



# PASSFR.EU

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

## МСС 37 ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ПАСИВИ И УСЛОВНИ АКТИВИ

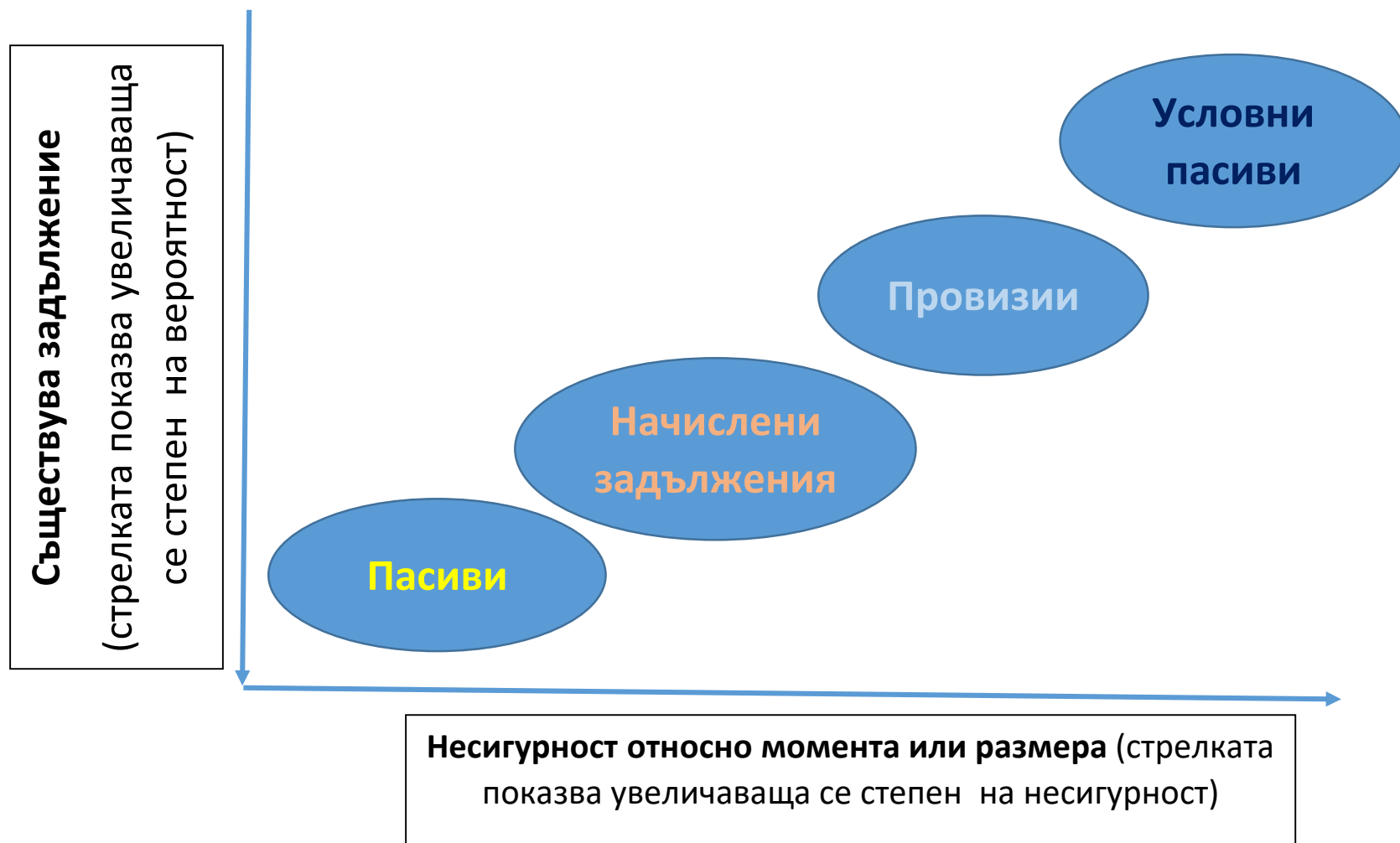


Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

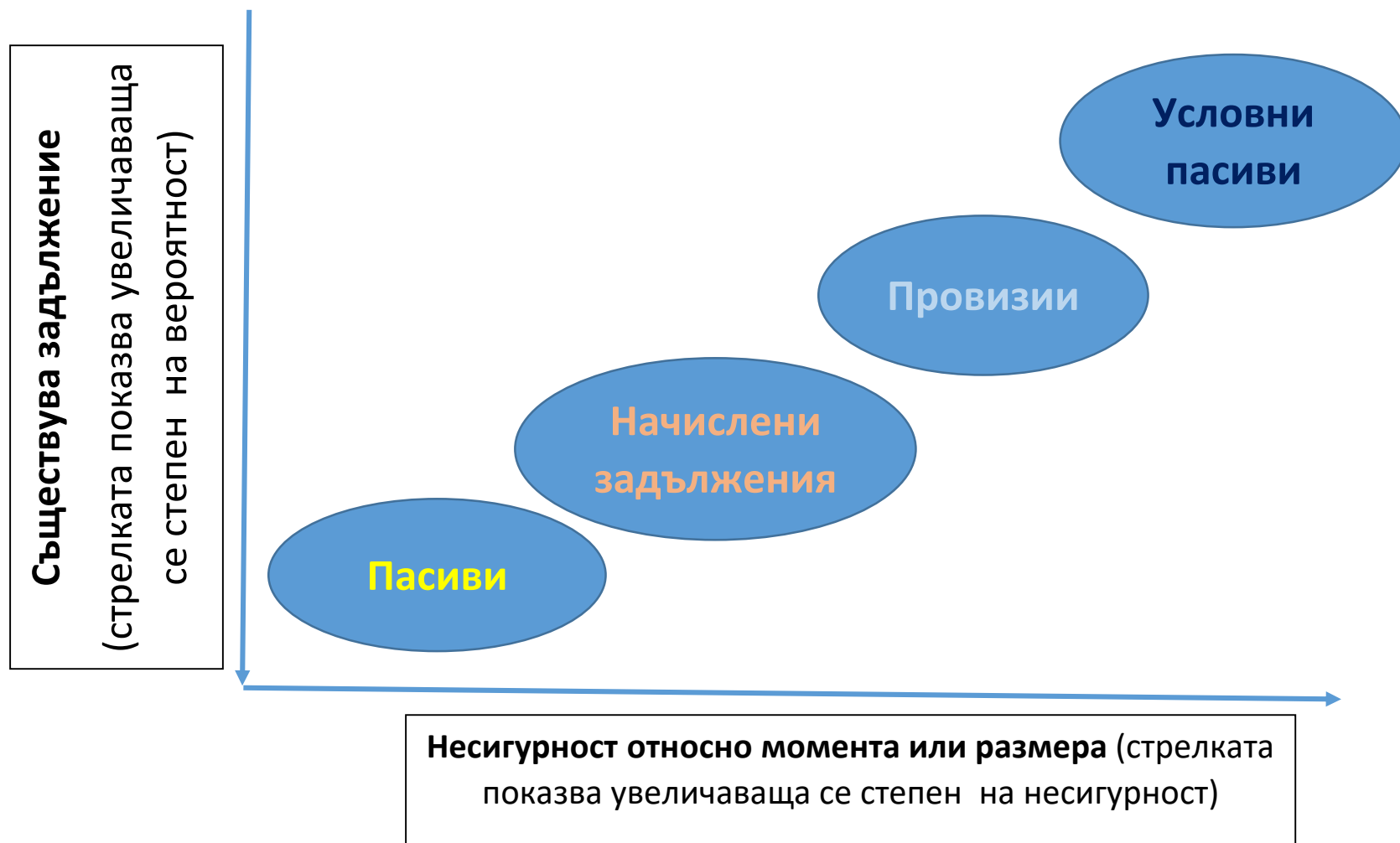
# ЦЕЛ И ОБХВАТ



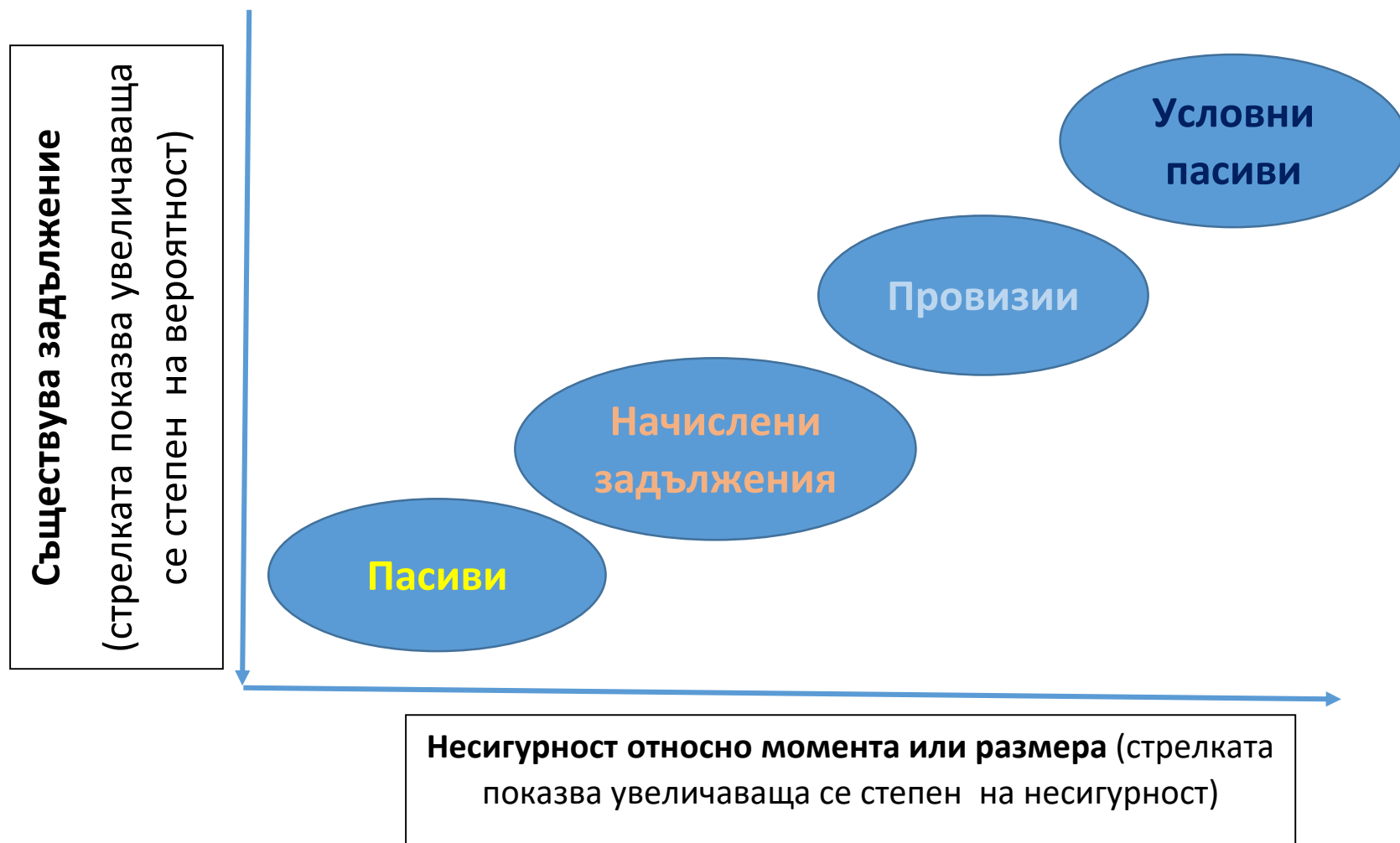
# ПАСИВИ – СВЪРЗАНИ ПОНЯТИЯ



# ПАСИВИ – СВЪРЗАНИ ПОНЯТИЯ



# ПАСИВИ – СВЪРЗАНИ ПОНЯТИЯ



# ПРИЗНАВАНЕ НА ПРОВИЗИИ

Провизия се признава тогава, когато :

**1** предприятието има  
настоящо  
задължение (правно  
или конструктивно)  
като резултат от  
минали събития

**2** има вероятност за  
погасяване на  
задължението да е  
необходим поток  
ресурси, съдържащ  
икономически ползи

**3** може да бъде  
направена надеждна  
оценка на стойността  
на задължението

# ПРИЗНАВАНЕ НА ПРОВИЗИИ

Провизия се признава тогава, когато :

**1** предприятието има  
настоящо  
задължение (правно  
или конструктивно)  
като резултат от  
минали събития

**2** има вероятност за  
погасяване на  
задължението да е  
необходим поток  
ресурси, съдържащ  
икономически ползи

**3** може да бъде  
направена надеждна  
оценка на стойността  
на задължението

Ако тези условия не са изпълнени, провизия  
не се признава.

