



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

МСФО 14 ОТСРОЧЕНИ ТАРИФНИ РАЗЛИКИ



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



ЦЕЛ

да се установят изисквания за представяне във финансовите отчети на отсрочени тарифни разлики по предоставяне на клиенти с организирането на стоките или услугите на цени или тарифи, които са предмет на тарифно регулиране .

PERMITTED



NOT REQUIRED

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Тарифна регулация

- рамка за установяване на цените, по които могат да се доставят определени стоки и услуги на крайни клиенти, която е обект на надзор и/или одобрение от регулатор на тарифите.

Тарифна регулация

- рамка за установяване на цените, по които могат да се доставят определени стоки и услуги на крайни клиенти, която е обект на надзор и/или одобрение от регулатор на тарифите.

Регулатор на тарифите

- Организация, която е оправомощена по закон или с държавно постановление да определя размера или обхвата на цени, които са задължителни за доставчиците на съответните стоки и услуги.

Тарифна регулация

- рамка за установяване на цените, по които могат да се доставят определени стоки и услуги на крайни клиенти, която е обект на надзор и/или одобрение от регулатор на тарифите.

Регулатор на тарифите

- Организация, която е оправомощена по закон или с държавно постановление да определя размера или обхвата на цени, които са задължителни за доставчиците на съответните стоки и услуги.

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

- Салдото по сметката на всеки разход (или приход), който не се признава като актив или пасив в съответствие с други стандарти, но който може да бъде отсрочен, защото е включен или се очаква да бъде включен от регулатора на тарифите в тарифната регулация.



Регулации



Доставчици



Клиенти

Регулации



Доставчици



Клиенти

Тарифна регулация

```
graph TD; A[Тарифна регулация] --> B[позволява на доставчиците да компенсират определени разходи]; A --> C[определя справедлива цена за клиентите];
```

позволява на доставчиците да компенсират определени разходи

определя справедлива цена за клиентите

Тарифна регулация

```
graph TD; A[Тарифна регулация] --> B[позволява на доставчиците да компенсират определени разходи]; A --> C[определя справедлива цена за клиентите]; B --> D(Разходите се отлагат); C --> E(Бъдещи продажби); D --> E;
```

