



**ФИНАНСОВАТА ОТЧЕТНОСТ В УСЛОВИЯТА НА  
ГЛОБАЛНАТА ПАНДЕМИЯ COVID-19 –  
НЕОПРОВЕРЖИМО ДОКАЗАТЕЛСТВО ЗА  
НЕОБХОДИМОСТТА ОТ ПРЕХОД КЪМ  
ИНТЕГРИРАНО ОТЧИТАНЕ**

**Атанас Стоянов**

*Докторант към катедра  
„Счетоводство и одит“, ВУЗФ*

<b>Ключови думи:</b>	<b>Резюме</b>
<p>COVID-19</p> <p>Предизвикателства</p> <p>Действащо предприятие</p> <p>Правителствени дарения</p> <p>Интегрирано отчитане</p> <p>Показатели</p>	<p>Обект на изследване в настоящата статия са влиянието на пандемията COVID-19 върху финансовата отчетност, произтичащите от това проблеми и предизвикателства, както и възможностите за постигане на надеждна и съпоставима счетоводна информация, която интегрираната отчетност предоставя като съвременен израз на протичащата глобализация в сферата на счетоводството. Неопровержимо доказателство за еволюционното развитие на интегрираното отчитане са изведените 22 общи показателя за системно и последователно отчитане на създаването на стойност в дългосрочен план – част от публикувания консултативен доклад през м. януари 2020 г. от Световния икономически форум.</p>

### **Въведение**

От месец декември 2019 г. насам, неминуемо навсякъде по света, ежедневно най-дискутираната тема е пандемията COVID-19, която се разпространи скорострелно и за отрицателно кратък период от време обхвана почти всички кътчета от земното кълбо. Към момента на писане на статията (м. септември 2020 г.) единствено в 12 страни от общо 197 в света няма нито един официално потвърден случай на заразата – Вануату, Кирибати, Маршалови острови, Науру, Палау, Самоа, Северна Корея, Соломонови острови, Тонга, Тувалу, Туркменистан, Федеративни щати Микронезия.<sup>1</sup> В резултат на това компаниите по целия свят оперират в турбулентни времена и биват изправени пред безпрецедентни оперативни и финансови предизвикателства, изразяващи се в намаляване на приходите, увеличаване на разходите и отрицателно въздействие върху печалбата и паричните потоци. Макар здравето на персонала да е основният приоритет на ръководствата на отделните корпорации, особено

<sup>1</sup> <https://koryogroup.com/blog/are-there-countries-without-coronavirus>

внимание трябва да бъде обърнато и на финансовата отчетност. Въздействието на водещите своето начало от COVID-19 глобални рискове трябва да бъде взето предвид при изготвянето и представянето на междинни и годишни финансови отчети с общо предназначение, а счетоводителите и независимите одитори следва по-усърдно да упражняват професионален скептицизъм при изпълнението на своите ангажименти.

Обект на изследване в настоящата статия са влиянието на пандемията COVID-19 върху финансовата отчетност, произтичащите от това проблеми и предизвикателства и възможностите за постигане на надеждна и съпоставима счетоводна информация, която интегрираната отчетност предоставя като съвременен израз на протичащата глобализация в сферата на счетоводството. Неопровержимо доказателство за еволюционното развитие на интегрираното отчитане са изведените 22 общи показателя за системно и последователно отчитане на създаването на стойност в дългосрочен план – част от публикувания консултативен доклад през м. януари 2020 г. от Световния икономически форум.

### **1. Практически предизвикателства пред счетоводството, произтичащи от глобалната пандемия COVID-19**

При определяне влиянието на „корона вируса“ върху финансовата отчетност всяко едно предприятие трябва да вземе предвид естеството на своя бизнес, осъществените транзакции, сключените договори, а също и всички събития, условия и обстоятелства, които потребителите на неговите отчети биха счели за съществени. Тъй като както на теория, така и на практика глобалната пандемия COVID-19 може да окаже влияние върху всеки един от елементите на финансовия отчет – активи, собствен капитал и пасиви, приходи и разходи, считаме за далеч по-релевантно да изведем като най-съществени сред тях следните два проблема: принципът на действащото предприятие и отчитането на правителствените помощи. Причините, поради които сме се спрели именно на тези два фактора като най-критични, биват разкрити в хода на статията.

