

---

## THE ISSUE OF ENTERPRISES' ACCOUNTING POLICY IN THE CONTEXT OF TODAY'S CHALLENGES

**Rositsa Ivanova**

UNWE – Sofia, Republic of Bulgaria, [rivanova@unwe.bg](mailto:rivanova@unwe.bg)

**Abstract:** This article examines the accounting policy as an integral part of the explanatory notes – a mandatory component of enterprises' annual financial statements. The objective of the financial and accounting management is to prepare, adopt, and present financial statements that provide sufficient level of assurance that the information they contain is clear, understandable, necessary, and reliable for both internal and external users. This objective can be achieved through the development, disclosure, and consistent application of the enterprise's accounting policy. The need for information is determined by its scope and usefulness – both for the management in making informed and proper economic, investment, and managerial decisions essential for the enterprise's successful operations, competitive market positioning, and effective business continuity, and the for external users of its financial statements in determining their attitude towards the enterprise and maintaining business relationships with it. The reliability of the information in the financial statements means that it faithfully presents the financial results, financial position, cash flows, and performance of the enterprise; it reflects the economic reality and the substance of the operations, other events and processes carried out by the enterprise, and not merely their legal form; that the information is neutral, i.e. unbiased, that it is prudent, and complete in all material respects. To this, we would also add the requirement for the authenticity of the information contained in the enterprise's annual financial statements. The relevance of the issue of accounting policy in the context of the current conditions arises from a number of circumstances with which Bulgarian enterprises must comply. The most important of these are:

- the European Union's concept of sustainable development requires environmental, social, and governance aspects to be placed at the core of every enterprise's strategy, whereas the challenges associated with these aspects are of primary importance in today's context of globalization, crises, various types of risk, digitalization of financial and accounting processes, and the integration of artificial intelligence into business. These objective facts make the disclosure of environment, social and governance-related sustainability information a major challenge for enterprises operating across all sectors and their related industries in the national economy – a challenge that necessitates compliance with European standards and good international practices in the field of sustainable development. The disclosure of such information requires new types of data to be provided to users of financial statements through the enterprises' accounting policies.

- the admission of the Republic of Bulgaria to the Eurozone and the replacement of the Bulgarian lev with the common European currency (euro) as of 01.01.2026, will lead to changes in enterprises' accounting policies. These changes relate to recording of all transactions, events, and processes carried out by enterprises in the course of their business in euros. According to legal requirements, as of 08.08.2025, enterprises must disclose all their transactions, events, and processes (both cash and non-cash) in both Bulgarian leva and euro.

This article focuses on the changes that are expected to occur in the accounting policies of Bulgarian enterprises as a result of the aforementioned objective circumstances.

The aim set out in the article is to clarify the changes in the accounting policy in order to provide complete, reliable, and necessary information to the users of financial statements to enable them to understand the enterprises' activities in achieving sustainable development – both as a whole, and in its individual aspects, as well as to comprehend financial results, financial position, financial stability, cash flows, and business performance, which will now be presented in euro.

**Keywords:** sustainability, standards, Bulgarian leva, Euro, changes, impact

## ВЪПРОСЪТ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЯТА В КОНТЕКСТА НА СЪВРЕМЕННИТЕ ПРЕДИЗВИКАТЕЛСТВА

**Росица Иванова**

УНСС – София, Република България, [rivanova@unwe.bg](mailto:rivanova@unwe.bg)

**Резюме:** Обект на разглеждане в статията е счетоводната политика в качеството ѝ на част от приложението - задължителен компонент на годишния финансов отчет на предприятията. Целта на финансово-счетоводния мениджмънт на предприятията е изработването, приемането и представянето на финансови отчети, които да

дават достатъчна степен на сигурност, че съдържащата се в тях информация е ясна, разбираема, необходима и надеждна за външните и вътрешните потребители. Тази цел може да бъде постигната чрез разработването, оповестяването и последователното прилагане на счетоводната политика на предприятието. Необходимостта от информация се определя от нейния обхват и полезност както за мениджмънта за вземането на обосновани и правилни икономически, инвестиционни и управленски решения за успешното функциониране на предприятието, доброто му позициониране на конкурентното пазарно пространство, успешното и ефективно продължаване на неговия бизнес, така също и за външните потребители на неговите финансови отчети за формиране на отношението им към предприятието и поддържането на бизнес контакти с него. Надеждността на информацията във финансовите отчети означава, че тя представя достоверно финансовите резултати, финансовото състояние, паричните потоци и ефективността на предприятието; отразява икономическата реалност и същността на операциите, другите събития и процеси, които предприятието осъществява, а не единствено и само тяхната правна форма; че информацията е неутрална, т. е. безпристрастна, че е предпазлива и че е пълна във всички съществени аспекти. Тук бихме добавили и изискването за достоверност на информацията, съдържаща се в годишните финансови отчети на предприятието.