позволява на доставчиците да компенсират определени разходи

определя справедлива цена за клиентите

Разходите се отлагат

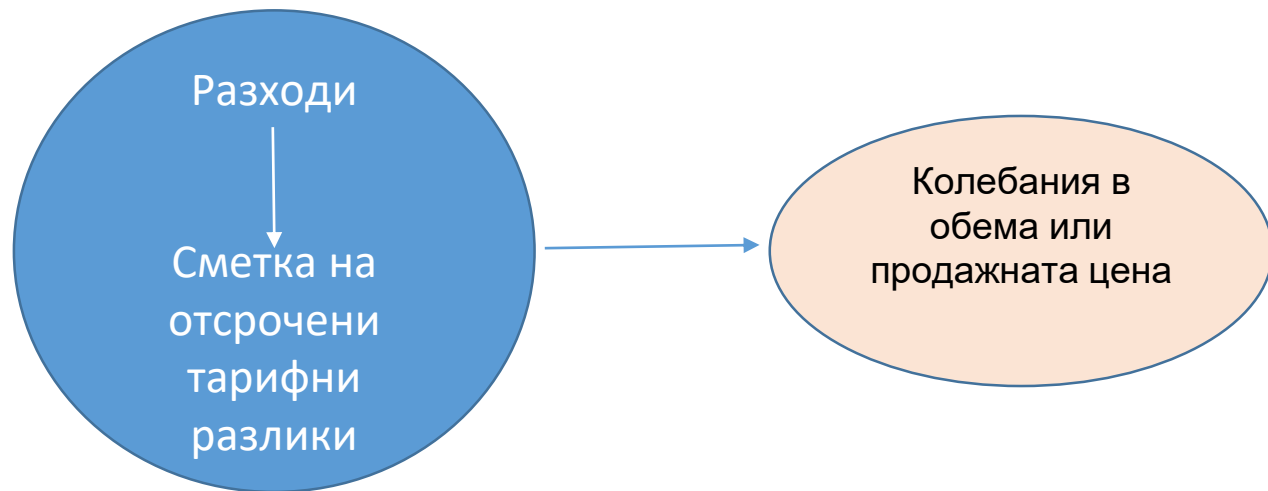
Бъдещи продажби

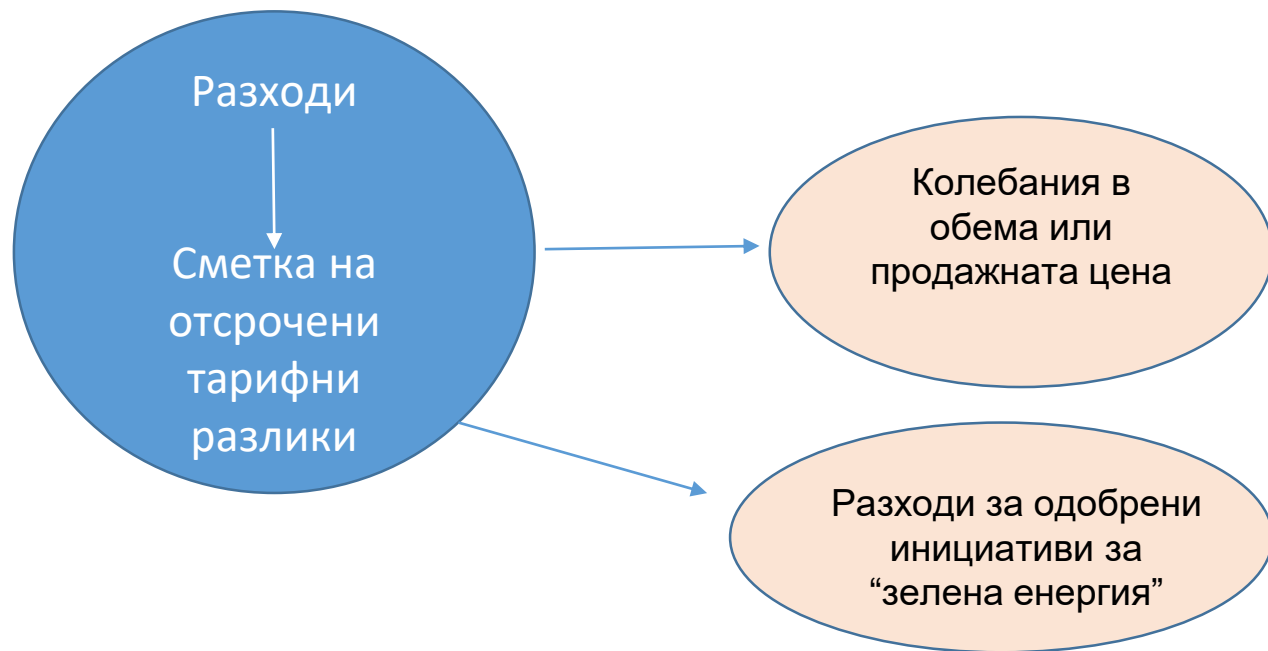
Първоначално
прилагане

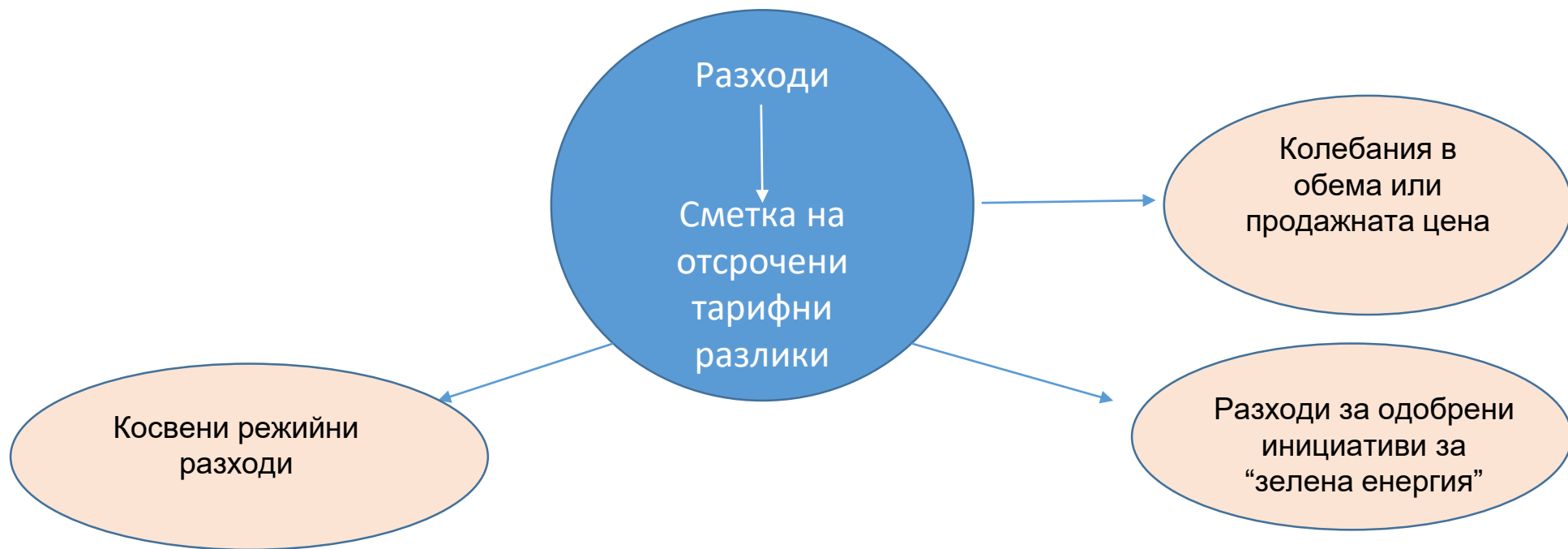
Разходи