# УСЛОВНИ ПАСИВИ

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; **ИЛИ**

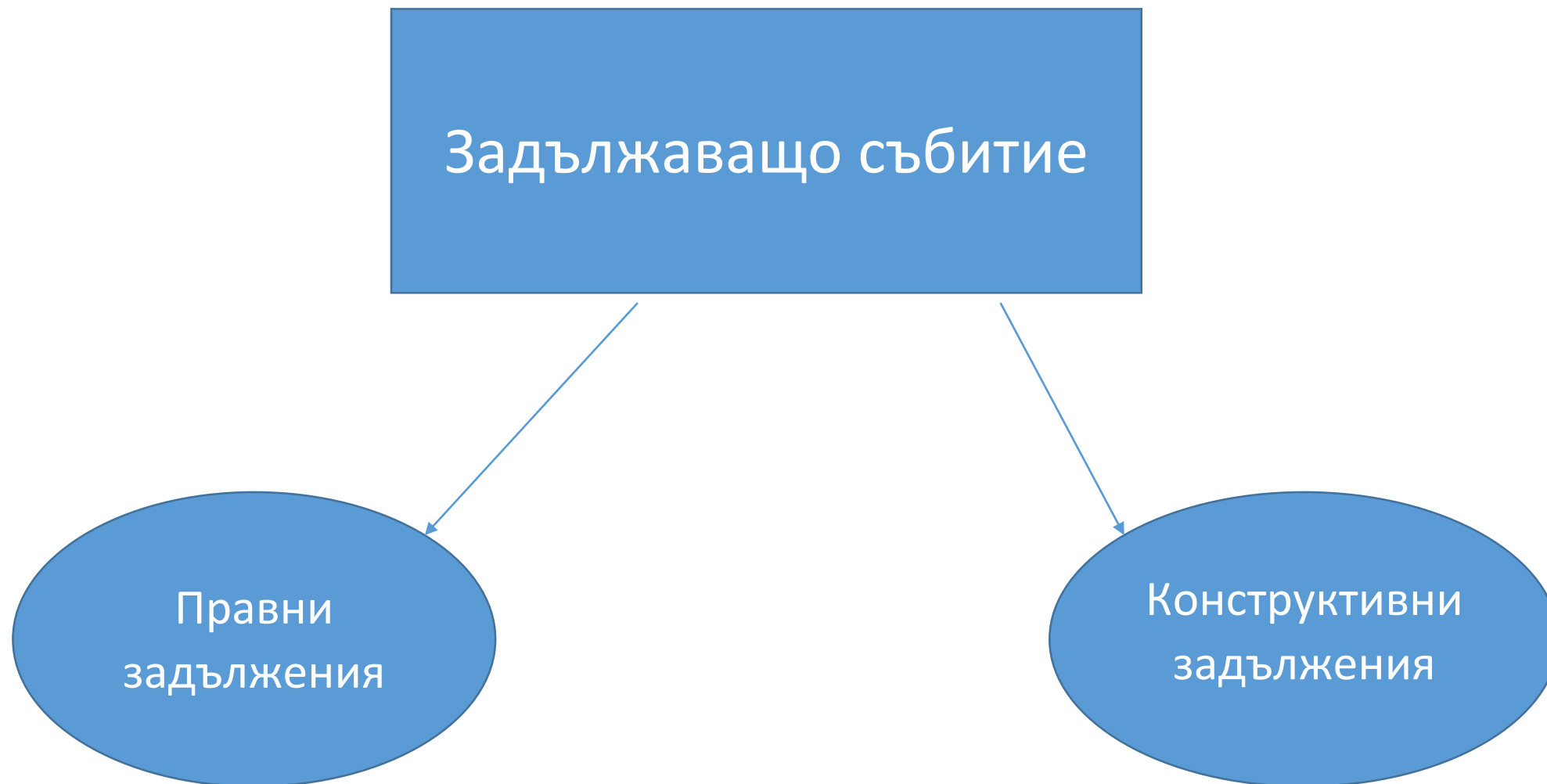


