



**ДАРЕНИЯТА НА ДЯДО МИНЬО ПОПА –
ПРЕДИЗВИКАТЕЛСТВА ЗА ТЯХНОТО ОТЧИТАНЕ ПО
РЕДА НА ПРИЛОЖИМОТО СЧЕТОВОДНО
ЗАКОНОДАТЕЛСТВО**

Христо Досев

Дипломиран експерт-счетоводител, Регистриран одитор
Управляващ съдружник в „Досеви – консултации и одит“ ООД -
Габрово

Ключови думи:

Правителствено дарение
МСФО
НСФОМСП
Безвъзмездни средства,
свързани с приходи
Безвъзмездни средства,
свързани с активи
Признаване и оценяване
Счетоводно отчитане
Отчет за всеобхватния
доход

Резюме:

Предмет на настоящата статия е да даде отговор на въпросите, свързани със счетоводното отчитане и представяне във финансовите отчети на правителствените дарения, получени от дружествата, в зависимост от избраната счетоводна база за изготвяне на финансовите отчети – МСФО или НСФОМСП.

Тя позволява на съставителите на финансови отчети да прилагат методите, изложени в приложимите счетоводни стандарти за отчитане на безвъзмездните средства, свързани с активи, и безвъзмездните средства, свързани с приходи, във финансовите отчети на предприятията.

Габровски шеги

Старите габровци разказват, че яденето на дядо Миньо Попа било толкова постно и скромно, че муха не кацала в него. Родом от с. Боженци, Дядо Миньо е един от богатите жители на Габрово. Известен със своята пестеливост, за да икономисва той дори не се бръснел, затова и приличал на поп. Ето от къде получил и своя прякор „Попа“.

Дарил дядо Миньо Попа с четиридесет хиляди лева габровското читалище и отишли в банката да направят прехвърлянето. Ала когато му поискали два лева за таксова марка, той кипнал:

- Който има – да даде. Аз пари за формалности не давам.

Едва ли дарителят се е замислял, че ако вместо на читалището, парите бяха дарени на предприятие в наши дни, той би създад затруднение не само по отношение на узаконяването на дарението, за което по онова време се искало данък в размер на 2 лева, но и по отношение на докладване на дарението във финансовия отчет на предприятието. Допълнителна особеност възниква и от факта каква е избраната от предприятието база за изготвяне на финансовите отчети – МСФО или НСФОМСП. В

общии линии може да се каже, че двата приложими счетоводни стандарта – МСС 20 – „Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавната помощ” и СС 20 – „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ” боравят с идентичен понятиен апарат и регламентират сходни правила за представяне във финансовите отчети. Въпреки това обаче в приложимия международен счетоводен стандарт се предлагат специфични счетоводни техники на представяне за определени случаи, които не намират приложение в предприятията, изготвящи финансовите отчети на база националните стандарти (НСФОМСП).

Безвъзмездните средства – същност и характеристики

Независимо дали безвъзмездно предоставените средства могат да имат различни наименования: правителствени дарения, финансираня, дотации, субсидии, премии, преотстъпени данъци и т.н., в случай че те покриват значението на термина „безвъзмездни средства, предоставени от държавата” (респективно – правителствено дарение по смисъла на СС 20), по смисъла на счетоводното законодателство те следва да бъдат разглеждани и представяни във финансовите отчети на предприятията съгласно правилата, предвидени в приложимия счетоводен стандарт (МСС 20 или СС 20).

По принцип самата форма на получаване на безвъзмездните средства, предоставени от държавата (правителствените дарения), не оказва никакво влияние на предписания счетоводен метод на представяне. Т.е. фактът, че отчитащото се предприятие ще получи средства по своята разплащателна сметка с условието да закупи актив или на него ще бъдат опростени и преотстъпени данъци, които задължително следва да се използват за закупуването на актив, винаги ще води до прилагането на един и същи модел на отчитане, регламентиран в счетоводния стандарт.

Когато говорим за средствата, предоставени от държавата, в понятието „държава” МСС 20/СС - 20 има предвид: правителството, държавни органи, агенции, служби и други подобни организации както от национално, така и от международно равнище.