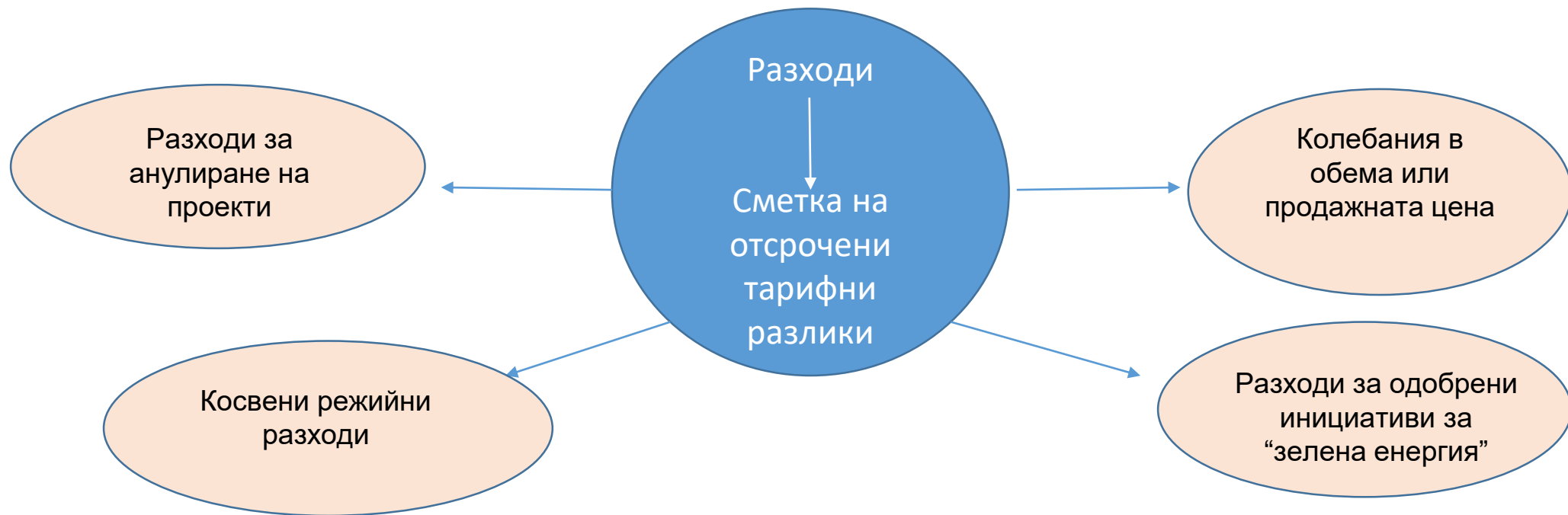


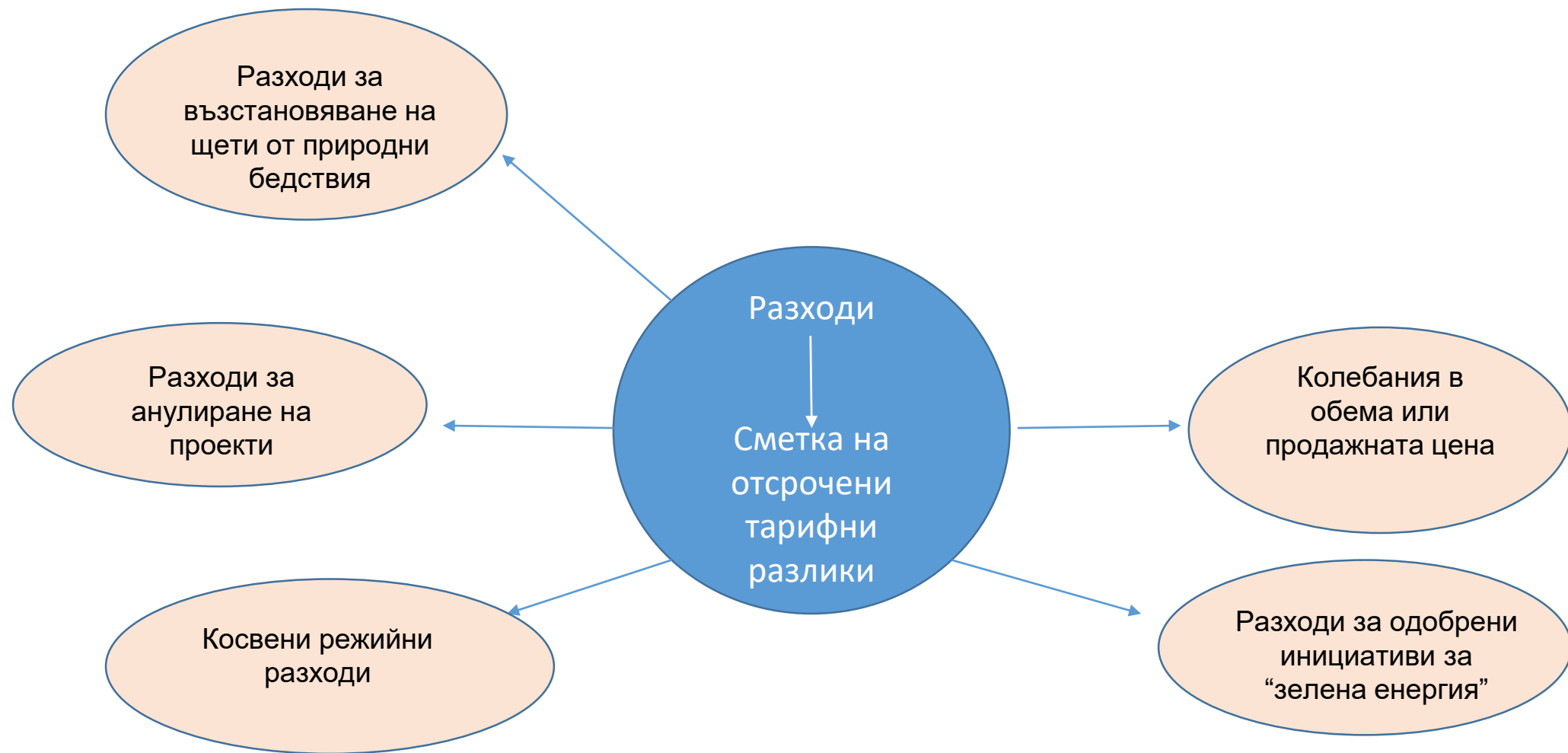
Сметка на
отсрочени
тарифни
разлики

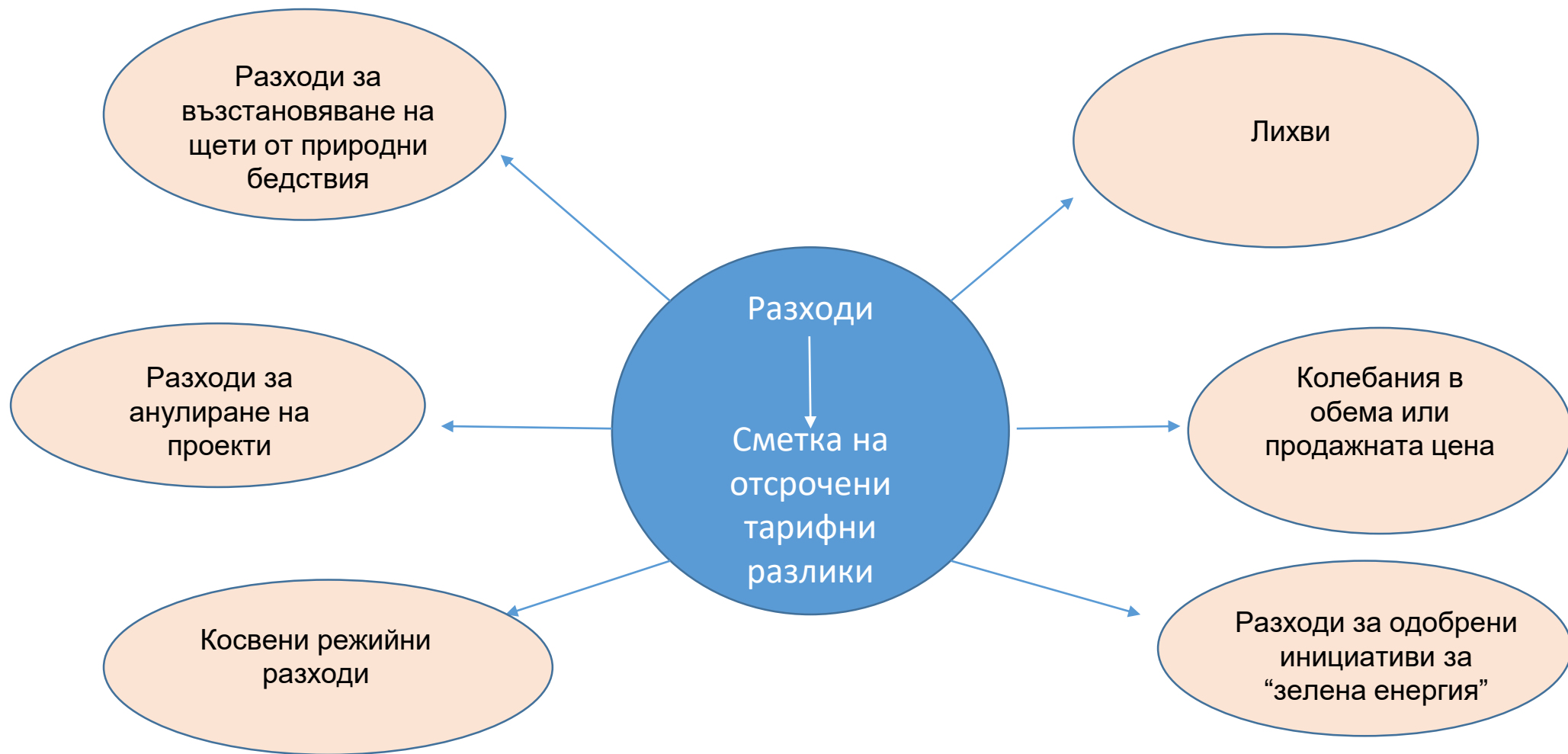












Промени в счетоводните политики

Признаване и Оценяване



Уместни

Уместни

Надеждни

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики



Активи

Пасиви

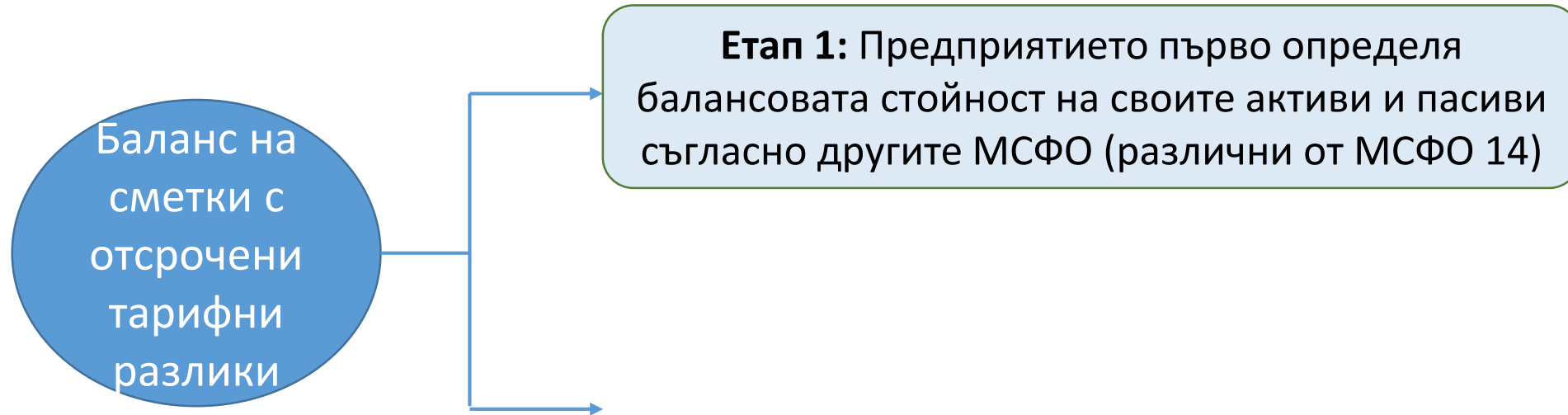
МСФО

Концептуална
рамка

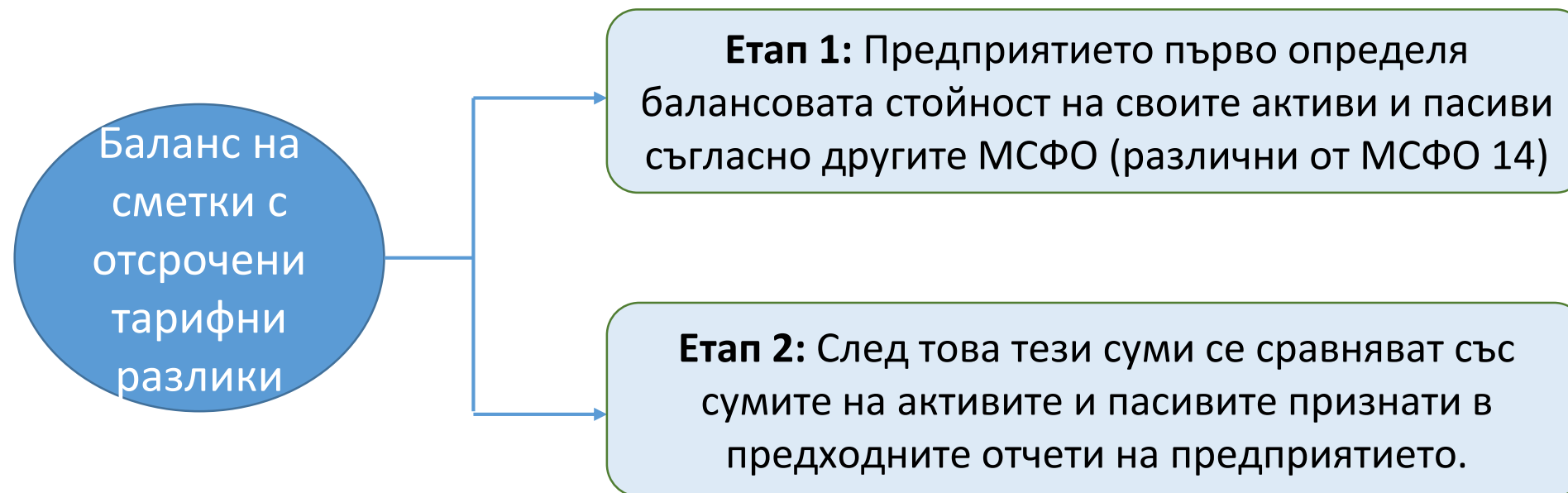
Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики



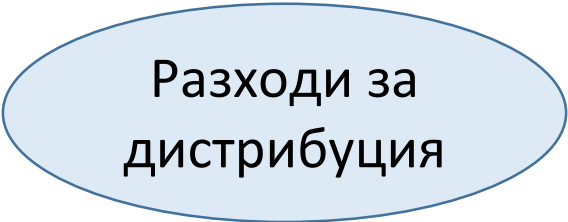
Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики



Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

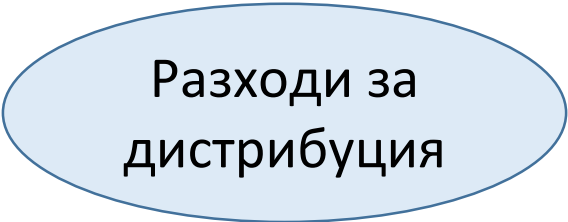


Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

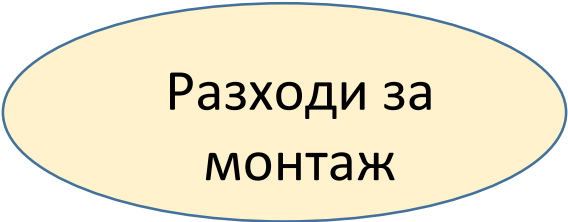


Разходи за
дистрибуция

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики



Разходи за
дистрибуция



Разходи за
монтаж

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

Разходи за
дистрибуция

Разходи за
монтаж

Разходи за
покриване на щети
от природни
бедствия

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

Разходи за
дистрибуция

Пенсионни
осигуровки

Разходи за
монтаж

Разходи за
покриване на щети
от природни
бедствия

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

Разходи за
дистрибуция

Пенсионни
осигуровки

Разходи за
монтаж

Разлики в
себестойността на
природен газ

Разходи за
покриване на щети
от природни
бедствия

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

Разходи за
дистрибуция

Пенсионни
осигуровки

Разходи за
монтаж

Разлики в
себестойността на
природен газ

Разходи за
покриване на щети
от природни
бедствия

Наземен
пренос

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

Разходи за
дистрибуция

Пенсионни
осигуровки

Данък върху
дохода

Разходи за
монтаж

Разлики в
себестойността на
природен газ

Разходи за
покриване на щети
от природни
бедствия

Наземен
пренос

Баланс на сметки с отсрочени тарифни разлики

Разходи за
дистрибуция

Пенсионни
осигуровки

Данък върху
дохода

Разходи за
монтаж

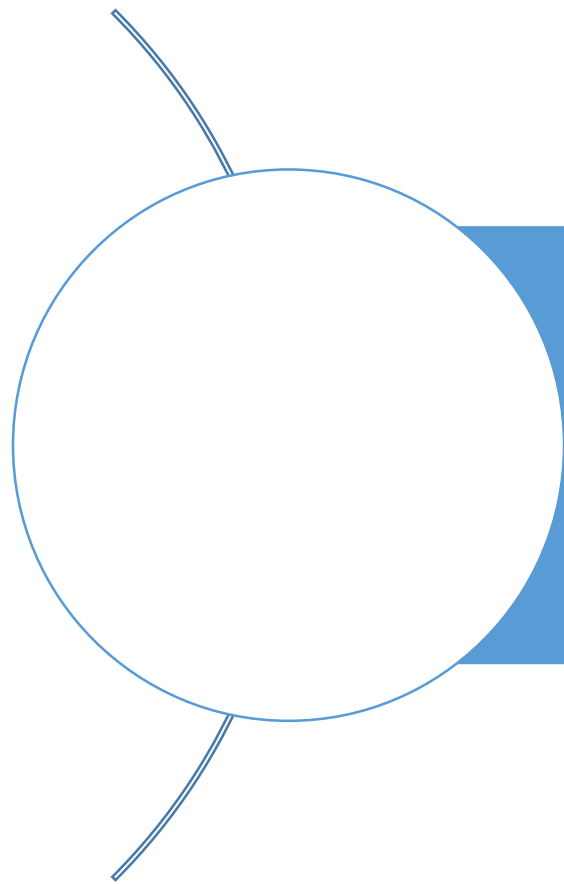
Разлики в
себестойността на
природен газ