# УСЛОВНИ ПАСИВИ

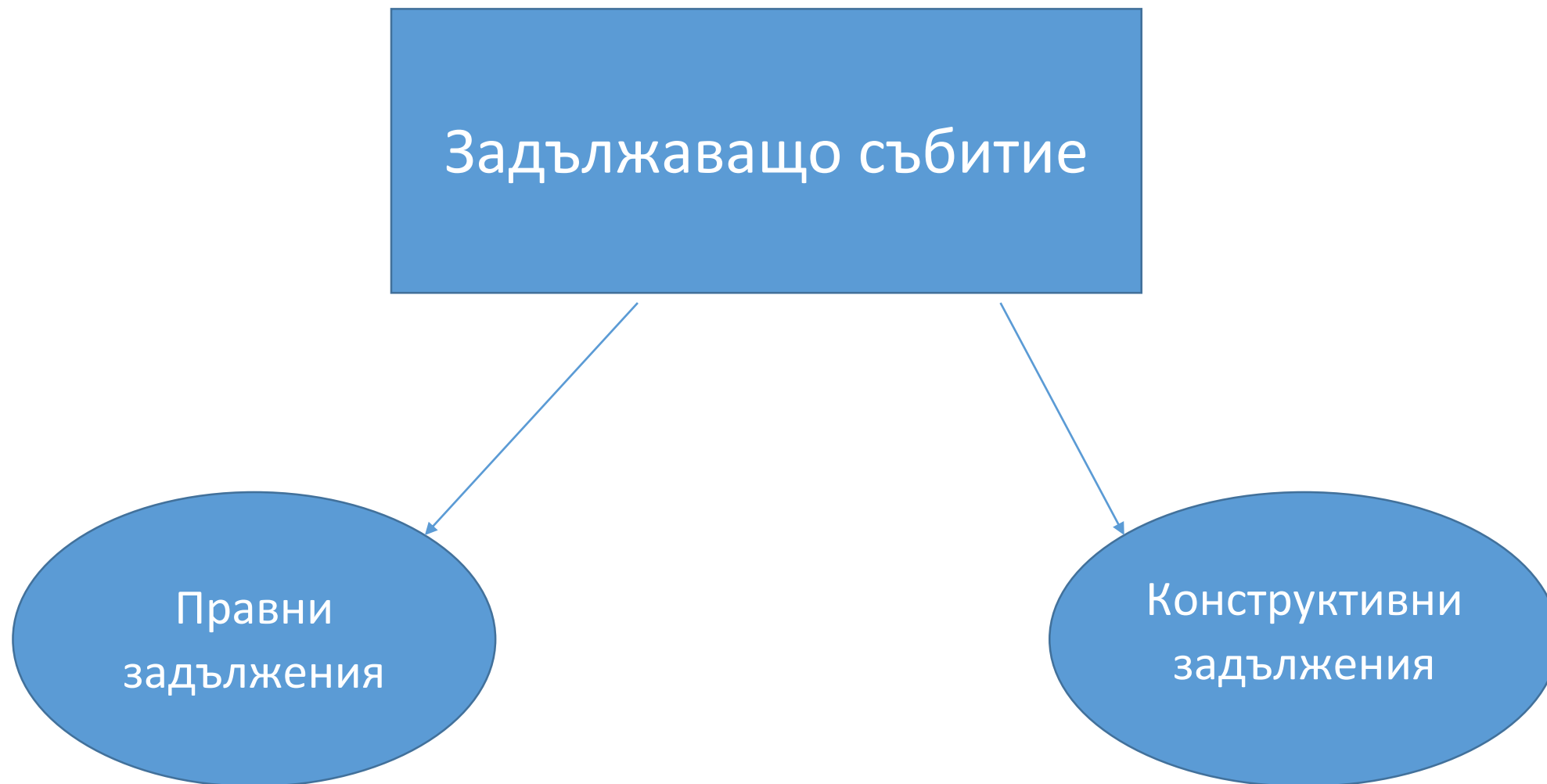
Условен пасив може да е и:

- **настоящо задължение**, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
  - *(i) не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или*
  - *(ii) сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.*

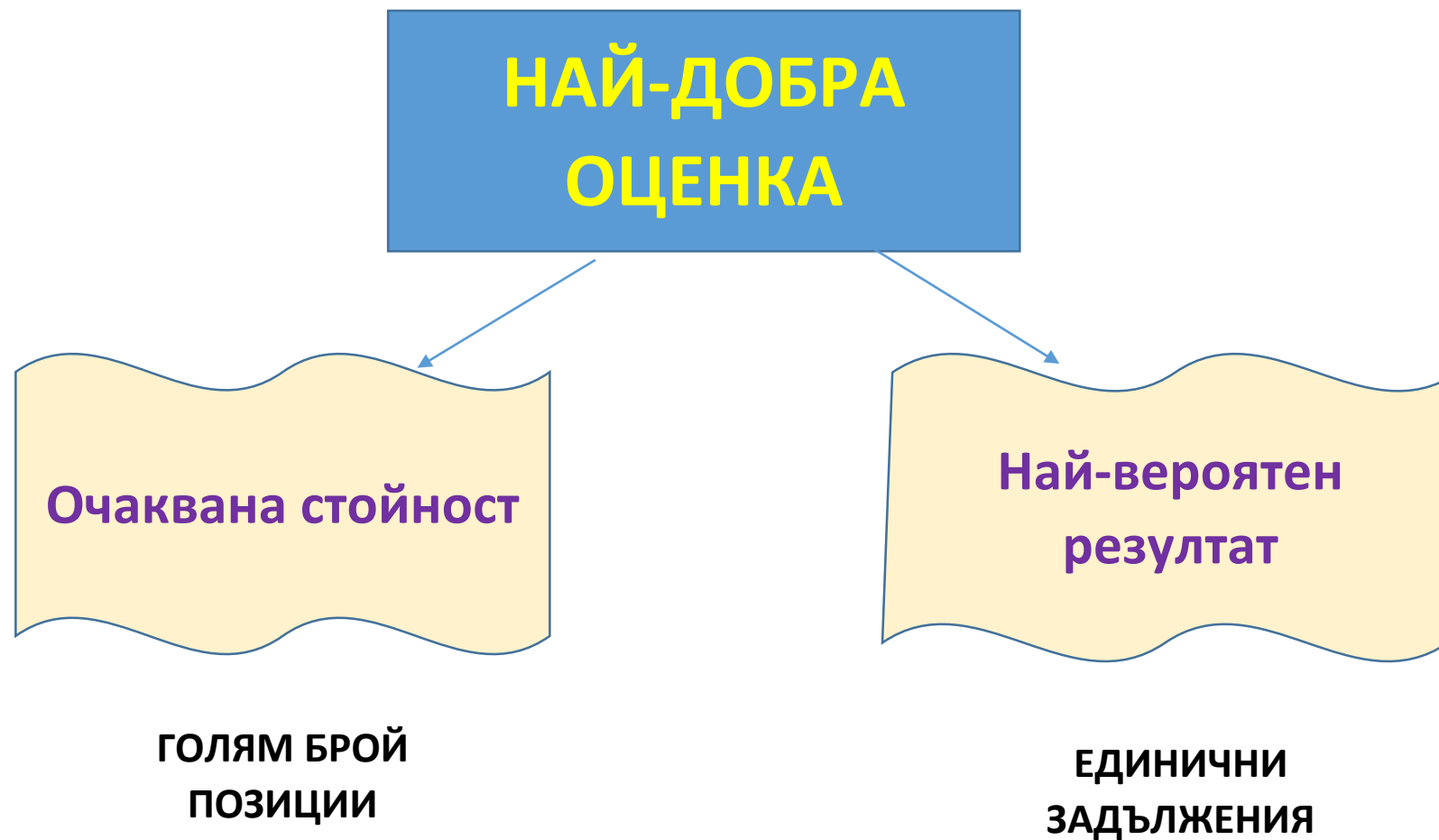
# ЗАДЪЛЖАВАЩО СЪБИТИЕ



# ЗАДЪЛЖАВАЩО СЪБИТИЕ



# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ



# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ: очаквана стойност

Фирма Лавендър е производител на играчки и е продала 10 000 кукли през 2020 г. Опитът показва, че 5% от продадените играчки се нуждаят от малък ремонт със средна цена от 10 BE, а 1% се нуждаят от подмяна (по 50 BE всяка).

Как предприятието трябва да оцени своите провизии?

# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ: очаквана стойност

Предприятието е продало 10 000 кукли през 2020 г. Опитът показва, че 5% от продадените играчки се нуждаят от малък ремонт със средна цена от 10 ВЕ, а 1% се нуждаят от подмяна (по 50 ВЕ всяка).

$$\text{Провизия} = 5\% * 10,000 \text{ бр} * 10 \text{ ВЕ} + 1\% * 10,000 * 50 \text{ ВЕ}$$

МАЛЪК РЕМОТ

ПОДМЯНА

Гаранционна провизия = 10,000 ВЕ

# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ: най-вероятен резултат

Ръководството на предприятие оценява на 30% шанса да плати 2 000 000 BE и на 70% шанса да трябва да плати 300 000 BE на ищец по заведено дело.

Как трябва да се оценят провизиите?

# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ: най-вероятен резултат

Ръководството на предприятие оценява на 30% шанса да плати 2 000 000 BE и на 70% шанса да трябва да плати 300 000 BE на ищец по заведено дело.

Как трябва да се оценят провизиите?

**Вариант 1: Провизия = 300,000 BE**



# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ: най-вероятен резултат

Ръководството на предприятие оценява на 30% шанса да плати 2 000 000 BE и на 70% шанса да трябва да плати 300 000 BE на ищец по заведено дело.