Актуалността на въпроса за счетоводната политика в съвременните условия се поражда от редица обстоятелства, с които българските предприятия трябва да се съобразяват. По-важните от тях са:

- концепцията на Европейския съюз за устойчиво развитие изисква екологичните, социалните и управленските аспекти да бъдат поставени в центъра на стратегията на всяко предприятие, като проблемите, свързани с тях, са с първостепенно значение в съвременните условия на глобализация, кризи, различни видове рискове, дигитализация на финансово-счетоводната дейност и навлизане на изкуствения интелект в бизнеса. Тези обективни факти превръщат оповестяването на информацията за екологичните, социалните и управленските аспекти на устойчивостта в основно предизвикателство за предприятията, функциониращи във всички сектори и прилежащите им отрасли в икономиката на страната - предизвикателство, което изисква спазване на европейските стандарти и добрите международни практики в областта на устойчивото развитие. Оповестяването на подобна информация изисква предоставянето на нови данни на потребителите на финансовите отчети посредством счетоводната политика на предприятията;

- приемането на Република България в Евророната и смяната на българския лев с единната европейска валута (евро) от 01.01.2026 г. ще доведе до промени в счетоводната политика на предприятията. Те са свързани с отразяването на всички сделки, събития и процеси, осъществявани от предприятията по време на дейността им, в евро. Съгласно законовите изисквания, считано от 08.08.2025 г., предприятията трябва да оповестяват всички извършвани от тях сделки, събития и процеси (касови и безкасови) да бъдат оповестявани както в български левове, така и в евро.

Предмет на разглеждане в статията са промените, които биха настъпили в счетоводната политика на българските предприятия, породени от посочените по-горе обективни обстоятелства.

Поставената в статията цел е да се изяснят промените в счетоводната политика с оглед предоставянето на пълна, достоверна и необходима информация на потребителите на финансовите отчети, за да могат те да разберат дейностите на предприятията за постигане на устойчиво развитие както общо, така и в отделните негови аспекти. Също така да разберат финансови резултати, финансово състояние, финансовата стабилност, парични потоци и ефективността на бизнеса, представени вече в евро.

**Ключови думи:** устойчивост, стандарти, лева, евро, промени, въздействие

## 1. ВЪВЕДЕНИЕ

Чрез счетоводната политика се постига конкретизация по отделни въпроси, за които са възможни различни решения, произтичащи от счетоводните стандарти, нови решения, породени от съвременните условия на глобализация и несигурност, устойчиво развитие на предприятията, приемането на България в Евророната, наложените от Европейската комисия изисквания и редица други предизвикателства. Влиянието на външните икономически, политически, военни и други фактори следва да се обвърже и с действието на вътрешните фактори, произтичащи от специфичните особености на предмета на дейност, организацията и управлението на вътрешните бизнес процеси на отделното предприятие, както и от поставените от неговия мениджмънт стратегически и оперативни цели за развитието му като действащо предприятие, за постигането на финансова и пазарна стабилност. Нещо повече, счетоводната политика е задължителен компонент на финансовите отчети на предприятието, независимо от прилаганата от него счетоводна база при отчитане на дейността му, както и за признаване, оценяване и оповестяване на позициите във финансовите отчети, тяхното изготвяне и представяне - националната база (Националните счетоводни стандарти - НСС) или международната база (Международните счетоводни стандарти - МСС). На тази основа

потребителите на финансовите отчети могат да получат вярна, достоверна, пълна, ясна и разбираема информация за дейностите на предприятието както при осъществяване на неговия бизнес, така и за постигането на устойчиво развитие в неговото триединство между екологичния, социалния и управленския аспект, при отчитане на обективно съществуващите помежду им взаимовръзки и зависимости. Посоченото позволява да се изведе важността на счетоводната политика на предприятието в съвременните условия на глобализация, несигурност, различни видове рискове за бизнеса, дигитализация и използването на изкуствен интелект във финансово-счетоводната дейност.