Практическите предизвикателства, пред които са изправени счетоводителите в условията на COVID-19, създават значителна несигурност относно бъдещето на много предприятия, като по този начин поставят под въпрос доколко принципът на действащото предприятие е подходяща база при изготвянето и представянето на финансови отчети с общо предназначение по реда на двете приложими в България счетоводни бази – МСФО/МСС и НСС.

*Действащо предприятие* е основен принцип, който предполага, че отчитащото се предприятие е икономически активно и ще остане такова в обозримо бъдеще (минимум 12 месеца след датата на изготвяне на финансовия отчет), като същевременно предприятието няма намерение или необходимост и задължение да ликвидира или значително да свие и намали осъществяваната от него дейност. Този принцип определя необходимостта от обвързване на стойността на притежаваните от

предприятието активи с бъдещата печалба, която може да получи в резултат от тяхното използване. В случай на неизпълнение на този счетоводен принцип, регламентиран в Закона за счетоводството, отчитащото се предприятие ще бъде задължено по силата на счетоводното законодателство да приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база при изготвяне на своите междинни и годишни финансови отчети. Този принцип също така помага и за проявлението на един от останалите принципи – принципа на съпоставимост на приходите и разходите. До влизането в сила на новия Закон за счетоводството от 2016 година съпоставимостта между приходите и разходите като подход бе регламентирана като счетоводен принцип. В новото счетоводно законодателство това принципно положение е изместено и регламентирано в Общите разпоредби към Националните счетоводни стандарти. Същността му се изразява в това, че на всеки извършен счетоводен приход следва да съответства по вид разход, необходим за осъществяване на съответния приход. По този начин разходите, извършени през даден отчетен период, следва да бъдат признати и докладвани във финансовия отчет за същия този период, през който се докладват и съответстващите на извършените разходи – приходи и обратното – приходите следва да се отразяват във финансовия отчет за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване. Принципът на съпоставимост между приходите и разходите от своя страна е свързан с прилагане на правилото за отсрочване на приходите и разходите, което засяга онези приходи и разходи на дружеството, които се отнасят за повече от един отчетен период.

За първи път на ръководствата на редица дружества ще се наложи да извършат детайлен анализ с цел определяне доколко приложим за тях самите е принципът на действащото предприятие, като на немалка част от тях ще се наложи и да вземат предвид широк спектър от фактори при притеглянето на противоречива информация, преди да успеят да оценят доколко е целесъобразно предположението за действащо предприятие. Имайки предвид това и липсата на списък с възможни условия и обстоятелства при извършване на преценка доколко релевантен е принципът, предлагаме такъв, без да претендираме за каквато и да било изчерпателност, предвид еволюционния характер на пандемията, влияещ по различен начин върху отделните стопански единици :

- временно преустановяване на операциите (в т.ч. и поради наложените от отделните правителства противоепидемични мерки);
- необходимо технологично време за възстановяване на операциите;
- отрицателни оперативни парични потоци;
- отрицателен собствен капитал в резултат на обезценка на активи;
- загуба на основен пазар, лиценз, ключов клиент и/или доставчик;
- прекомерно разчитане на краткосрочни заеми за дългосрочно финансиране на активи;

- срочни заеми с наближаващ падеж без реалистични перспективи за рефинансиране и/или изплащане;
- безвъзмездно получена правителствена помощ за преодоляване на икономическите последствия от кризата;
- загуба на ръководен персонал без възможност за подмяна;
- фалити на идентични компании с подобни структури и сравними операции в рамките на една и съща индустрия.

Неприложимостта на принципа на действащото предприятие автоматично води до тоталното обезсмисляне на:

- ❖ класифицирането на активите като краткотрайни/дълготрайни, а на пасивите като краткосрочни/дългосрочни;
- ❖ начисляване на разходи за амортизация.

*Правителствените дарения* са вид държавно подпомагане под формата на трансфер на ресурси от правителството към останалите икономически субекти в замяна на спазване на определени условия, свързани с оперативните дейности на отделните дружества. Счетоводното отчитане на правителствените помощи и дарения и изискванията за допълнителното им оповестяване са установени в принципните постановки на двете приложими в България счетоводни бази. По-конкретно това са Международен счетоводен стандарт 20 *Отчитане и оповестяване на правителствена помощ* и Счетоводен стандарт 20 – „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“. Въпреки подобната понятийно-терминологична апаратура, използвана в двата стандарта, между тях съществуват и *ключови различия*, намиращи израз най-вече в далеч по-детайлното и обстойно разглеждане на счетоводното отчитане на правителствените дарения в принципните постановки на Международен счетоводен стандарт 20. В него са предвидени два подхода при признаването на безвъзмездни средства – приходен и капиталов. Макар стандартът да не третира нито един от двата подхода като препоръчителен и да ги определя като равнопоставени, ние все пак считаме, че разграничение между тях следва да бъде извършено и се застъпваме за тезата на привържениците на приходния подход, тъй като считаме, че изложените от тях аргументи съдържат силогизми от по-висш порядък.