Изваждане от
употреба

Разходи за
покриване на щети
от природни
бедствия

Наземен
пренос

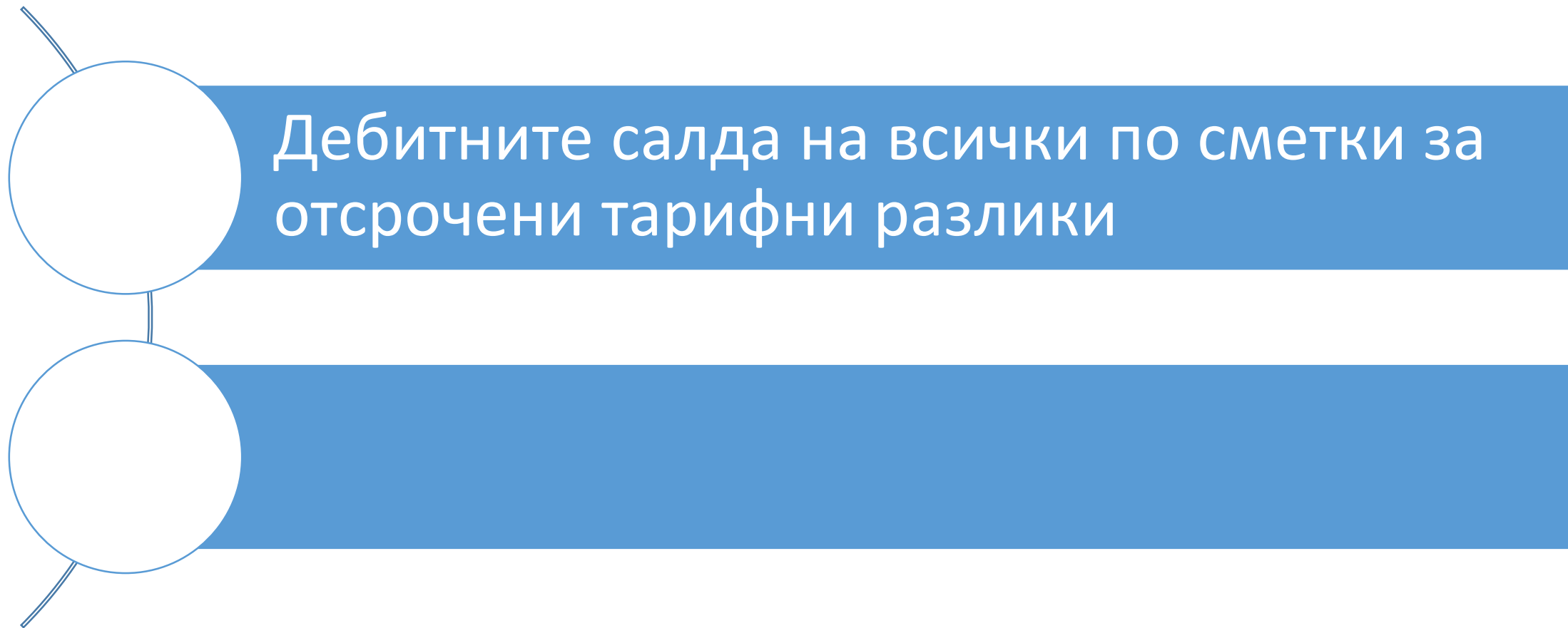
Представяне



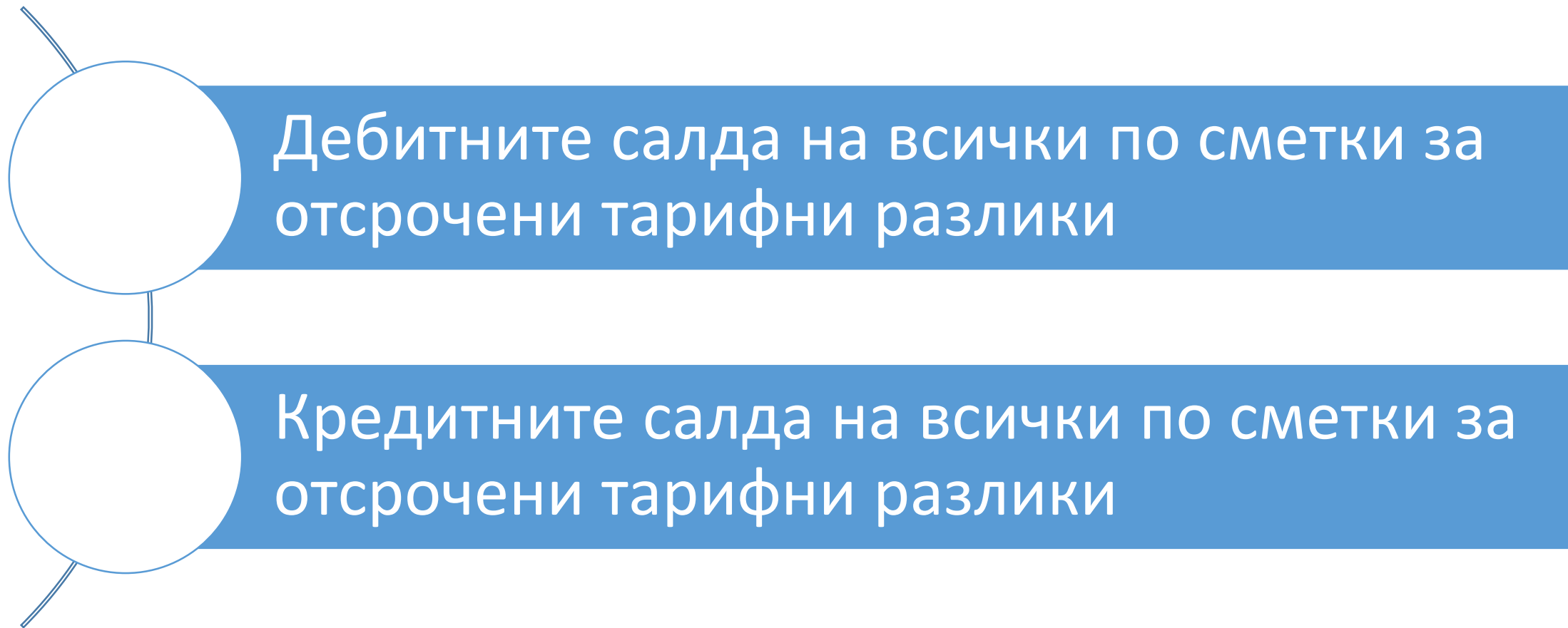
Сумите по сметки за отсрочени тарифни разлики се представят отделно в балансовите отчети на предприятието.