По силата на параграф 3 от МСС 20, за да имаме ситуация на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, следва да е налице прехвърляне на ресурси към отчитащото се предприятие в замяна на спазване в миналото или в бъдещето от страна на предприятието на определени условия, свързани с неговата независима икономическа дейност. Предполагам и Дядо Миньо – Попа, когато е дарявал градското читалище, не е предоставил безразборно и свободно въпросните средства на местната власт, а ги е дал с конкретна цел – за ремонта на покрива на сградата. По този начин съответният орган, предоставящ безвъзмездните средства, заставя отчитащите се предприятия да „заработят” тези парични средства посредством изпълнение на условията по дарението.

Безвъзмездните средства – подходи към счетоводното отчитане

Както в МСС 20, така и в СС 20 като основен и единствен подход за отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата (правителствените дарения), е

залегнал приходния подход за осчетоводяване на безвъзмездно получените средства от държавата. Това задължава отчитащите се предприятия да признават като приход на системна база в текущия финансов резултат (печалбата или загубата от текущия отчетен период) получените средства по време на целия срок, през който предприятието признава като текущ разход средствата, имащи за цел да компенсират направените разходи.

Съществуването на капиталов подход на отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, така, както е описано в параграф 13 и 14 от МСС 20, има по-скоро описателен характер и четящите не бива да се заблуждават, че МСФО като база за изготвяне на финансовите отчети позволява получените средства да се докладват единствено в отчета за финансовото състояние (баланса) без да се посочват в отчета за доходите (отчета за приходите и разходите). Поради факта, че безвъзмездните средства по-скоро представляват стимули без да са обвързани с разходи както международните, така и националните счетоводни стандарти, не предвиждат същите да се считат за незаработени от страна да отчитащото се предприятие и в резултат на което да не се признаят в отчета за доходите. Напротив, в концепцията на счетоводното законодателство е възприето, че получавайки безвъзмездни правителствени средства под условие предприятието ги заработва чрез спазване на въпросните условия и поради факта, че получените средства представляват постъпления с източник, различен от собствениците (съдружници, акционери), то същите следва да се отразят в текущата печалба или загуба – т.е. в отчета за доходите (отчета за приходите и разходите).

В зависимост от това дали получените средства имат за цел да компенсират предприятието, което ги е получило, във връзка с неговото задължение да закупи, създаде или придобие по друг начин нетекущи активи (дълготрайни активи) или са получени с цел да покриват минали или бъдещи разходи съгласно счетоводното законодателство в лицето на МСС 20 /респективно СС 20/, те се делят на два основни вида:

1. Безвъзмездни средства, свързани с приходи /Обвързани с приходи дарения – както са дефинирани в СС 20/.
2. Безвъзмездни средства, свързани с активи /Обвързани с активи дарения – както са дефинирани в СС 20/.

От своя страна безвъзмездните средства, свързани с активи, могат да се отнасят както за амортизируеми, така и за неамортизируеми активи, поради което приложимият международен счетоводен стандарт разглежда поотделно в параграфи 24 – 28 и параграф 18 правилата за тяхното докладване във финансовите отчети (респективно параграф 3.2. от СС 20 ги разглежда като дарения, свързани с амортизируеми активи; и дарения, свързани с неамортизируеми активи.).

Безвъзмездните средства – признаване и оценяване

Параграф 7 от МСС 20 – „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавната помощ” изисква от отчитащите се предприятия да признават безвъзмездните средства, предоставени от държавата, едва когато кумулативно са изпълнени следните две условия:

- ❖ Да съществува гаранция, че предприятието ще изпълни условията, по повод на които ще му бъдат предоставени средствата;
- ❖ Да съществува гаранция, че помощта ще бъде изпълнена.

МСС 20 застъпва идеята, че много по-важно е предприятието да представи приемлива гаранция, че ще изпълни кумулативно горесцитираните две условия, отколкото фактът, свързан с входящия паричен поток на самите безвъзмездно предоставени средства. В този смисъл международният стандарт подчертава, че самото получаване на средствата от страна на предприятието не е основание да се счита, че отчитащото се предприятие е изпълнило, или че ще изпълни условията, свързани с предоставянето на средствата от държавата. Т.е. самото получаване на безвъзмездните средства не е достатъчно условие отчитащото предприятие да ги представи в своя финансов отчет по реда на МСС 20/СС 20.

Когато безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се предоставят под формата на парични средства, тяхното отчитане и докладване във финансовите отчети не буди съмнение, че ще се извърши по номинална стойност. В случай обаче, че безвъзмездните средства са под формата на непарични активи, параграф 23 от МСС 20 обичайно изисква от отчитащите се предприятия да отчетат както получения актив, така и безвъзмездните средства по справедлива стойност. Въпреки това стандартът уточнява, че алтернативният вариант пред предприятията в подобна ситуация е да оценят актива и безвъзмездните средства по номинална стойност.