Получени правителствени дарения под формата на обезщетения за вече извършени разходи или претърпени загуби, с цел осигуряване на незабавна ликвидна подкрепа, без каквито и да било допълнителни предстоящи разходи от страна на отделните бенефициенти, следва да се признават за приходи в периодите, в които стане възможно получаването им. Когато правителствената помощ е от такова значение, че повлиява в значителна степен на финансовите отчети, за да не бъдат последните окачествени като подвеждащи, то на оповестяване подлежат естеството, размерът и продължителността на оказаната помощ, неизпълнените условия и други допълнителни условия. Към момента в България процедурите по кандидатстване за двете обявени оперативни програми за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-

19 – подкрепа за микро- и малки предприятия и подкрепа за средни предприятия, са преустановени, тъй като се намират в процес на оценка.

Концепциите, принципите и методологията, залегнали в основите на финансовата отчетност обаче, не позволяват в отчетите да фигурира информация, която да може да се измери надеждно, да бъде отчетена счетоводно и чрез която да се разбере и въздействието на COVID-19 върху финансовите отчети. Но чрез интегрираното отчитане се придобива цялостна, по-задълбочена и по-ясна картина за дейността на предприятията, предоставя се холистичен поглед върху създаването и поддържането на стойност от страна на компаниите в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план. Реалните и потенциалните потребители на интегрираните отчети получават подробна информация, ориентирана към бъдещето, която *обяснява стратегическите насоки на компанията и обсъжда целите, рисковете и възможностите, които трябва да бъдат разгледани.*<sup>2</sup> Неслучайно интегрираното отчитане се превръща в неизменна част от корпоративната култура на все повече организации, в т.ч. и НПО.

## **2. Интегрираното отчитане – път към прозрачно и отговорно корпоративно поведение**

Дефиницията, дадена за интегриран отчет в Рамката на Международния съвет за интегрирана отчетност – една от двете институции с най-съществен принос във връзка с ратифицирането на интегрираното отчитане, звучи по следния начин – *Интегрираният отчет е резюме за това как стратегията, управлението, изпълнението и перспективите на организацията в контекста на външната среда водят до създаване на стойност в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план.*<sup>3</sup> В рамките на интегрираното отчитане създаването на стойност се осъществява чрез инвестиции в шестте вида капитал – финансов, производствен, интелектуален, човешки, социален и природен. Още през 1996 г. двамата учени Ян Бебингтън и Роб Грей защитават тезата, че устойчив бизнес е този, който в края на всеки счетоводен период не оставя околната среда в по-лошо състояние, отколкото е била в началото на същия този счетоводен период.<sup>4</sup>

Безспорно доказателство за еволюционното развитие на интегрираната отчетност е публикуваният през м. януари 2020 г. от Световния икономически форум консултативен доклад, предлагащ набор *от 22 общи показателя* за системно и последователно отчитане на създаването на стойност в дългосрочен план. Изведените показатели са структурирани в следните 4 стълба<sup>5</sup>:

<sup>2</sup> PricewaterhouseCoopers. Integrated Reporting – The Future of Corporate Reporting, 2012, p.8.

<sup>3</sup> The International Integrated Reporting Council. The International Integrated Reporting Framework, 2013.

<sup>4</sup> Bebbington, Gr. Sustainable development: a review of the international development, business and accounting literature, Accounting forum, Volume 25, Number 3, 2001.

<sup>5</sup> The World Economic Forum. Toward common metrics and consistent reporting of sustainable value creation, Consultation draft, 2020.

- принципи на управление;
- планета;
- хора;
- просперитет.