Представяне

Представяне



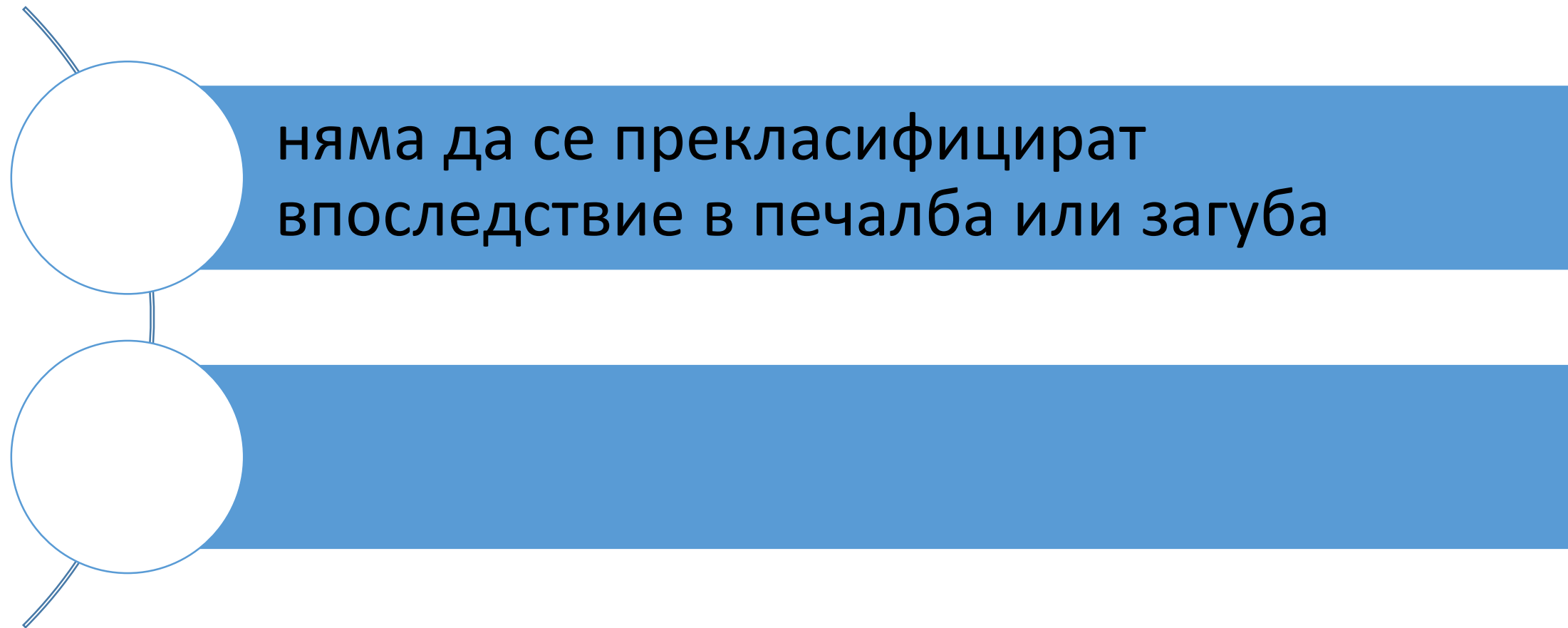
Представяне



Представяне

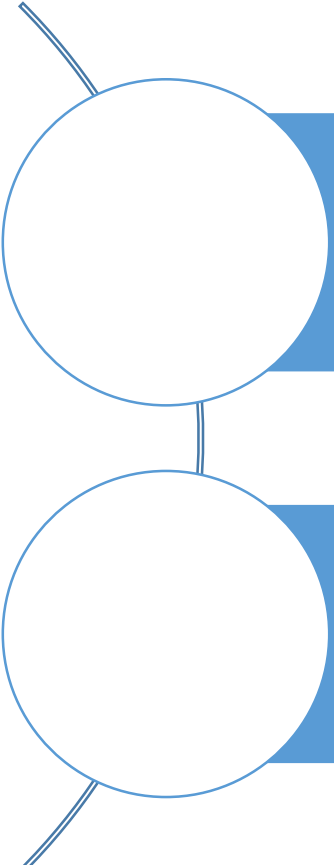
Нетекущи активи	XXXX
Текущи активи	<u>XXXX</u>
Общо активи	XXXX
Дебитно салдо по сметка за отсрочени тарифни разлики	XXXX
Кредитно салдо по сметка за отсрочени тарифни разлики	<u>XXXX</u>
Общо активи и салда по сметки за отсрочени тарифни разлики	XXXX

Представяне



няма да се прекласифицират
в последствие в печалба или загуба

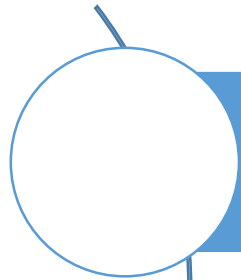
Представяне



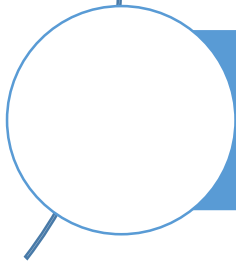
няма да се прекласифицират
впоследствие в печалба или загуба

ще се прекласифицират впоследствие в
печалба или загуба, ако са изпълнени
определени условия.

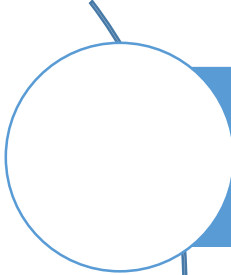
Представяне



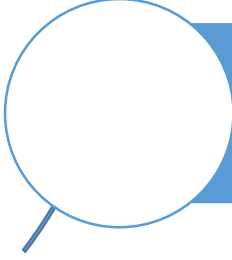
Нетните промени на всички салда по сметки за отсрочени тарифни разлики, които се отнасят до позиции, признати в друг всеобхватен доход през отчетния период, се представят отделно.



Представяне

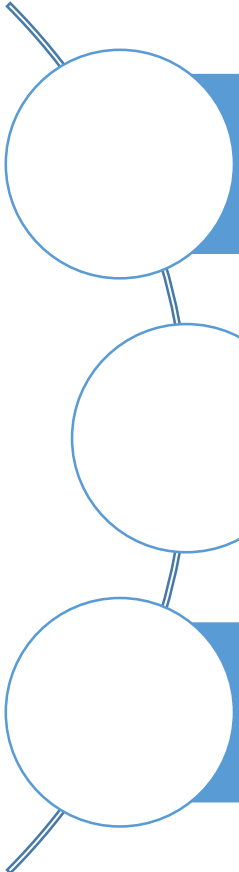


Нетните промени на всички салда по сметки за отсрочени тарифни разлики, които се отнасят до позиции, признати в друг всеобхватен доход през отчетния период, се представят отделно.



Представят се отделни позиции в зависимост от това дали нетната промяна се отнася до позиции, които впоследствие ще бъдат прекласифицирани в печалба или загуба.

Представяне



Нетните промени на всички салда по сметки за отсрочени тарифни разлики, които се отнасят до позиции, признати в друг всеобхватен доход през отчетния период, се представят отделно.

Представят се отделни позиции в зависимост от това дали нетната промяна се отнася до позиции, които впоследствие ще бъдат прекласифицирани в печалба или загуба.

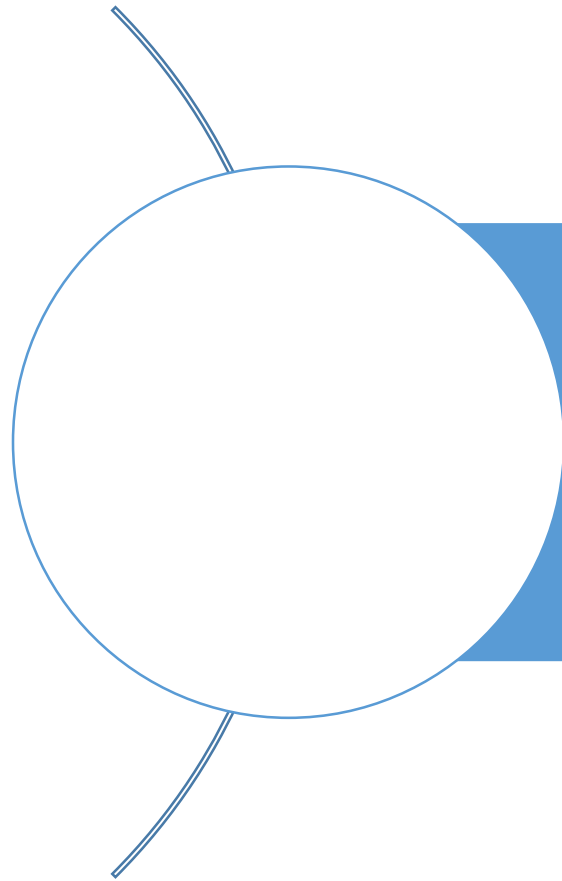
Останалите нетни промени се представят като отделен ред в печалбата или загубата.