## 2. СЪЩНОСТ И ОСОБЕНОСТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Същността на счетоводната политика, в съответствие с прилаганата от отделните предприятия счетоводна база, е представена на фигура 1.

**Фигура 1. Същност на счетоводната политика**

| Международна счетоводна база   | Национална счетоводна база  |
|--|---|
| Счетоводна политика представлява съвкупност от конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети. (МСС 8 “Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”, т.5, изм. регламент (ЕС) № 2022/357, ОВ L 68, 03/03/2022) | Article I. Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети. (СС № 1 - Представяне на финансови отчети, т.25.1) |

Източник: Интерпретация на автора

## 3. ИНФОРМАЦИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ОТЧИТАНЕ НА УСТОЙЧИВОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Постигането на устойчиво развитие изисква екологичните, социалните и управленските аспекти да бъдат поставени в центъра на стратегията на предприятията, като проблемите, свързани с тях, са с първостепенно значение в съвременните условия на глобална несигурност, кризи, различни рискове, дигитализация и навлизане на изкуствения интелект в бизнеса. Това превръща оповестяването на информацията за екологичните, социалните и управленските аспекти на устойчивостта в основно предизвикателство за предприятията, функциониращи във всички сектори и прилежащите им отрасли в икономиката на страната - предизвикателство, което изисква спазване на европейските стандарти и добрите международни практики за устойчиво развитие.

Устойчивото управление на бизнеса е стратегия, насочена към дългосрочен успех и просперитет на предприятията. Създаването на иновативни продукти и услуги, които са съобразени с екологичните и социалните изисквания, позволява на предприятията да поддържат своята конкурентоспособност, като заедно с това предоставят по-добро качество на живот на всички заинтересовани страни. Устойчивостта на управлението на предприятията е обективна предпоставка за подобряване на тяхната корпоративна отговорност към околната среда и персонала, увеличаване на иновационния потенциал, иновациите и конкурентоспособността. Директива 2013/34/ЕС (2013, пар.1, чл.19а и чл. 29а) на ЕС изисква да се оповестява не само информация „дотоглова, доколкото е необходимо за оценката на развитието, резултата от дейността или състоянието на предприятието“, но така също и на информация, която е необходима за разбиране на въздействието на дейностите на предприятието върху екологичните и социалните въпроси, както и върху въпросите, свързани с персонала, зачитането на правата на човека, борбата с корупцията и подкупите.“ Начкова посочва, че „предприятията, попадащи в обхвата на тази Директива (за отчитане на корпоративната устойчивост – доб. Р.И.), са задължени от нея да оповестяват в отчетите си за устойчивостта информация за реализацията (в областта – бел. Р.И.) на трите елемента на устойчивостта (ESG) в тяхната дейност, т.е. за проведените от тях екологични, социални и корпоративни политики.“ (Начкова, 2024а, с.1) С важно значение в съвременните условия е оповестяването на информация за извършените от предприятията разходи за управление на дейностите, свързани с борбата с корупцията, подкупите, прането на пари, тероризма и неговото финансиране, за изграждането и поддържането на качествена и с висока степен на ефективност система за киберсигурност както на информационните масиви, така и на цялостната им дейност.

Потребителите на финансовите отчети имат необходимост от информация за факторите, касаещи управлението на предприятието. Тя следва да обхваща ролята на техните административни, управителни и надзорни органи по въпросите на устойчивостта, експертния опит и умения, които те притежават, за да могат да изпълняват тази роля, както и за възможностите им за достъп до експертен опит и умения. Необходима е информация и за политиката на предприятието относно предлагането на стимули на членовете на ръководните управленски органи за предлагането, обсъждането и вземането на съответни обосновани решения във връзка с устойчивостта, за системите за вътрешен контрол, анализ и управление на рисковете на предприятието при отчитане на устойчивостта. Считаме за уместно да допълним, че потребителите имат необходимост от информация за бизнес етиката и културата на предприятията при осъществяването на техните бизнес контакти с различни контрагенти – клиенти, доставчици, инвеститори, кредитори и др. Ползите за предприятията от оповестяване на информация за ESG аспектите на устойчивостта могат да се систематизират в следните насоки: подобрява се прозрачността на информацията и доверието на заинтересованите страни, на основата на което става възможно постигането на дългосрочен успех на взаимоотношенията с тях; подобрява се идентифицирането на различните видове рискове, свързани с изменението на климата, социалната отговорност и мениджмънта, както и на системата за управление на рисковете; утвърждава се репутацията на предприятията, в резултат на което се привличат нови клиенти, партньори и инвеститори; постига се видимост на дейностите за отговорно развитие на бизнеса и управлението на предприятията.