Стълб	Тема	Подтеми, основни показатели и оповестявания
Принципи на управление	<b>Ръководна цел</b>	Посочила ли е компанията цел, свързана с основната ѝ дейност, и обществените ползи, които тя носи
	<b>Качество на ръководния орган</b>	Съставът и организацията на работа на висшия орган на управление
	<b>Ангажираност на заинтересованите страни</b>	Изграждане и поддържане на списък със съществени теми и определяне как, доколко и по какъв начин влияят върху заинтересованите страни
	<b>Етично поведение</b>	<p><b>Антикорупция:</b></p> <p>1.Общ процент на членовете на ръководния орган, служители и бизнес партньори, преминали обучения, посветени на антикорупционните политики и процедури на организацията, разпределени по профил</p> <p>2. Същност и общ брой случаи на корупция, потвърдени в рамките на текущата година, но свързани с предходни периоди</p> <p>3.Същност и общ брой случаи на корупция, потвърдени в рамките на текущата година, свързани само и единствено с настоящата година</p> <p><b>Подсигурена етична консултация и механизми за докладване</b></p> <p>Описание на вътрешните и външните механизми за:</p> <p>1. търсене на съвет относно етично и законосъобразно поведение, организационна почтеност</p> <p>2. докладване на въпроси от изключителна важност, касаещи етичното и законосъобразно поведение, организационната почтеност</p>
	<b>Контрол и мониторинг върху рисковете и възможностите</b>	Интегриране на рисковете и възможностите като част от бизнес процеса, като за целта дружеството следва да оповести процесите на: идентифициране на рисковете; анализ и оценка на идентифицираните рискове – оценява се значимостта на всеки един риск, вероятността от настъпването му и въздействието, което би оказал

		върху организацията; определяне на реакция спрямо риска, базирана на оценка на риск портфолиото
Планета	Изменение на климата	<p><b>Емисии на парникови газове</b></p> <p>Оповестяване на емисиите на парникови газове, попадащи в обхват 1 и 2 на Протокола за парникови газове в еквивалентни тонове CO<sub>2</sub>, и извършване на приблизителна оценка и оповестяване на емисиите нагоре и надолу по веригата (Обхват 3 на Протокола за парникови газове), когато са съществени</p>
		<p><b>Докладване относно съществени климатични рискове и възможности, адаптирано към публикуваните препоръки от Работната група за оповестяване на финансова информация във връзка с климата</b></p> <p>Ако изменението на климата е съществено в краткосрочен, средносрочен или дългосрочен план, разкрийте стратегията, а също и показателите/целите, включително дали компанията се е ангажирала да постави научно обоснована цел в съответствие с необходимите допълнителни инвестиции за постигане на неутралност по отношение на климата до 2050 г.</p>
	Загуба на природа <sup>6</sup>	<p><b>Използване на земята и екологична чувствителност</b></p> <p>Оповестяване на операции и извършване на приблизителна оценка на входящите и изходящи материални потоци във веригата за доставки относно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обща площ на използваната или засегнатата земя</li> <li>- годишна промяна в площта на използваната или засегнатата земя</li> <li>- брой видове, част от Червения списък на световнозаstraшените видове, обитаващи използваните или засегнатите райони</li> </ul>
	Наличие на прясна вода	<p><b>Консумация на прясна вода в райони, страдащи от физическия ѝ недостиг</b></p> <p>Оповестяване на операции и извършване на приблизителна оценка на входящите и изходящи материални потоци във веригата за доставките</p>

<sup>6</sup> Налице е ясна връзка между загубата на природа и възхода на пандемиите. Научният доклад на световната организация „За дивата природа“ аргументирано ни убеждава как изсичането на тропическите гори – дом на милиони видове, много от които непознати на науката – излага хората на контакт с нови патогени посредством животинските видове, останали без убежище, с което рискът от пандемии нараства експоненциално (Източник – <https://www.mediapool.bg/wwf-ima-yasna-vrazka-mezhdu-zagubata-na-priroda-i-vazhoda-na-pandemiite-news306480.html>)

		относно консумирани мегалитри прясна вода в райони, страдащи от физическия ѝ недостиг
Хора	<b>Достойнство и равенство</b>	<b>Равенство в заплащането между половете (%)</b> Съотношение между основната заплата и обезщетението на жените спрямо мъжете за всяка категория служители
		<b>Еманципация и пълноценно включване на хора с увреждания (%)</b> Процент заети, групирани по следните аспекти: категория служител, възрастова група, пол и други признаци
		<b>Ниво на възнаграждение (%)</b> Съотношение на стандартната заплата за начално ниво по пол в сравнение с местната минимална заплата за конкретни категории служители
		<b>Риск от инциденти с деца, принудителен или задължителен труд (бр., %)</b> Брой и процент на операциите и доставчиците, за които се счита, че са изложени на значителен риск от: а) инциденти, свързани с детски труд б) инциденти, свързани с принудителен труд, по вид операция и доставчик по отношение на държави или географски райони
Хора	<b>Здраве и благополучие</b>	<b>Здраве и безопасност (%)</b> 1. Общ процент на регистрираните злополуки на работното място по конкретни категории служители 2. Процент на отсъстващите по конкретни категории служители
	<b>Умения за бъдещето</b>	<b>Осигурено обучение (бр.)</b> 1. Среден брой часове обучения на човек, които служителите на организацията са провели през отчетния период, групирани по пол и категория служител 2. Средните разходи за обучение и развитие на служител на пълен работен ден
Просперитет	<b>Създаване на благоденствие и заетост</b>	<b>Нетен брой създадени работни места</b> 1. Общ брой и процент на наемане на нови служители през отчетния период, класифицирани по възрастова група, пол и регион 2. Общ брой и темп на текучество на служители през отчетния период, класифицирани по възрастова група, пол и регион



