.1.21 и Б4.1.23. Предприятието прилага тези изменения за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата. Разрешава се по-ранното прилагане.

7.1.13. Ако предприятието избере да прилага тези изменения за по-ранен период, то:

а) прилага всички изменения едновременно и оповестява този факт; или

б) прилага само измененията на насоките за прилагане към раздел 4.1 от настоящия стандарт (Класификация на финансовите активи) за съответния по-ранен период и оповестява този факт.

7.2 ПРЕХОДНИ РАЗПОРЕДБИ

...

Преходни разпоредби за документа, озаглавен *Изменения на класификацията и оценяването на финансовите инструменти*

7.2.47. Предприятието прилага документа, озаглавен *Изменения на класификацията и оценяването на финансовите инструменти*, с обратна сила в съответствие с МСС 8, освен в случаите, посочени в параграфи 7.2.48 и 7.2.49. С оглед на изискванията по посочените параграфи датата на първоначалното прилагане е началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага за първи път измененията.

7.2.48. Предприятието не е длъжно да преизчислява данните за предходните периоди с оглед на прилагането на тези изменения. Предприятието може да преизчисли данните за предходните периоди единствено ако е в състояние да направи това без използване на получена впоследствие информация. Ако предприятието не преизчисли данните за предходните периоди, то признава ефекта от първоначалното прилагане на тези изменения като корекция на началното салдо на финансовите активи и финансовите пасиви, а съвкупния ефект – ако има такъв – като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, по целесъобразност) към датата на първоначалното прилагане.

7.2.49. Към датата на първоначалното прилагане на измененията на насоките за прилагане към раздел 4.1 от настоящия стандарт (Класификация на финансовите активи), за всеки клас финансови активи, при който категорията на оценяване се е променила вследствие на прилагането на измененията, предприятието оповестява:

а) категорията на оценяване и балансовата стойност, определени непосредствено преди прилагането на измененията; и

б) категорията на оценяване и балансовата стойност, определени непосредствено след прилагането на измененията.

Допълнение Б

Насоки за прилагане

Добавят се параграфи Б3.1.2A, Б3.3.8 – Б3.3.10, Б4.1.8A, Б4.1.10A, Б4.1.16A и Б4.1.20A и заглавието преди параграф Б3.1.2A. Изменят се параграфи Б4.1.10, Б4.1.13, Б4.1.14, Б4.1.16, Б4.1.17, Б4.1.20, Б4.1.21 и Б4.1.23. Параграфи Б4.1.7A, Б4.1.15 и Б4.1.22 не се изменят, но се включват за по-лесно позоваване.

ПРИЗНАВАНЕ И ОТПИСВАНЕ (ГЛАВА 3)

Първоначално признаване (раздел 3.1)

...

Дата на първоначалното признаване или отписването

Б3.1.2A С изключение на случаите, в които се прилага параграф 3.1.2, предприятието признава финансов актив или финансов пасив на датата, на която то е станало страна по договорните разпоредби за инструмента (вж. параграф 3.1.1). Финансов пасив се отписва на датата, на която е изтекло действието на договорните права върху паричните потоци или на която активът е бил прехвърлен (вж. параграф 3.2.3). С изключение на случаите, в които предприятието е избрало да прилага параграф Б3.3.8, финансов пасив се отписва на датата на уреждане, а именно датата, на която пасивът е бил погасен, защото определеното в договора задължение е изпълнено, отменено (анулирано) или с изтекъл срок на действие (вж. параграф 3.3.1) или защото пасивът отговаря на условията за отписване по други причини (вж. параграф 3.3.2).

...

Отписване на финансови пасиви (раздел 3.3)

...

Б3.3.8 Въпреки изискването по параграф Б3.1.2A финансовите пасиви да се отписват на датата на уреждане, когато финансов пасив (или част от финансов пасив) се урежда с парични средства чрез електронна платежна система, на предприятието се разрешава да счита финансовия пасив (или част от него) за погасен преди датата на уреждане единствено ако предприятието е подало нареждане за плащане, което е довело до следното положение:

а) дружеството няма практическа възможност да оттегли, спре или отмени нареждането за плащане;

б) дружеството няма практическа възможност да получи достъп до паричните средства, които ще бъдат използвани за уреждането вследствие на нареждането за плащане; и

в) рискът във връзка с уреждането, свързан с електронната платежна система, е незначителен.