Споделяме становището, че „съвременният мениджмънт трябва да провежда ефективна стратегия като разкрива нови източници на ресурси за устойчив икономически растеж, внедрява производствени и организационни иновации, поддържа рентабилно производство, разширява пазарните позиции, опазва околната среда.” (Ковачев и кол., 1999, с. 125) Според нас е необходимо да се постигне ефективно интегриране на добрите екологични, социални и управленски практики в мениджмънта на предприятията и в тяхната бизнес стратегия. От гледна точка на управленския аспект на устойчивостта е необходимо вниманието на административните, управителните и надзорни органи на предприятията да бъде насочено перманентно към редица важни въпроси, като например: численост, структура и разнообразие (пол, възраст, образование, трудов стаж, опит, знания, умения, компетентности) на административно-управленския персонал; анализ и оценка на разходите за жив труд (работни заплати и осигуровки) на административно-управленския персонал; разходи за борба с корупцията, подкупите, прането на пари, тероризма и неговото финансиране, разходи за киберсигурност и др.

Споделяме мнението, че „информацията, която предприятията трябва да оповестят в отчета за устойчивостта, касае видовете рискове, влияещи върху (управленския аспект – доб. Р.И.) на устойчивостта; оценката, управлението и въздействието върху тези рискове с конкретни мерки, които водят до изразходването на активи за (постигането – бел. Р.И.) на (техните управленски – бел. Р.И.) цели и политики. Изразходването на активи, от своя страна, налага адекватно, вярно и точно счетоводно отчитане в счетоводните регистри на предприятията на направените от тях (разходи за управлението за постигане – доб. Р.И.) на устойчив мениджмънт. (Начкова, 2024, с.1).

В литературата са предложени счетоводни модели за отчитане на икономическия, екологичния и социалния аспект на устойчивостта на предприятията. (вж. Начкова, 2024b, с.1060). Според нас тези модели са подходящи за отчитане на разходите за устойчивост в предприятията, осъществяващи дейността си в различни сектори и отрасли от икономиката на страната.

Считаме, че счетоводното отчитане на разходите на предприятията за устойчивото им развитие може да се организира по следния модел.

На **първо ниво** разходите за постигането и поддържането на устойчиво развитие и в трите му аспекта (екологичен, социален и управленски) следва да се отчитат като **разходи по икономически елементи**. Считаме за възможно и целесъобразно в предприятието да се обособи самостоятелна сметка в група „Разходи по икономически елементи“, например с наименование „Разходи за устойчивост“, в която да се отчитат разходите, които предприятието извършва за своето устойчиво развитие. Според нас към тази сметка може да се организира система от подсметки за отчитане на отделните аспекти устойчивостта - например: „Разходи за екологичния аспект на устойчивостта“; „Разходи за социалния аспект на устойчивостта“ и „Разходи за управленския аспект на устойчивостта“. Към всяка една от тези подсметки може да се организира подходящо аналитично отчитане по отделни видове разходи. Възможно е вместо използването на аналитични сметки в предприятието да се организира още едно ниво на подсметки към подсметките за отчитане на разходите за различните аспекти на устойчивостта. Според нас, с отчитането на разходите за устойчивост по икономически елементи, ще се постигне: а) разходите ще се включат в общата сума на разходите за дейността; б) те ще окажат влияние върху финансовите резултати на предприятието за текущия

период; в) ще се приложи принципът на „двойна същественост“, като от една страна ще се покаже начина, по който бизнес стратегията и представянето на предприятието се привеждат в съответствие с аспектите на устойчивостта във взаимните връзки и зависимости между тях, а от друга страна – финансовите аспекти за предприятието на разходите за устойчивост.