Представяне

Приходи	XXXX
Разходи за продажби	<u>(XXX)</u>
Брутен марж	XXXX
Други приходи	XXXX
Разходи за дистрибуция	(XXX)
Административни разходи	(XXX)
Други разходи	(XXX)
Финансови разходи	<u>(XXX)</u>
Печалба преди облагане с данъци	XXXX
Данък върху дохода	<u>(XXX)</u>
Годишна печалба преди корекция за нетни салда по сметки за отсрочени тарифни разлики	XXXX
<i>Нетни салда по сметки за отсрочени тарифни разлики, отчитани в печалба или загуба</i>	XXX
<i>Нетни промени на отсрочени данъци поради отсрочени тарифни разлики, отчитани в печалба или загуба</i>	<u>(XXX)</u>
Печалба за годината и нетни промени в салдата по сметки за отсрочени тарифни разлики	XXXX

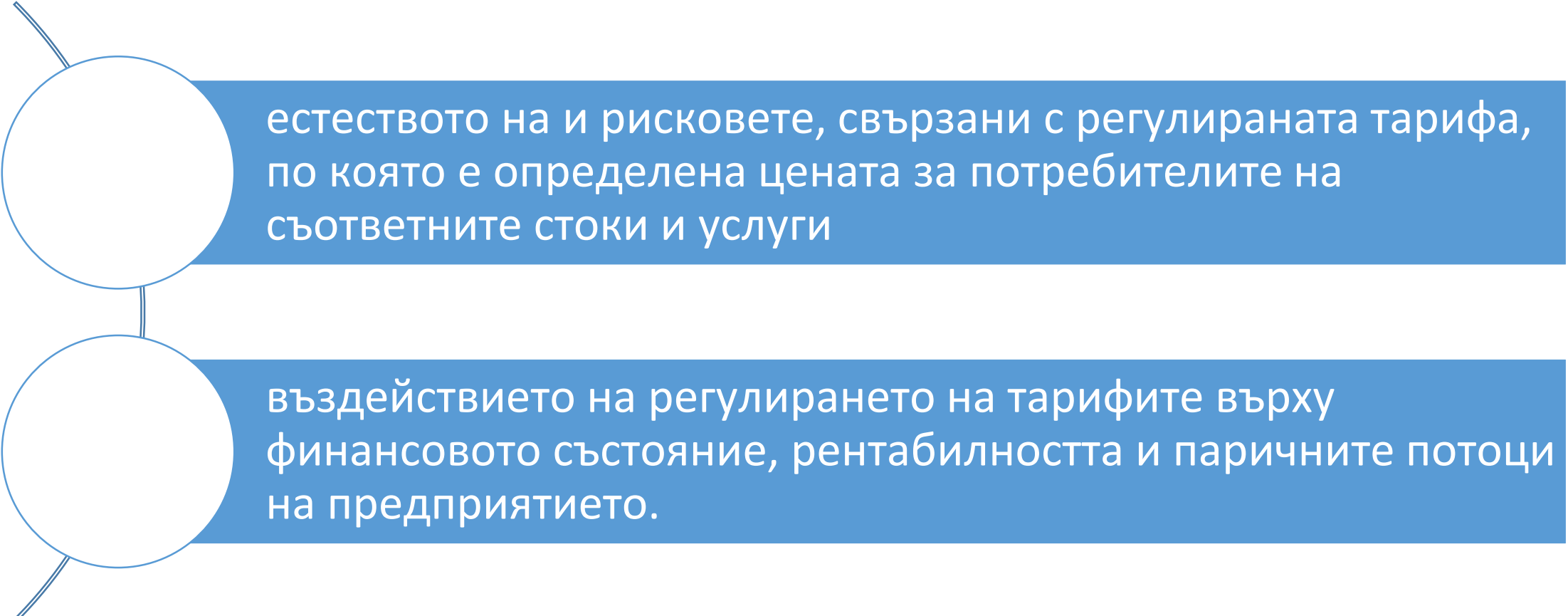
Оповестяване

Оповестяване



естеството на и рисковете, свързани с регулираната тарифа, по която е определена цената за потребителите на съответните стоки и услуги

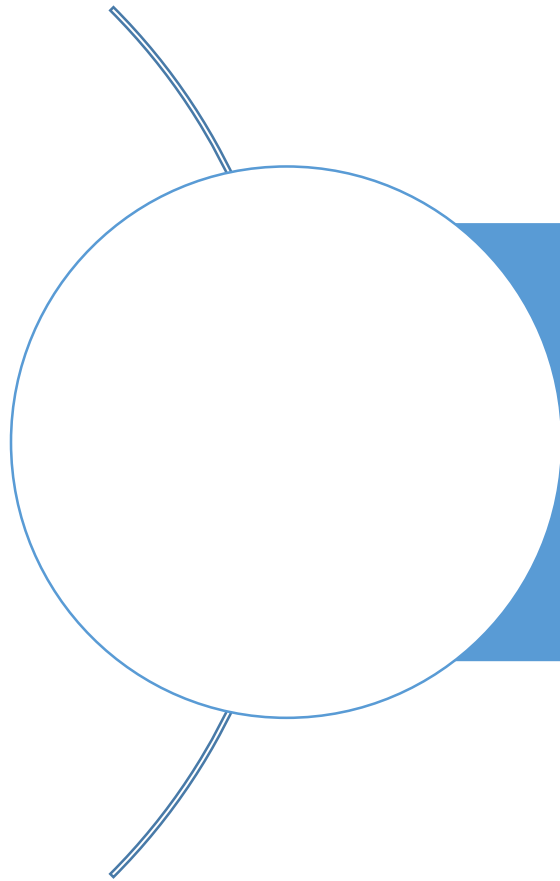
Оповестяване



естеството на и рисковете, свързани с регулираната тарифа, по която е определена цената за потребителите на съответните стоки и услуги

въздействието на регулирането на тарифите върху финансовото състояние, рентабилността и паричните потоци на предприятието.

Оповестяване



Предприятието трябва да оповести базата, на която признава балансите на отсрочени тарифни разлики, и как те се оценяват първоначално или впоследствие, включително описание на начина, по който салдата по сметки на отсрочени тарифни разлики се преглеждат за възстановяване и как се разпределят загубите от обезценка.



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union