НАРОДНО СЪБРАНИЕ
Вх.No 50-454-04-30
Дата 06 / 08 2024 г.

ЧРЕЗ
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

06
15

ДО
Г-Н БАЙРАМ БАЙРАМ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
КОМИСИЯТА ПО
БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,

На основание чл. 79, ал. 1 от ПОДНС, внасям предложение за изменение в приетия на първо гласуване на 1 август 2024г. Законопроект за изменение и допълнение на Закона за счетоводството, № 50-402-01-5, внесен от Министерски съвет на 4 юли 2024г., както следва:

В чл. 37, алинея 2- да отпадне

В чл. 37, алинея 3, настоящия текст на която е:

(3) Консолидираните финансови отчети и годишните финансови отчети на предприятията, включени в консолидацията, подлежат на независим финансов одит.

се променя по следния начин:

(3) Консолидираните финансови отчети и годишните финансови отчети на предприятията, включени в консолидацията, подлежат на независим финансов одит. Независимо от изискванията по предходното изречение, годишният финансов отчет на предприятие, който е извън критериите на ал. 1, и е включен в консолидация, може да не подлежи на независим финансов одит, когато:

1. нетните приходи от продажби в годишния финансов отчет на съответното предприятие не превишава 0.5 % от нетните приходи от продажби в консолидирания финансов отчет на групата, и

2. балансовата стойност на активите в годишния финансов отчет на съответното предприятие не превишава 1% от общата стойност на активите в консолидирания финансов отчет на групата.

Това изключение не важи за индивидуалния годишен финансов отчет на предприятието-майка.

МОТИВИ

В практиката има множество случаи, в които в консолидираните отчети на групите участват отчети на дъщерни предприятия, които нямат дейност или дейността и активите им са несъществени спрямо консолидирания отчет. Това е предпоставка за формално нарушаване на Закона за счетоводството, в случаите в които не бъде възложен независим финансов одит на финансовите отчети на тези дружества.

Необходимо е да бъде прецизиран обхватът на подлежащите на независим финансов одит отчети на дружества, включени в консолидация, като се предвидят изключения за несъществени за целите на консолидацията отчети на дъщерни дружества, без с това да се нарушава способността на финансовите отчети да отразяват вярно и честно финансовото състояние на групата.

За целите на финансовите отчети съществеността обичайно се определя спрямо приходите и активите, със стойности от 0.5% от приходите и 1% от активите. Прилагането на тези критерии гарантира във висока степен, че са обхванати съществените за консолидацията дъщерни дружества. Определянето на съществени позиции на такава база е практика, утвърдена от професионалните организации, членове на Международната федерация на счетоводителите, прилагана повече от 25 години и в България.

В практиката тези прагове допълнително се намаляват с 50%, което би означавало да се приложат критерии от 0.25% от приходите и 0.5% от активите, като гаранция, че съвкупността от единични сгрешени позиции под тези прагове не биха повлияли съществено верността на финансовия отчет. Предвид многообразието на състава на групите, подлежащи на консолидация, предложените критерии за прилагане на изключенията при не повече от 0.5% от приходите на групата и не повече от 1% от активите на групата, ще осигурят разумна степен на достоверност на консолидираните финансови отчети.

Част от консолидационните процедури засягат отчетените в предприятието-майка инвестиции на дъщерните дружества и капитала, поради което предложените изключения не могат да бъдат прилагани за индивидуалния годишен финансов отчет на предприятието-майка, а се отнасят само за дъщерни дружества, включени в консолидирания отчет.

С предложената промяна ще отпаднат от изискването за независим финансов одит годишни финансови отчети на дъщерни дружества, които са несъществени за консолидирания отчет, като в същото време, чрез запазване в обхвата на изискването съществените дъщерни дружества, ще се осигури спазването на изискванията на Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на финансовите отчети.

ВНОСИТЕЛИ:

Теменужка Петкова
Александър Иванов
Кристиан Ганчев