Безвъзмездни средства, свързани с приходи – по реда на МСФО

1. Обвързани с приходи дарения са онези, за чието отпускане не се изисква създаването или придобиването на нов актив, а са по-скоро средства, предоставени като компенсация на предприятието, за покриване на вече направени разходи и при спазване на съответните изисквания и условия на органа, който отпуска паричните средства.

Спазвайки разпоредбите на параграф 20 от МСС 20 – „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ”, когато безвъзмездните средства, предоставени от държавата, имат за цел да покрият вече направени и понесени от предприятието разходи или имат за цел незабавна финансова помощ, следва същите да се признаят в текущия финансов резултат (печалба или загуба), когато предприятието е спазило всичките изисквания по съответната правителствена програма и сумите станат вземане.

ПРИМЕР 1:

Предприятие изготвя своите финансови отчети на база МСФО. През 2012 година то е отговаряло на условията за финансиране на определен тип производство в райони с трайна безработица. Към края на отчетния период (31.12.2012 година) дружеството е

спазило всички изисквания за държавно подпомагане на райони с трайна безработица и поради тази причина предприятието е подало в срок в компетентната държавна институция необходимите документи за получаване на безвъзмездните средства. На 10 февруари 2013 година предприятието е уведомено, че е спазило всички изисквания за получаване на средствата като компенсация на извършените от него производствени разходи през 2012 година. В уведомителното писмо е съобщено, че размерът на безвъзмездните средства, които ще получи предприятието, са 24 000 лева. Едва на 30 юни 2013 година парите са преведени по разплащателната сметка на отчитащото се предприятие.

Решение на Пример 1:

От изходните данни считаме, че дружеството има достатъчно доказателства, които да потвърдят, че то е спазило всички условия за получаване на правителственото дарение. Сумата може да бъде надлежно оценена по време на изготвяне на ГФО за 2012 година и след получаване на писмото от държавната институция може да се приеме, че помощта в действителност ще бъде получена. Ето защо отчитащото се предприятие трябва да признае сумата в размер на 24 000 лева в печалбата и загубата на дружеството за отчетната 2012 година. Фактът, че реално парите не са постъпили по разплащателната сметка на дружеството към 31.12.2012 година, не освобождава дружеството от задължението да признае безвъзмездните средства в своя финансов резултат. Към 31.12.2012 година дружеството (съобразявайки се с индивидуалния си сметкоплан и утвърдени добри счетоводни практики) може се съставя следните счетоводни записвания¹:

2012 година

<i>Дебит сметка Вземания от държавни органи</i>	-	24 000 лв.
<i>Кредит сметка Приходи от финансиране</i>	-	24 000 лв.

аналитична подсметка – дарения, свързани с приходи

2013 година

<i>Дебит сметка Разплащателна сметка в лева</i>	-	24 000 лв.
<i>Кредит сметка Вземания от държавни органи</i>	-	24 000 лв.

В отчета за всеобхватния доход за 2012 година (отчета за доходите) безвъзмездните средства могат да се представят по два допустими от параграф 29 на МСС 20 начина.

Единият начин е сумата в размер на 24 000 лева да се включи в приходната част на отчета за доходите – например в статията „Други приходи”.

Вторият възможен начин на представяне съгласно приложимия международен счетоводен стандарт е със сумата в размер на 24 000 лева да се приспадне размерът на

¹ Нито МСФО, нито НСФОМСП дават предписание за това какви счетоводни записвания следва да се вземат при настъпване на определени стопански процеси или явления. Фактът, че счетоводните стандарти акцентират единствено върху изготвянето и докладването на информацията във финансовите отчети, не ни пречи на база добри счетоводни практики, натрупан опит и утвърдена счетоводна политика да дадем примерни счетоводни записи, с които предприятието ще отрази в своите счетоводни регистри отделните възникнали събития и обекти на отчитане.

свързаните с прихода счетоводно отчетени разходи. Т.е. ако предприятието е начислило по съответното производство разходи за заплати в размер на 28 000 лева, то безвъзмездно получените средства, имащи за цел да компенсират изразходените средства, следва да се представят в отчета за доходите не като „Приходи”, а нетирано в статията „Разходи за заплати” ще се докладва сума в размер на 4 000 лева (28 000 лв. – 24 000 лв. = 4 000 лв.) без да се докладва сума в приходната част на отчета.