		<p><b>Нетен икономически принос</b></p> <p>1. Генерирана и разпределена пряка икономическа стойност – осъществена на база текущо начисляване и обхващаща основните компоненти на глобалните операции на организацията, в това число: приходи, оперативни разходи, работни заплати и социални придобивки, плащания към собствениците на капитала, плащания към правителството</p> <p>2. Финансова помощ, получена от правителството (напр. данъчни облекчения, субсидии и грантове)</p> <p>3. Нетен икономически принос = Генерирана и разпределена пряка икономическа стойност – Финансова помощ, получена от правителството</p>
		<p><b>Нетна инвестиция</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Общо капиталови разходи</li> <li>- Амортизация</li> <li>- Обратно изкупуване на акции</li> <li>- Изплащане на дивиденди</li> </ul>
	<p><b>Иновации в по-добри продукти и услуги</b></p>	<p><b>Съотношение на извършените разходи за НИРД (%)</b></p> <p>Общ размер на разходите за НИРД като процент от общите продажби</p>
	<p><b>Общество и социална жизненост</b></p>	<p><b>Публични инвестиции (%)</b></p> <p>Процентна разбивка на публичните инвестиции, в т.ч. парични вноски под формата на благотворителни кампании и публични партньорства, преотстъпване на подлежащ на заплащане труд за участие на персонала в доброволчески труд, апортни вноски под формата на услуги или оборудване и управленски разходи, изчислени като процент от печалбата преди данъци</p> <p><b>Данъчно отчитане по държави</b></p> <p>1. Всички данъчни юрисдикции, където юридическите лица, включени в одитираните консолидирани финансови отчети или във финансовата информация, подадена в публичен регистър, са местни лица за данъчни цели</p> <p>2. За всяка данъчна юрисдикция, посочена в Оповестяване 207 – 4 (Отчитане по държави) съгласно Глобалната инициатива по отчетност – GRI, следва да бъде предоставена следната информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имена на местните юридически лица</li> <li>- основните дейности на организацията</li> <li>- брой служители и методиката за изчисляването им</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- приходи от продажби на трети страни</li> <li>- приходи от вътрешногрупови сделки с други данъчни юрисдикции</li> <li>- печалба/загуба преди данъци</li> <li>- материални активи, различни от парични средства и парични еквиваленти</li> <li>- корпоративен данък, платен на парична основа</li> <li>- корпоративен данък, начислен върху печалбата/загубата</li> <li>- причини за разликата между корпоративния данък, начислен върху печалбата/загубата, и реално дължимия данък, ако законоустановената данъчна ставка се прилага за печалба/загуба преди данъци</li> </ul> <p>3. Времевият период, обхванат от информацията, посочена в Оповестяване 207 – 4 (Отчитане по държави) съгласно Глобалната инициатива по отчетност – GRI</p>
--	--	---

Липсата на глобално приет, единен набор от висококачествени и разбираеми стандарти за измерване и докладване на нефинансова информация, доближаващи се до акуратността на тези за финансовата информация, определено остава сред ключовите предизвикателства, стоящи пред успешното имплементиране на интегрираната отчетност. Адмирираме Международния комитет за интегрирана отчетност и Световния икономически форум за реализираното еволюционно развитие, осъществено чрез изведените двадесет и два основни общи показателя, но считаме, че паралелно с това трябва сериозно да се помисли и върху разработването на секторни показатели. В допълнение, както към всеки един от общите, така и към всеки един от секторните показатели следва да бъдат възприети нормативни стойности. Не на последно място, няма как да не споменем и още един съществен пропуск, който към днешна дата не е разгледан в Международната рамка за интегрирана отчетност, свързан с поддържането на капитала. По наше мнение, изрично трябва да се забрани каквато и да било възможност за съвършена компенсируемост между отделните видове капитал – идея, явяваща се естествено продължение на тезата на учените Бебингтън и Грей.