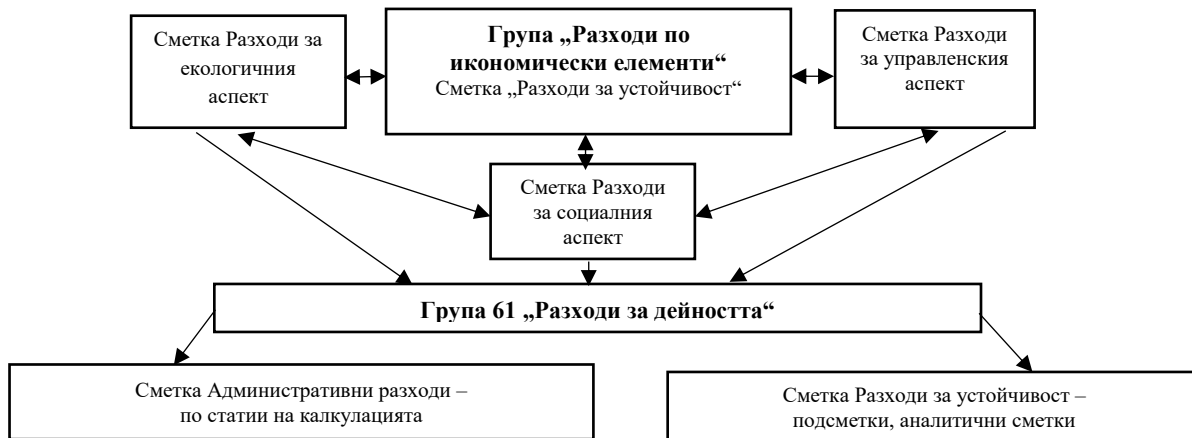
На **второ ниво**, разходите и в трите аспекта на устойчивостта следва да се отчитат по **видове дейности** по сметките от група „Разходи за дейността“. Считаме, че това може да стане по два начина. **Първият от тях е** чрез използване на сметка „Административни разходи“, което се базира на обстоятелството, че разходите за устойчивост са свързани с общото управление на предприятието, те са допълнителни разходи и не са технологично пряко свързани с производството на определена продукция, продажбата на определени стоки или извършването на определени работи или услуги. Отчитането на разходите за устойчивост по сметка „Административни разходи“ може да стане или чрез използването на съответни статии на калкулацията, или чрез разкриването на подсметки за отделните аспекти на устойчивостта.

▪ **втори начин** – чрез използване на самостоятелна сметка от група „Разходи за дейността“, например сметка „Разходи за дейността за устойчиво развитие“. Считаме, че към тази сметка може да се организира използването на подсметки за отчитане на отделните аспекти на устойчивостта, като към всяка от тях се води аналитична отчетност по видове разходи. Възможно е вместо аналитична отчетност на разходите за устойчивост да се организира използването на още едно ниво на подсметки към сметка „Разходи за дейността за устойчиво развитие“ и подсметките за разходите за отделните аспекти на устойчивостта.

**Актуални въпроси на счетоводната политика, свързани с отчитането на разходите за устойчиво развитие:** 1) предприятието има възможност на самостоятелна преценка при избора на модел за отчитане на разходите по икономически елементи за различните аспекти на устойчивостта; 2) предприятието има възможност на преценка и право на избор на модел за отчитане на разходите за устойчивост по видове дейности в съответствие с предмета и характерните особености на дейността му, както и с неговите стратегии и политики; 3) по своя преценка предприятието може да избере модел за отчитане на разходите по видове дейности в различните аспекти на устойчивостта.

Модели за счетоводно отчитане на разходите за устойчивостта, които предприятието извършва, могат да се представят на фигура 2.

*Фигура 2. Счетоводни модели за отчитане на разходите на предприятието за устойчиво развитие*



Източник: Интерпретация на автора

#### 4. ВАЖНИ ВЪПРОСИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЯТА СЛЕД ПРИЕМАНЕТО НА ЕВРОТО В БЪЛГАРИЯ ОТ НАЧАЛОТО НА 2026 г.

С въвеждането на еврото като парична единица на Република България от началото на 2026 г. ще настъпят редица новости за предприятията при осъществяване на текущото счетоводно отчитане на дейността им, съставянето и представянето на техните годишни финансови отчети. Новите моменти, които касаят и счетоводната политика на предприятието, могат да се систематизират по следния начин: 1) промяната на отчетната валута в счетоводството ще се отразява перспективно, от датата на въвеждане на еврото, както и за бъдещи отчетни периоди; 2) не се налагат промени в Закона за счетоводството, касаещи съставянето на първичните счетоводни документи, минималните реквизити, които те трябва да съдържат, изискванията към съставянето на счетоводните регистри и съставните части на годишния финансов отчет; 3) След 01.01.2026 г.