Б3.3.9 За целите на прилагането на параграф Б3.3.8, буква в) рискът във връзка с уреждането, отнасящ се до електронната платежна система, е незначителен, ако характеристиките ѝ са такива, че при изпълнението на нареждането за плащане се следва стандартна административна процедура, а времето между изпълняването на критериите по параграф Б.3.3.8, букви а) и б) и доставянето на паричните средства до контрагента е кратко. Рискът във връзка с уреждането обаче не би бил незначителен, ако изпълнението на нареждането за плащане е обвързано със способността на предприятието да достави паричните средства на датата на уреждане.

Б3.3.10 Предприятие, което избере да прилага параграф Б3.3.8 за уреждането на финансов пасив (или част от финансов пасив) чрез електронна платежна система, трябва да прилага посочения параграф по отношение на всички уреждания, направени чрез същата електронна платежна система.

КЛАСИФИКАЦИЯ (ГЛАВА 4)

Класификация на финансовите активи (раздел 4.1)

...

Договорни парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата

...

Б4.1.7А Договорните парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата, съответстват на основно заемно споразумение. При основно заемно споразумение най-важните елементи на лихвата обичайно са възнаграждението за стойността на парите във времето (вж. параграфи Б4.1.9А – Б4.1.9Д) и възнаграждението за кредитния риск. При такова споразумение обаче лихвата може също така да включва възнаграждение за поемане на други основни рискове (например ликвидностен риск) и разходи (например административни разходи) по заема, свързани с държането на финансовия актив за определен срок. Освен това лихвата може да включва норма на печалба, която да е в съответствие с основно заемно споразумение. При изключителни икономически обстоятелства лихвата може да бъде отрицателна, когато например притежателят на финансов актив пряко или косвено плаща за депозирането на средствата си за определен срок (и таксата надвишава възнаграждението, което притежателят получава за стойността на парите във времето, кредитния риск и други основни рискове и разходи по заема). Договорните условия обаче, с които договорните парични потоци биват изложени на риск или променливост, несвързани с основно заемно споразумение, например изложеността на риск от промени в цените на инструментите на собствения капитал или цените на стоките, не пораждат договорни парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. Първоначално създаден или закупен финансов актив може да представлява основно заемно споразумение, независимо дали представлява заем според правната си форма.

...

Б4.1.8А Когато преценява дали договорните парични потоци на финансов актив съответстват на основно заемно споразумение, на предприятието може да се наложи да разгледа различните елементи на лихвата поотделно. Преценката на лихвата се съсредоточава върху въпроса *за какво* предприятието получава възнаграждение (компенсация), а не върху въпроса *какъв е размерът* на възнаграждението, което то получава. Въпреки това размерът на възнаграждението, което предприятието получава, може да показва, че то бива възнаградено за нещо различно от основните рискове и разходи по заема. Договорните парични потоци не съответстват на основно заемно споразумение, ако се индексират спрямо променлива величина, която не е основен риск или разход по заема (напр. стойността на инструменти на собствения капитал или цената на стока), или ако представляват дял от приходите или печалбата на длъжника, дори ако тези договорни условия са обичайни на пазара, на който извършва дейност предприятието.

...

Договорни условия, с които се променят разпределението във времето или размерът на договорните парични потоци

Б4.1.10 Ако финансов актив съдържа договорно условие, което може да промени разпределението във времето или размера на договорните парични потоци (например ако активът може да бъде предсрочно погасен преди падежа или ако срокът му може да бъде удължен), предприятието трябва да определи дали договорните парични потоци, които би могло да възникнат в рамките на целия срок на инструмента вследствие на това договорно условие, представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. За да определи това, предприятието трябва да прецени договорните парични потоци, които би могло да възникнат както преди, така и след промяната на договорните парични потоци, независимо каква е вероятността тази промяна да настъпи. На предприятието може също така да се наложи да прецени естеството на всяко условно събитие (т.е. задействащо събитие), което би довело до промяна на разпределението във времето или размера на договорните парични потоци. Въпреки че естеството на условното събитие не е само по себе си определящ фактор, за да се прецени дали договорните парични потоци представляват единствено плащания по главницата и лихвата, то може да бъде признак за това. Например, да направим сравнение между финансов инструмент с лихвен процент, равнището на който се увеличава, ако длъжникът пропусне определен брой плащания, и финансов инструмент с лихвен процент, равнището на който се увеличава, ако даден капиталов индекс достигне определено ниво. В първия случай е по-вероятно договорните парични потоци в рамките на целия срок на инструмента да представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата, тъй като има връзка между пропуснатите плащания и увеличението на кредитния риск. Във втория случай естеството на условното събитие е пряко свързано с промените на основните рискове и разходи по заема, а договорните парични потоци се променят в същата посока като тези промени. (Вж. също параграф Б4.1.18.)