Безвъзмездни средства, свързани с приходи – по реда на НСФОМСП

1. По силата на параграф 3.4. от СС 20 безвъзмездните средства, свързани с приходи (или както са наречени в стандарта – Обвързани с приходи дарения), които предприятието получава като компенсация за минали разходи и загуби, следва да се признават като приход през периода на получаването им. Разглеждайки **ПРИМЕР 1**, пречупен през светлината на националния счетоводен стандарт, ние ще дадем следното **Решение на Пример 1**:

За отчетната 2012 година дружеството няма да вземе счетоводни операции по повод безвъзмездните средства.

Едва през 2013 година, когато безвъзмездните средства са получени, отчитащото се предприятие следва да докладва в своя финансов отчет финансиране, което следва да се признае като приход в текущия финансов резултат. СС 20 не предвижда с размера на безвъзмездните средства да се намали размерът на свързания с прихода счетоводно отчетен разход. Счетоводните записвания, с които отчитащото се предприятие може да отрази стопанските процеси в счетоводните регистри за 2013 година, могат да бъдат следните:

2013 година

Дебит сметка <i>Разплащателна сметка в лева</i>	-	24 000 лв.
Кредит сметка <i>Финансиране за текуща дейност</i>	-	24 000 лв.
и		
Дебит сметка <i>Финансиране за текуща дейност</i>	-	24 000 лв.
Кредит сметка <i>Приходи от финансиране</i>	-	24 000 лв.
аналитична подсметка – обвързани с приходи дарения		

В годишния финансов отчет на дружеството за 2012 година няма да се докладват приходи (печалби) във връзка с безвъзмездните средства. Едва в годишния финансов отчет за 2013 година, когато всъщност предприятието получава безвъзмездните средства, сумата в размер на 24 000 лева ще бъде посочена в раздел Б. Приходи, статия 4, ред - „приходи от финансираня” на отчета за приходите и разходите.

Безвъзмездни средства, свързани с активи – по реда на МСФО

2. Получените безвъзмездни средства, предоставени от държавата по реда на параграф 12 от МСС 20, следва да се признават в текущия финансов резултат на

системна база, отразяваща начина, по който предприятието начислява разходите, по повод на които се предоставят средствата.

2. А) Дарения, свързани с амортизируеми активи

Понеже амортизацията на нетекущите (дълготрайни) активи представлява една такава систематична база за признаване на разходи, то в този смисъл безвъзмездно получените средства, свързани със съответните нетекущи активи, следва да се признават на същата систематична база. Това означава, че ако с безвъзмездно получените средства е придобит актив с полезен живот 10 години, то отчитащото се предприятие следва да разсрочва и да признава на части дарението за същия този 10 годишен период.

По подобие на безвъзмездните средства, свързани с приходи, и тук МСС 20 дава възможност на отчитащото се предприятие да използва две техники за представяне на безвъзмездните средства, свързани с активи във финансовите си отчети.

Единият начин е свързан с докладване на безвъзмездно получените средства като приход за бъдещ период, който следва на систематична база да се докладва в текущата печалба и загуба по време на полезния живот на нетекущия актив (параграф 26 от МСС 20). Т.е. при него имаме отделното представяне на разходите за амортизация на придобития актив и паралелно с това признаването на безвъзмездно получените средства като отсрочен и впоследствие текущ приход в отчета за доходите.

Другият начин е свързан с това, че балансовата стойност на актива се намалява с размера на безвъзмездно получените средства, като намалената балансова стойност се амортизира по време на определения от ръководството на предприятието полезен живот. Т.е. безвъзмездните средства, получени от държавата, се признават в текущия финансов резултат (печалба или загуба) през целия полезен живот на амортизируемия актив като намален разход за амортизация (параграф 27 от МСС 20).

ПРИМЕР 2.

Предприятие получава финансиране от държавен орган за закупуване на транспортно средство. Финансирането покрива 70% от стойността на транспортното средство, като останалите 30% предприятието финансира от други източници (собствени или привлечени средства). През месец Април 2012 година транспортното средство е закупено на стойност 100 000 лева. През месец Май 2012 година по разплащателната сметка на предприятието са преведени безвъзмездните средства в размер на 70 000 лева. На 01.07.2012 година активът е въведен в експлоатация с определен полезен живот – 10 години.