Как трябва да се оценят провизиите?

$$\text{Вариант 2: провизия} = 30\% * 2,000,000 \text{ BE} + 70\% * 300,000 \text{ BE} \\ = 810,000 \text{ BE}$$

# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ: дисконтирана стойност

Независимо от оценката им, провизиите се оценяват по дисконтираната стойност на бъдещите разходи, при което времевата стойност на парите се различава значително във времето. Увеличението на размера на провизията е финансов разход, който се отчита в отчета за печалбата или загубата. Дисконтовият процент е процентът преди облагане с данъци, който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ : настояща стойност

Фирма управлява производствено предприятие, за което лицензионното споразумение изисква производствените съоръжения да се изведат от експлоатация в края на полезния им живот. Предприятието оценява разходите за това да възлязат на 10 000 BE и за бъдат направени в рамките на 3 години. Дисконтовият процент е 5%.

Как трябва да се оценят разходите за извеждане от експлоатация и как предприятието ще запише тези корекции?

# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ : настояща стойност

$$\text{Настояща стойност на разхода} = \frac{10,000}{(1+0.05)^3} = 8\,638 \text{ BE}$$

Дата	Провизия в началото на периода (BE)	Финансов разход (BE)	Провизия в края на периода (BE)
T0			8,638
T1	8,638	$8,638 * 0.05 = 432$	9,070
T2	9,070	$9,070 * 0.05 = 454$	9,524
T3	9,524	$9,524 * 0.05 = 476$	10,000

Провизията се увеличава от 8,638 BE на 10,000 BE.

# ОЦЕНЯВАНЕ НА ПРОВИЗИИ : настояща стойност

Дата	Провизия в началото на периода (BE)	Финансов разход (BE)	Провизия в края на периода (BE)
T0			8,638
T1	8,638	$8,638 * 0.05 = 432$	9,070
T2	9,070	$9,070 * 0.05 = 454$	9,524
T3	9,524	$9,524 * 0.05 = 476$	10,000

Dr. Финансов разход

432

Cr. Провизия за извеждане от експлоатация

432

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

- (1) равнението на балансовата сума в началото и в края на периода като се посочват увеличенията и намаленията вследствие на възникнали и отписани разходи срещу провизии през отчетния период.
- (2) естеството и обстоятелствата на всяка провизия, както и времето и допусканията относно свързаните с нея изходящи потоци. *Не се изисква сравнителна информация.*
- (3) информация за всички условни пасиви и доколко е вероятно от тях да възникнат разходи.
- (4) Когато притокът на икономически ползи **е вероятен** (а не *само възможен*), предприятията трябва също да оповестяват информация за своите условни активи.

# ПРИМЕР

Няколко души са ранени по време на събитие, проведено през октомври 2020 г., и обвиняват организатора за лошо организиране на събитието. Организаторът не е съгласен с тези твърдения. В края на 2020 г. е заведено съдебно дело започна, но адвокатите на организатора го уведомяват преди финансовите отчети на предприятието за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. да бъдат одобрени, че е вероятно той да не бъде признат за виновен.

Въпреки това, преди организаторът да изготви своите финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., неговите адвокати го уведомяват, че поради развитието на случая е вероятно предприятието да бъде признато за отговорно за нанасяне на щети в размер на приблизително 100 000 BE.

Какви са последиците от тази поредица от събития върху финансовите отчети на предприятието?

# ПРИМЕР

През 2020 г. предприятието не трябва да признава провизия за това събитие, тъй като неговите адвокати са на мнение, че то няма да бъде осъдено да плати каквото и да е обезщетение по делото. Предприятието може да оповести подходящата информация под формата на условно задължение в бележките към своите финансови отчети, изяснявайки обстоятелствата, свързани с тези събития и оценката си за незначителна възможност да бъде признато за виновно.

През 2021 г., обаче, предприятието трябва да признае провизия за обезщетение в размер на около 100 000 BE по това дело с оглед на неговото развитие.

Dr. Разход за провизия            100,000

Cr. Провизия за обезщетение            100,000





# PASSFR.EU

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



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