Б.4.1.10A В някои случаи дадена характеристика на условност (непредвидимост) поражда договорни парични потоци, които съответстват на основно заемно споразумение както преди, така и след промяната на договорните парични потоци, но естеството на условното събитие само по себе си не е пряко свързано с промени на основните рискове и разходи по заема. Например лихвеният процент по заем се коригира с определен размер, ако длъжникът постигне определено в договора намаление на въглеродните емисии. В такъв случай, когато се прилага параграф Б4.1.10, финансовият актив има договорни парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част на главницата единствено ако при всички възможни по силата на договора сценарии договорните парични потоци не биха се различавали значително от договорните парични потоци по финансов инструмент със същите договорни условия, но без такава характеристика на условност. При някои обстоятелства предприятието може да е в състояние да определи това, извършвайки качествена преценка; при други обстоятелства обаче може да се наложи извършване на количествена преценка. Ако без анализиране или с малко анализиране е ясно, че договорните парични потоци не се различават значително, предприятието не е длъжно да извършва подробна преценка.

...

Б4.1.13 Примерите по-долу илюстрират договорни парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. Списъкът с примери не е изчерпателен.

Инструмент	Анализ
...	...
Инструмент ЕА Инструмент ЕА е заем с лихвен процент, който всеки отчетен период се коригира с определен брой базисни пунктове, ако през предходния отчетен период длъжникът е постигнал определено в договора намаление на въглеродните емисии. Максимално възможните съвкупни корекции не биха променили значително лихвения процент по заема.	Договорните парични потоци представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. Предприятието преценява дали договорните парични потоци, които би могло да се породят както преди, така и след всяка промяна на договорните парични потоци, представляват единствено плащания по главницата и лихвата (вж. параграф Б4.1.10). Ако настъпи условното събитие, изразяващо се в достигане на целите за въглеродните емисии, лихвеният процент се коригира с определен брой базисни пунктове, вследствие на което се получават договорни парични потоци, съответстващи на основно заемно споразумение. Само поради това, че естеството на условното събитие само по себе си не е пряко свързано с промените в основните рискове и разходи по заема, предприятието не може да заключи – без по-нататъшно преценяване – дали паричните потоци по финансовия актив представляват единствено плащания по главницата и лихвата. Затова предприятието преценява дали при всички възможни по силата на договора сценарии договорните парични потоци не биха се различавали значително от договорните парични потоци по финансов инструмент със същите договорни условия, но без характеристиката на условност, свързана с въглеродните емисии (вж. параграф Б4.1.10A). Тъй като никакви корекции през целия срок на инструмента не биха довели до договорни парични потоци, които се различават значително, предприятието заключава, че по заема има договорни парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата.

Б4.1.14 Примерите по-долу илюстрират договорни парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. Списъкът с примери не е изчерпателен.

Инструмент	Анализ
...	...
Инструмент I Инструмент I е заем с лихвен процент, който се коригира всеки отчетен период, за да отразява движенията на определен на пазарен принцип индекс на цените на въглеродните емисии през предходния отчетен период.	Договорните парични потоци не представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. Договорните парични потоци се индексират спрямо променлива величина (индекса на цените на въглеродните емисии), което не е основен риск или разход по заема. Следователно договорните парични потоци не съответстват на основно заемно споразумение (вж. параграф Б4.1.8А).

Б4.1.15 В някои случаи финансов актив може да има договорни парични потоци, които се описват като главница и лихва, но тези парични потоци не представляват плащане по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата, както е описано в параграф 4.1.2, буква б), параграф 4.1.2А, буква б) и параграф 4.1.3 от настоящия стандарт.

Б.4.1.16 Това може да бъде така, ако финансовият актив представлява инвестиция в определени активи или парични потоци и следователно договорните парични потоци не представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. Например, ако в договорните условия се предвижда, че паричните потоци на финансовия актив се увеличават с нарастване на броя на автомобилите, използващи определен пътен участък срещу заплащане, тези договорни парични потоци не съответстват на основно заемно споразумение. В резултат от това инструментът не би отговарял на условието по параграф 4.1.2, буква б) и параграф 4.1.2А, буква б).