### **Заклучение**

Все по-голяма част от предприятията осъзнават, че измерването на успеха им само посредством един-единствен ред за текуща печалба или загуба не е в състояние да поддържа компанията и за в бъдеще. Предстоящите промени в регулаторната рамка на счетоводството, касаещи интегрираното отчитане, следва да бъдат навременни, съдържателни и отговарящи на тенденциите в развитието на все по-

глобализиращата се икономика. Когато отделните стопански единици задълбочено и систематично идентифицират, предотвратяват и смекчават съществуващите и потенциалните рискове, или иначе казано демонстрират отчетно, прозрачно и отговорно поведение и признават моралния си дълг да предоставят на заинтересованите страни своєвременна и надеждна информация, то неминуемо доверието от страна на инвеститорите и потребителите на финансовите отчети драстично ще се увеличи, а интегрираната отчетност все по-рядко ще бъде квалифицирана като риторичен документ, използван в подкрепа на имиджа и репутацията на компаниите. Това обаче може да се осъществи само и единствено след като организацията приобщи отделните заинтересовани страни и обясни кратко, точно и ясно по какъв начин е отговорила на техните очаквания и интереси. Независимо от всичко това обаче интегрираното отчитане следва да бъде предшествано от стабилни макроикономически политики, щателни регулации и надзор, междусекторна колаборация и синергизъм.

#### **Библиографска справка:**

1. Закон за счетоводството, обн., ДВ, бр. 95 от 8 декември 2015 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 26 от 22 март 2020 г.
2. Международен счетоводен стандарт 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ“, Регламент (ЕС) 2016/2027 на Комисията от 22 ноември 2016 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета с последна актуализация.
3. Национални счетоводни стандарти – Общи разпоредби, обн., ДВ, бр. 30 от 7 април 2005 г., изм., ДВ, бр. 86 от 26 октомври 2007 г., изм., ДВ, бр. 3 от 12 януари 2016г.
4. Счетоводен стандарт 20 – „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“, обн., ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г., изм. и доп., ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г.
5. Bebbington, Gr. *Sustainable development: a review of the international development, business and accounting literature*, Accounting forum, Volume 25, Number 3, 2001.
6. Bini, L., M. Bellucci. *Integrated sustainability reporting: Linking environmental and social information to value creation processes*, Springer, 2020.
7. *Conceptual Framework for Financial Reporting*, IASB, March 2018.
8. PricewaterhouseCoopers. *Integrated Reporting – The Future of Corporate Reporting*, 2012.
9. Smith, S. *Integrated reporting management: Analysis and applications for creating value*, Routledge, 2019.

10. *Stroufe, R. Integrated management: How Sustainability creates value for any business, Emerald, 1st edition, 2018.*

11. *The International Integrated Reporting Council. The International Integrated Reporting Framework, 2013.*

12. *The World Economic Forum. Toward common metrics and consistent reporting of sustainable value creation, Consultation draft, 2020.*

13. <https://koryogroup.com/blog/are-there-countries-without-coronavirus>

14. <https://www.mediapool.bg/wwf-ima-yasna-vrazka-mezhdu-zagubata-na-priroda-i-vazhoda-na-pandemiite-news306480.html>

## **FINANCIAL REPORTING IN THE CONTEXT OF THE GLOBAL PANDEMIC COVID-19 – IRREFUTABLE EVIDENCE OF UNPRECEDENTED WEIGHT FOR THE NECESSITY OF TRANSITION TO INTEGRATED REPORTING**

**Atanas Stoyanov**

*PhD student at the department of “Accounting and Auditing”, VUZF*

<b>Keywords:</b>	<b>Summary</b>
COVID-19 Challenges Going concern concept Government grants Integrated reporting Metrics	<i>The object of research in this article is the impact of the COVID-19 pandemic on financial reporting, the problems and challenges resulting from it and the opportunities for achieving reliable and comparable accounting information which integrated reporting provides as a modern expression of the ongoing globalization in the accounting sphere. Irrefutable evidence of the evolutionary development of integrated reporting is the deducible 22 common metrics for systematic and consistent reporting of long-term value creation – part of the consultation report published by The World Economic Forum in January 2020.</i>