Решение на Пример 2 съгласно техниката, описана в параграф 26 от МСС 20:

Дружеството признава първоначално закупения нетекущ (дълготраен) материален актив по неговата историческа стойност – 100 000 лева. За целта отчитащото се предприятие е избрало да направи следното счетоводно записване в счетоводните си регистри за 2012 година:

Дебит сметка <i>Транспортно средство</i>	-	100 000 лв.
Кредит сметка <i>Разплащателна сметка (Доставчици)</i>	-	100 000 лв.

За полученото финансиране през месец май 2012 година предприятието съставя следното счетоводно записване:

Дебит сметка <i>Разплащателна сметка в лева</i>	-	70 000 лв.
Кредит сметка <i>Финансиране на ДМА</i>	-	70 000 лв.

Считано от 1 юли 2012 година до края на финансовия отчет дружеството начислява ежемесечно в продължение на 6 месеца разходи за амортизации в размер на 833,33 лева. ($100\,000\text{ лв.}/10\text{ г.}/12\text{ м.} = 833,33\text{ лв.}$). По този начин за отчетната 2012 година дружеството докладва в своя годишен финансов отчет разходи за амортизация на транспортното средство в размер на 5 000 лева ($833,33\text{ лв.} \times 6\text{ м.} = 5\,000\text{ лв.}$). За целта текущото счетоводното записване в отчитащото се предприятие (на годишна база) би могло да бъде следното:

Дебит сметка <i>Разходи за амортизации</i>	-	5 000 лв.
Кредит сметка <i>Амортизации на транспортни средства</i>	-	5 000 лв.

Пропорционално на начислената амортизация дружеството отнася като текущ приход всеки месец сума в размер на 583,33 лева ($70\,000\text{ лв.}/10\text{ г.}/12\text{ м.} = 583,33\text{ лв.}$), което за отчетната 2012 година прави сума в размер на 3 500 лева ($583,33\text{ лв.} \times 6\text{ месеца} = 3\,500\text{ лв.}$). За целта в счетоводните регистри на отчитащото се предприятие (на годишна база) се прави следното примерно счетоводно записване:

Дебит сметка <i>Финансиране на ДМА</i>	-	3 500 лв.
Кредит сметка <i>Приходи от финансиране</i>	-	3 500 лв.
аналитична подсметка – обвързани с активи дарения		

В крайна сметка отчитащото се предприятие следва за отчетната 2012 година в своя отчет за доходите да докладва загуба в размер на 1 500 лева ($5\,000\text{ лева разходи} - 3\,500\text{ лева приходи} = 1\,500\text{ лева загуба}$).

Решение на Пример 2 съгласно техниката, описана в параграф 27 от МСС 20:

При закупуване на транспортното средство отчитащото се предприятие прави следното примерно счетоводно записване:

Дебит сметка <i>Транспортно средство</i>	-	100 000 лв.
Кредит сметка <i>Разплащателна сметка (Доставчици)</i>	-	100 000 лв.

Със сумата на безвъзмездно получените средства в размер на 70 000 лева през месец май намаляваме балансовата стойност на дълготрайния актив. Така вместо 100 000 лева тя става 30 000 лева. За целта отчитащото се предприятие прави следния счетоводен запис в своите счетоводни регистри за 2012 година:

Дебит сметка <i>Разплащателна сметка в лева</i>	-	70 000 лв.
Кредит сметка <i>Транспортно средство</i>	-	70 000 лв.

След като нетекущият (дълготрайният) материален актив има балансова стойност в размер на 30 000 лева (100 000 лв. – 70 000 лв. = 30 000 лв.), то месечният разход на амортизация на актива съобразно определения полезен живот – 10 години ще се изчисли в размер на 250 лева (30 000 лв./10 г./12 м. = 250 лв.). За периода 01.07.2012 година – 31.12.2012 година отчитащото се предприятие ще отчете разход за амортизация на транспортното средство в размер на 1 500 лева (250 лв. x 6 м. = 1 500 лв.). В годишен аспект дружеството ще отчете разхода за амортизация с примерното счетоводно записване:

Дебит сметка <i>Разходи за амортизации</i>	-	1 500 лв.
Кредит сметка <i>Амортизации на транспортни средства</i>	-	1 500 лв.

Ето как независимо дали отчитащото се предприятие е избрало техниката, описана в параграф 26 от МСС 20 или тази, съгласно параграф 27, то в крайна сметка за отчетната 2012 година предприятието следва да докладва в своя отчет за доходите загуба в размер на 1 500 лева. Разликата се състои в това, че при едната техника едновременно се докладват както приходи, така и разходи в отчета за доходите, а при другата техника в отчета за доходите се докладва на нетна база само разходът.