Б4.1.16А Положението, описано в параграф Б4.1.15, може да възникне и ако даден финансов актив има характеристики на ограничена отговорност. Финансов актив има характеристики на ограничена отговорност, ако крайното право на предприятието да получава парични потоци е договорно ограничено до паричните потоци, генерирани от определени активи. С други думи, предприятието е изложено главно на риска във връзка с резултатите на определените активи, а не на кредитния риск от длъжника. Например, крайното право на кредитора да получава парични потоци може да е договорно ограничено до паричните потоци, генерирани от определени активи на структурирано предприятие.

Б4.1.17 Фактът обаче, че финансов актив има характеристики на ограничена отговорност, сам по себе си не му пречи да отговаря на условието по параграф 4.1.2, буква б) и параграф 4.1.2А, буква б). В такива случаи от кредитора се изисква да оцени (да проследи) връзката между конкретните базови активи или парични потоци и договорните парични потоци на финансовия актив, който се класифицира, за да определи дали тези договорни потоци са плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. Предприятието също така разглежда въпроса как тази връзка се повлиява от други договорни споразумения, например подчинени дългови инструменти или инструменти на собствения капитал, издадени от длъжника. Ако условията на финансовия актив водят до други парични потоци или ограничават паричните потоци по начин, който не съответства на плащанията, представляващи главница и лихва, финансовият актив не отговаря на условието по параграф 4.1.2, буква б) и параграф 4.1.2А, буква б). Въпросът дали базовите активи са финансови, или нефинансови, сам по себе си не се отразява върху тази оценка.

...

Договорно свързани инструменти

Б.4.1.20 При някои видове сделки с характеристики на ограничена отговорност издателят може да определи ред на подчиненост (ред на предимство) за плащанията към притежателите на финансови активи, като използва множество договорно свързани инструменти (траншове). Всеки транш има място в реда на подчиненост, определящо реда, по който всякакви парични потоци, които издателят генерира от базовия набор от финансови инструменти, се отнасят към транша. Определянето на ред на подчиненост за плащанията към притежателите на тези траншове се извършва чрез каскадна платежна структура, която създава концентрации на кредитен риск и води до непропорционално отнасяне на паричния недостиг от базовия набор между траншовете. В тези случаи притежателите на транша имат право на плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата само ако издателят генерира достатъчно парични потоци, за да удовлетвори траншовете с по-предно място в реда на подчиненост. При тези видове сделки притежателите на транш прилагат параграфи Б4.1.21 – Б4.1.26 вместо параграф Б4.1.17.

Б.4.1.20А Някои сделки, които може да съдържат множество дългови инструменти и привидно да притежават характеристиките, описани в параграф Б4.1.20, в действителност са заемни споразумения, които са структурирани за осигуряване на засилена кредитна защита на даден кредитор (или група кредитори). Например, може да се създаде структурирано предприятие, за да притежава базовите активи, които ще генерират паричните потоци за изплащане на задълженията към кредитора. Структурираното предприятие издава първостепенни (привилегировани) и подчинени дългови инструменти. Кредиторът притежава първостепенния дългов инструмент, а предприятието, което спонсорира структурираното предприятие, притежаващо подчинения дългов инструмент, няма практическа възможност да продаде подчинения дългов инструмент, без плащането по първостепенния дългов инструмент да стане изискуемо. Притежателите на такива дългови инструменти прилагат параграфи Б4.1.7 – Б4.1.19 вместо параграфи Б4.1.21 – Б4.1.26.

Б4.1.21 При сделки, които съдържат договорно свързани инструменти, описани в параграф Б4.1.20, даден транш има характеристики на парични потоци, които са плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата, единствено ако:

а) ...

Б4.1.22 Предприятието трябва да извърши проследяване, докато успее да установи базовия набор от инструменти, който създава (а не предава) паричните потоци. Това е базовият набор от финансови инструменти.