за „Отчетна валута“ ще се счита валутата, в която се изготвя и представя годишния финансов отчет, а всички останали валути следва да се считат за чуждестранна валута за отчитащото се предприятие; 4) при промяна на отчетната валута предприятието трябва да направи преизчисляване в новата отчетна валута от датата на промяната за бъдещи периоди, като превалутирането от левове в евро се извършва като числовата стойност в левове се раздели на пълната числова стойност на официалния валутен курс с всичките пет знака след десетичната запетая. Важно е да се отбележи, че не се допуска превалутиране чрез използване на съкратена форма на официалния валутен курс; 5) Всички възникнали курсови разлики от преизчисляването на позициите в счетоводните отчети и регистри от левове в евро, с изключение на всички елементи на собствения капитал, се отнасят в приходи и разходи за периода, в който е извършено преизчисляването, т.е. в периода, в който еврото е въведено като официална национална парична единица, и се отразяват в Отчета за приходите и разходите, респ. в Отчета за печалбите и загубите.

## 5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Според Начкова „специфични оповестявания в (Отчета – бел. Р.И.) за устойчивост на (предприятието – бел. Р.И.) за предприетите мерки срещу прането на пари, борбата с корупцията и осигуряване на киберсигурност от (предприятието са важни за заинтересованите страни – бел. Р.И.)“ (Начкова, 2024b, с.1060). „Финансовата информация за изразходените икономически ресурси и възникналите задължения на (предприятията – бел. Р.И.) за постигане на предприетите от тях политики по трите елемента (аспекта – бел. Р.И.) на устойчивото развитие трябва да бъдат оповестени на лицевата страна на финансовите им отчети или в пояснителните приложения към тях. Съдържанието на докладваната информация трябва да включва: А) Общи оповестявания - ... (за – бел. Р.И.) за структурата на управление, оценката на риска, етичното поведение, участието на заинтересовани страни, матрицата на същественост, бизнес модела и стратегията им по основните компоненти на устойчивостта; Б) Икономически оповестявания – ... (за – бел. Р.И.) предприетите мерки за борба с корупцията, подкупите и прането на пари и за осигуряване на киберсигурност, както и напредъка, постигнат за реализирането на тези цели; ... информация за съществуващи схеми за стимулиране, свързани с устойчивостта; идентифицираните действителни или потенциални неблагоприятни въздействия върху дейността на предприятието – бел. Р.И.) и (върху „веригата за създаване на стойност“ - бел. Р.И.) и рисковете от тероризъм и киберзаплахи и предприетите действия за смекчаване на тези неблагоприятни въздействия; В) Екологични оповестявания ... (за – бел. Р.И.) разходите за енергийна ефективност, ефективно използване на материалите, отпадъци, биологично разнообразие и емисии на (предприятието – бел. Р.И.).

## REFERENCES

- Directive 2013/34/EC. (2013)
- Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive 2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting, Directive - 2022/2464 - EN - EUR-Lex
- IAS 8 “Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors”, item 5, amended by Regulation (EU) No 2022/357, OJ L 68, 03/03/2022), <https://audit-bg.com/wp-content/uploads/dokumenti/MSS8.pdf>
- Ivanova, R. (2011). Optimization of the content of the annual report on the activities of enterprises for the needs of the financial and economic (business) analysis of smart, sustainable and inclusive growth, Journal „Management and Sustainable Development“, LTU, Sofia, issue 3.
- Ivanova, R. (2024). The issue of „double materiality” in the context of entity’s sustainable development. Skopje: IKM, Knowledge – International Journal Vol.69.1, p. 197-202
- Kovachev, A., K. Kamenov, N. Gateva, A. Asenov (1999). Business Environment and Sustainable Development. Svishtov: AI Tsenov.
- Natchkova, M. (2024a). Accounting and disclosure of social costs arising from social policies implemented by enterprises in the sustainability report. Electronic magazine of IDES, issue No. 4.
- Natchkova, M. (2024b). Accounting and Disclosure of Cybersecurity, Anti-Corruption and Money Laundering Expenditures of Insurers. Skopje: IKM, Knowledge – International Journal, Vol.67.6
- Natchkova, M. (2024c). Specific disclosures in the pension fund sustainability report, 17 conference „Vanguard scientific instruments in management”, 10 – 15 September 2024, Ravda, Bulgaria, <http://vsim-conf.info>
- SS No. 1 - Presentation of financial statements, <https://audit-bg.com/wp-content/uploads/dokumenti/SS1.pdf>
- The Law on the Introduction of the Euro in the Republic of Bulgaria (2025), <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/PDF/?uri=IMMC:DNL/2024/12>