2. Б) Дарения, свързани с неамортизируеми активи

При получаване на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с неамортизируеми активи – например земя, параграф 18 от МСС 20 изисква безвъзмездните средства да се признават в текущия финансов резултат (печалба или загуба) през периода, през който се отразяват разходите за изпълнението на условията, свързани с дарението. Например при получаване на земя като безвъзмездно средство с условието върху нея да се засее масив от рози, то отчитащото се предприятие следва да признава в печалбата или загубата получените средства на системна база, съобразена с полезния живот на биологичния актив (насажденията с рози). Ако с дарените средства се закупува земя с условието върху нея да бъде построена сграда, безвъзмездно получените от държавата средства следва да се докладват в отчета за доходите през периода и в пропорцията (съотношението) на срока на полезния живот на самата сграда. В крайна сметка предприятията, прилагащи МСФО като своя счетоводна база, отчитат правителствените дарения, свързани с неамортизируеми активи по начин, идентичен с описаните в решението на задачата от **ПРИМЕР 2**.

Безвъзмездни средства, свързани с активи – по реда на НСФОМСП

По силата на параграф 3.2., буква „а” от СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ” получените правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи, предприятията, изготвящи своите финансови отчети на база НСФОМСП, следва да ги отчитат и представят по начин, който по-горе представихме като решение на ПРИМЕР 2 (с техниката, описана в параграф 26 от МСС 20), който изисква правителственото дарение да се признава като приход в текущия отчетен период, пропорционално на начислените на съответния период амортизация на актива, придобит като условие на финансирането.

При получаване на правителствени дарения, свързани с неамортизируеми активи, предприятията, прилагащи националните счетоводни стандарти, ще се съобразят с изискването на параграф 3.2., буква „б” от СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ”. Това на практика изисква от отчитащото се предприятие да спази идентичните правила, описани в МСС 20, и правителствените дарения да се признават във финансовите отчети като финансиране, което ще се разсрочи за времето, през което ще се отчитат разходите за изпълнение на условията по дарението. Т.е. ако върху неамортизируемия актив ще се построи (създаде) амортизируем актив, то правителственото дарение ще се признава в текущия отчетен период пропорционално на начислената амортизация на построенния амортизируем актив. Специфичното, което следва да се обърне в случая, е, че при тази хипотеза (дарения, свързани с неамортизируеми активи) СС 20 определя максимален срок, през който може да се признава приходът, а именно 20 години.

Когато пословичният пестеливец дядо Миньо Попа дарил 40 000 лева на градското читалище, в знак на признателност градската управа го поканила и му показала отреденото му място за гроб и паметна плоча в двора на читалището. Знаейки с колко труд и икономии е събирал тези средства стареца въздъхнал и си рекъл:

- *Миньо, Миньо, колко боб си изял, докато стигнеш до тука!*

Разказват, че навремето Габровци били много стиснати. Това със сигурност е било така, но станело ли дума за дарения в полза на нуждаещите се, те смело развързвали кесиите си и знаели как и колко да харчат.

Днес на фасадата на Драматичния театър, сградата, за която дядо Миньо Попа е дал своята лепта, стои благодарствена табела с лика на дарителя, на която се мъдри народната мъдрост: **„Дарителството е разликата между пестеливост и скъперничество”**. Чест прави на дарителя, когато дарява безвъзмездно средства, но задължението остава на счетоводителя коректно да ги докладва във финансовите отчети на предприятията, изготвени по реда на МСФО/НСФОМСП.

DONATIONS OF GRANDDAD MINIO THE PRIEST - CHALLENGES FOR THEIR REPORTING UNDER THE APPLICABLE ACCOUNTING STANDARDS

Hristo Dosev

Certified Public Accountant, Registered Auditor

Managing Partner at “Dosevi – consultations and audit” LTD – Gabrovo

Key words:

Government grant

IFRS

NFRSSME

Grants related to income

Grants related to assets

Recognition and measurement

Accounting

*Statement of Comprehensive
Income*

Summary

Subject of this article is to solve issues related to accounting and financial reporting of the government grants received from the companies depending on the chosen basis of accounting standadts - IFRS or NFRSSME.

It allows to see how effectively accountable entities should apply the methods set out in the accounting standards for reporting of grants related to assets and grants related to income in the financial statements.