

ПРИЛОЖЕНИЕ VI

ГОДИШНО ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ: ОБЩИ ВЪПРОСИ И ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ

Това приложение предоставя допълнителни коментари относно основните принципи на счетоводната практика, тъй като тази практика формира подходящата рамка за изготвяне и представяне на финансовите отчети.

Достоверно представяне и съответствие със счетоводните стандарти

Финансовите отчети трябва да представят достоверно финансовото състояние, финансовата дейност и паричните потоци на юридическото лице. Достоверното представяне изисква вярно представяне на последиците от сделките и други събития и условия в съответствие с дефинициите и приетите рамкови критерии за активи, задължения, приходи и разходи

Достоверното представяне изисква от юридическото лице:

- (a) да избере и прилага счетоводна политика в съответствие с приложимите счетоводни стандарти;
- (b) да представя информацията, включително счетоводната политика по начин, който осигурява съответстваща, надеждна, сравнима и разбираема информация;
- (c) да осигурява допълнителна информация, ако съответствието със специфичните изисквания на приложните счетоводни стандарти е недостатъчно да позволи на потребителите, да разберат правилно влиянието на отделните сделки, други събития и условия във финансовото състояние и финансовата дейност на юридическото лице или когато пропуските във допълнителното финансово представяне биха предали информацията като подвеждаща.

Неподходящата счетоводна политика не се отстранява нито при представяне на финансовата картина, нито при бележките и обяснителните записки.

Действащо предприятие

С изготвянето на финансовите отчети, мениджмънтът трябва да направи преценка на способността на юридическото лице, да продължи като действащо предприятие. Финансовите отчети трябва да бъдат изготвени на базата на действащо предприятие, освен ако мениджмънтът е решил да ликвидира предприятието или да преустанови сделките, или няма реална алтернатива но продължава дейността.

Когато мениджмънтът **предполага** в своята оценка, че има опасност относно събития или условия, които биха предизвикали съмнения за възможността на юридическото лице да продължи като действащо предприятие, то тази опасност трябва да бъде представена. Когато финансовите отчети не са изготвени на базата на действащо предприятие, тази факт трябва да бъде представен заедно с базата на която е изготвен отчетът, както и причините, защо юридическото лице не е разглеждано като действащо предприятие

В оценката си, дали предпоставката за действащо предприятие е уместна, мениджмънтът взема под внимание цялата налична информация относно бъдещето, която покрива, но не се ограничава до 12 месеца след фискалния период. При всеки случай степента на съображенията зависи от фактите. Когато юридическото лице има история от печеливши действия и готов достъп до финансови ресурси, то принципа на действащото предприятие може да се използва без подробни анализи. В други случаи, мениджмънтът може да се нуждае от вземане в предвид на широк диапазон от фактори, отнасящи се до настоящата и очаквана доходност, програма за покриване на дълговете и потенциални заместващи финансови източници, преди да може да се увери само, че предпоставката за действащо предприятие е подходяща.

Текущо начисляване при счетоводната дейност

Юридическото лице изготвя своите финансови отчети, без информацията за паричните потоци, използвайки текущо начисляване. При това начисляване, последствията от сделките и другите събития се отразяват когато настъпят (а не когато паричните средства или техният еквивалент са получени или платени). Те се отразяват в счетоводните записи и се докладват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят.

Финансовите отчети, изготвени на база натрупване информират потребителите не само за минали сделки, включващи плащания и постъпления на парични средства, но също така и за задълженията за плащания на парични средства в бъдеще и ресурсите, представляващи очакваните парични средства. Следователно, те

осигуряват онзи вид информация за минали сделки и други събития, която е най-полезна за потребителите при вземане на икономически решения.

Хронологичност на представянето

Представянето и класификацията на перата във финансовия отчет не трябва да се прехвърля от един период към следващия, освен ако:

- (a) е очевидно, че следват значителни промени в естеството на действията на юридическото лице или преглед на неговите финансови отчети показва, че друг вид представяне или класифициране биха били по-подходящи по отношение на критериите на избор и прилагане на счетоводната политика в приложимите счетоводни стандарти;
- (b) Стандартът или тълкуванието изисква промяна в представянето.

Материалност и обобщаване

Всеки материален клас от сходни единици трябва да бъде представен самостоятелно във финансовия отчет. Единици с различно естество или функция трябва да бъдат представяни самостоятелно, освен ако са нематериални.

Финансовите отчети са резултат от развитието на голям броя действия (сделки) или други събития, които се събират по пера в съответствие с тяхното естество или функция. Окончателният етап в процеса на обобщаване (сумиране) и класифициране е представянето на сбита и класирана информация, чиято форма е в линеен вид в баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за промените в капитала и отчета за паричните потоци или в бележките. Ако линейно перо не е материално, то се обобщава с други пера в тези отчети или в бележките. Перо, което не е достатъчно материално като основание за неговото самостоятелно представяне в тези отчети, би могло да бъде все пак достатъчно материално за самостоятелно представяне в бележките към отчетите.

Съпоставимост

Активи и пасиви, приходи и разходи не трябва да се компенсират.

Особено важно е, активите и пасивите, както и приходите и разходите да се отчитат отделно. Компенсирането на финансовите печалби и загуби или компенсиране в баланса, освен когато компенсирането отразява същността на операцията или друго събитие, намалява възможността на потребителя да разбере извършените операции, други настъпили събития или условия, както и да направи преценка на бъдещите парични потоци в рамките на юридическото лице. Измерването на нетните активи по оценъчни стойности, например инвентаризация за обезценка и несигурни постъпления не се компенсира.

Съответствие

Съответстваща информация трябва да се представя по отношение на изминалия период за всички суми, докладвани във финансовия отчет. Сравнителният метод се използва само за описателна информация и когато е необходим за финансовото отчитане на текущия период.