Б4.1.23 Базовият набор трябва да съдържа един или повече инструменти, които имат договорни парични потоци, представляващи единствено плащания по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата. За целите на това оценяване базовият набор може да включва финансови инструменти, които не са в обхвата на изискванията за класификация (вж. раздел 4.1), но имат договорни парични потоци, които са равностойни на плащания единствено по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата – например някои лизингови вземания. Лизинговите вземания обаче, които са изложени на риск във връзка с остатъчната стойност или които включват променливи лизингови плащания, индексирани към променлива величина, която не е основен риск или разход по заем (например пазарно равнище на наемите), нямат договорни парични потоци, които са равностойни на плащания единствено по главницата и лихвата върху непогасената част от главницата.

Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*

Добавят се параграфи 20Б, 20В, 20Г, 44ЛЛ и 44ММ. Изменят се параграфи 11А и 11Б.

ЗНАЧЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ И ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

...

Отчет за финансовото състояние

...

Инвестиции в инструменти на собствения капитал, определени по справедлива стойност през другия всеобхватен доход

11А Ако предприятието е определило, че инвестициите в инструменти на собствения капитал трябва да се оценяват по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, както е позволено съгласно параграф 5.7.5 от МСФО 9, за всеки клас инвестиции то оповестява:

а) ...

б) ...

в) справедливата стойност към края на отчетния период;

г) ...

д) ...

е) увеличението или намалението на справедливата стойност, представено в другия всеобхватен доход през периода, като отделно се показва увеличението или намалението на справедливата стойност във връзка с инвестициите, които са били отписани през отчетния период, и увеличението или намалението на справедливата стойност във връзка с инвестициите, държани към края на отчетния период.

11Б Ако през отчетния период предприятието е отписало инвестиции в инструменти на собствения капитал, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, то оповестява:

а) ...

б) ...

в) ...

г) всякакви прехвърляния на съвкупното увеличение или намаление (печалба или загуба) в рамките на собствения капитал през отчетния период, свързани с инвестициите, които са били отписани през същия отчетен период.

...

Отчет за всеобхватния доход

Статии за приходите, разходите, печалбите или загубите

...

20Б Предприятието оповестява информацията, изисквана по силата на параграф 20В, по класове финансови активи, оценявани по амортизирана стойност или по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, и по класове финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност. Предприятието преценява колко подробни да бъдат оповестяваните сведения, кое е подходящото равнище на обобщаване или разбивка, както и дали ползвателите на финансовите отчети се нуждаят от допълнителни пояснения, за да оценят оповестената количествена информация.

20В За да даде на ползвателите на финансовите отчети възможност да разберат ефектите на договорните условия, които може да променят размера на договорните парични потоци в зависимост от настъпването (или ненастъпването) на условно събитие, което не е пряко свързано с промени в основните рискове и разходи по заема (например стойността на парите във времето или кредитния риск), предприятието оповестява:

а) качествено описание на естеството на условното събитие;

б) количествена информация за възможните промени в договорните парични потоци, които може да произтекат от тези договорни условия (например диапазона на възможните промени); и

в) брутната балансова стойност на финансовите активи и амортизираната стойност на финансовите пасиви, за които се отнасят тези договорни условия.

20Г Например предприятието оповестява информацията, която се изисква по силата на параграф 20В, за клас финансови пасиви, които се оценяват по амортизирана стойност и по които договорните парични потоци се променят, ако предприятието постигне намаление на своите въглеродни емисии.

...

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА И ПРЕХОДНИ РАЗПОРЕДБИ

...

44ЛЛ С документа, озаглавен *Изменения на класификацията и оценяването на финансовите инструменти* и издаден през май 2024 г., бяха добавени параграфи 20Б, 20В и 20Г и бяха изменени параграфи 11А и 11Б. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага измененията на МСФО 9 в съответствие с параграфи 7.1.12 и 7.1.13 от МСФО 9. Ако предприятието избере да прилага само измененията на насоките за прилагане към раздел 4.1 от МСФО 9 (Класификация на финансовите активи) за по-ранен период в съответствие с параграф 7.1.13, буква б) от МСФО 9, то прилага едновременно и параграфи 20Б, 20В и 20Г от настоящия стандарт. И в двата случая предприятието не е длъжно да оповестява изискваните от настоящите изменения сведения за периодите, представени преди датата на първоначалното прилагане на измененията.

44ММ През отчетния период, през който предприятието прилага за първи път *Измененията на класификацията и оценяването на финансовите инструменти*, то не е длъжно да оповестява информацията, която се изисква иначе по силата на параграф 28, буква е) от МСС 8.