



# PASSFR.EU

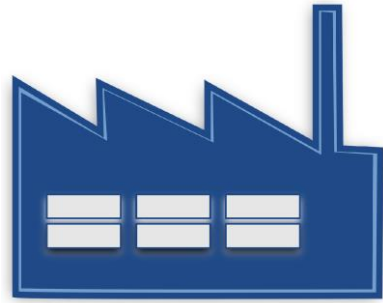
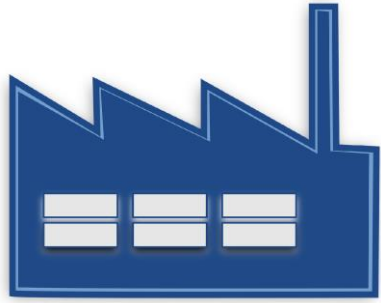
A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

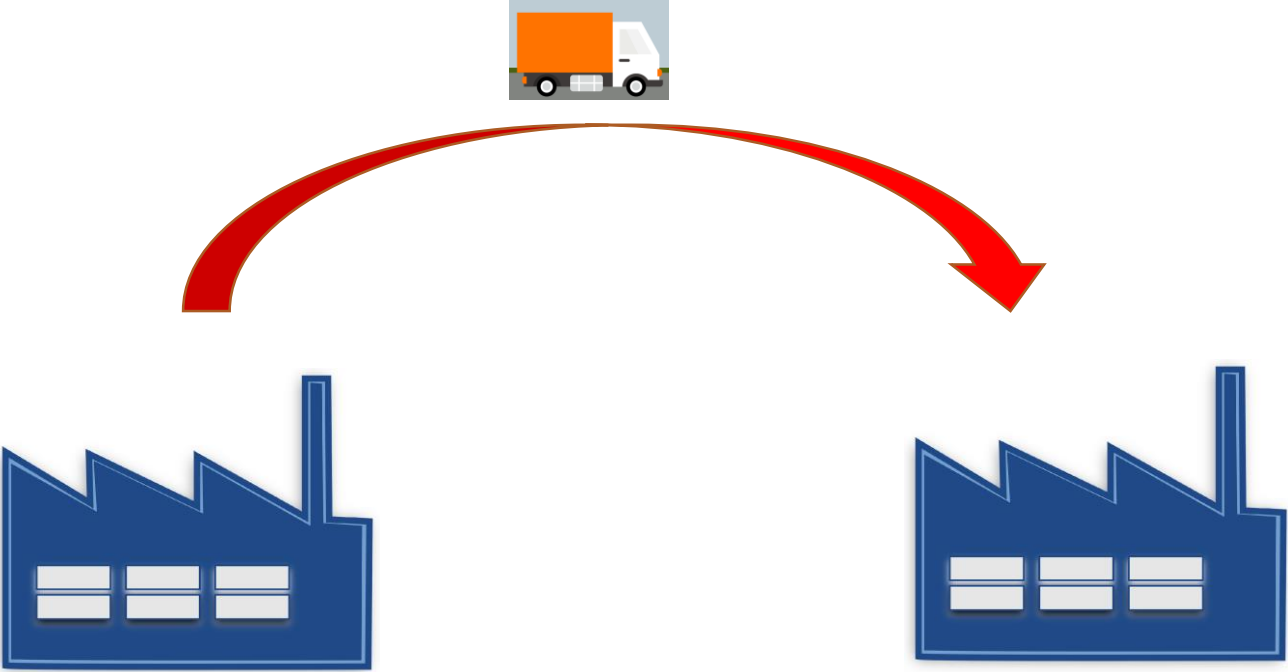
## МСС 24 Оповестяване на свързани лица

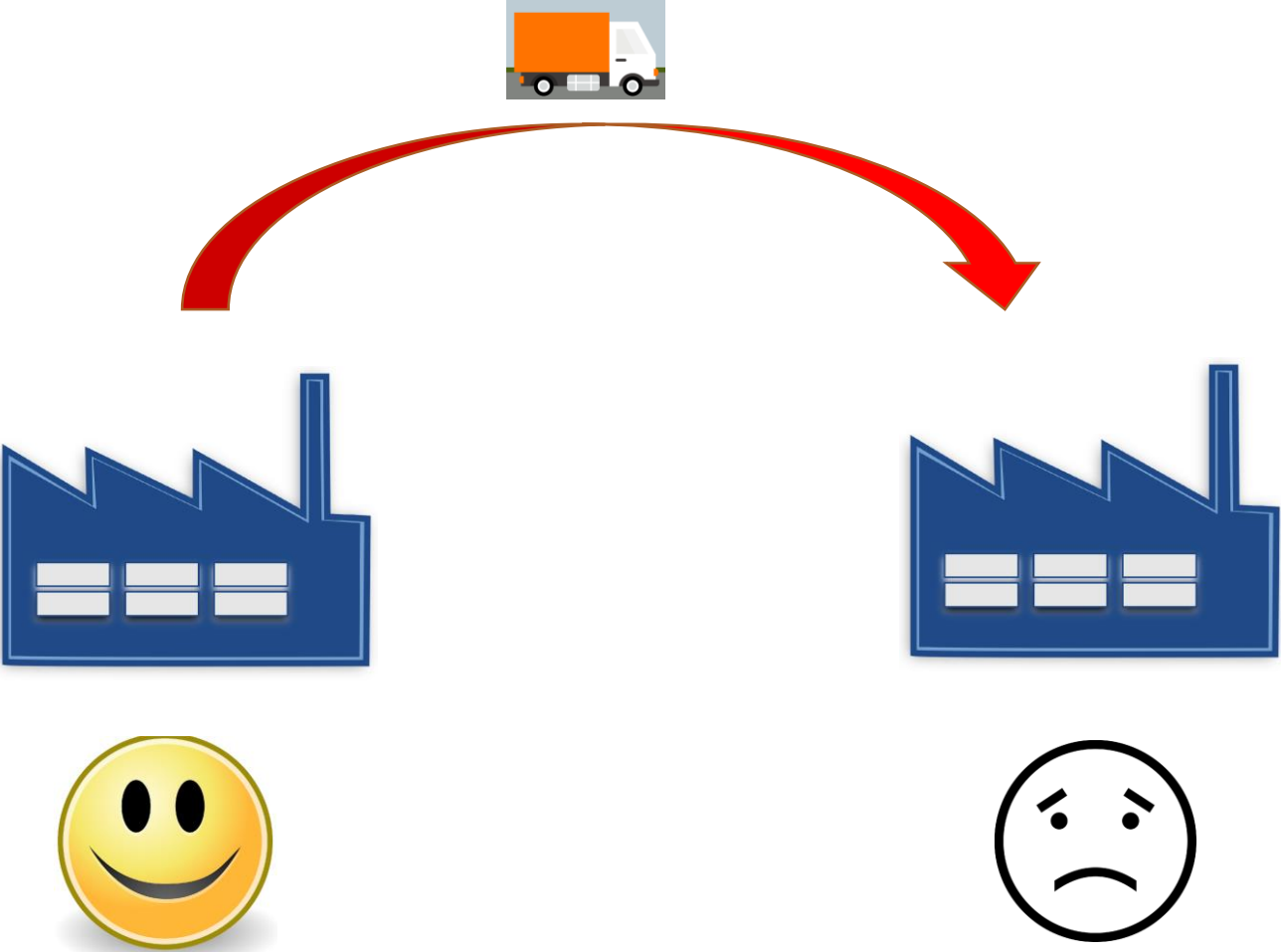


Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union











КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ  
ЛИЦА?

КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

Физическо  
лице



КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

Физическо  
лице

entity

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

- упражнява контрол или съвместен контрол върху отчитащото се предприятие

### Юр. лице

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

- упражнява контрол или съвместен контрол върху отчитащото се предприятие
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие

### Юр. лице

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

- упражнява контрол или съвместен контрол върху отчитащото се предприятие
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие
- или е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието-майка на отчитащото се предприятие

### Юр. лице

## WHO ARE THE RELATED PARTIES?

и близките  
членове на  
семејството



Физическо лице



- упражнява контрол или съвместен контрол върху отчитащото се предприятие
- has significant influence over the reporting entity
- or is a member of the key management personnel of the reporting entity or of a parent of the reporting entity



Юр. лице





съпруг/а или партньор  
на семейни начала



съпруг/а или партньор  
на семейни начала

деца





съпруг/а или партньор на  
семејни начала

деца

деца на съпруга/та



съпруг/а или партньор на семейни начала

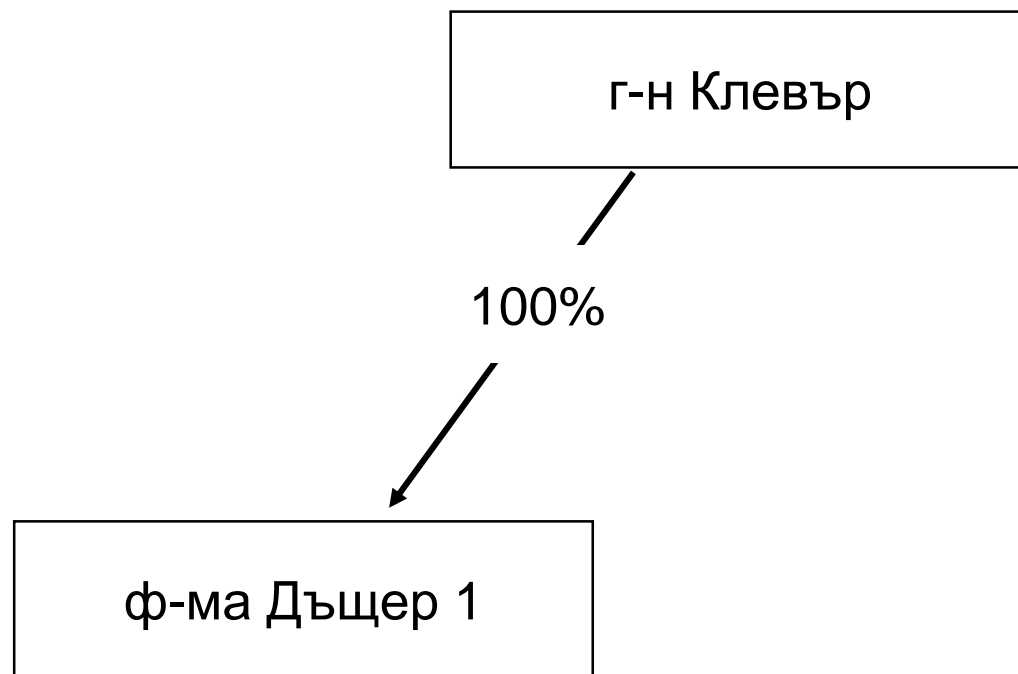
деца

деца на съпруга/та

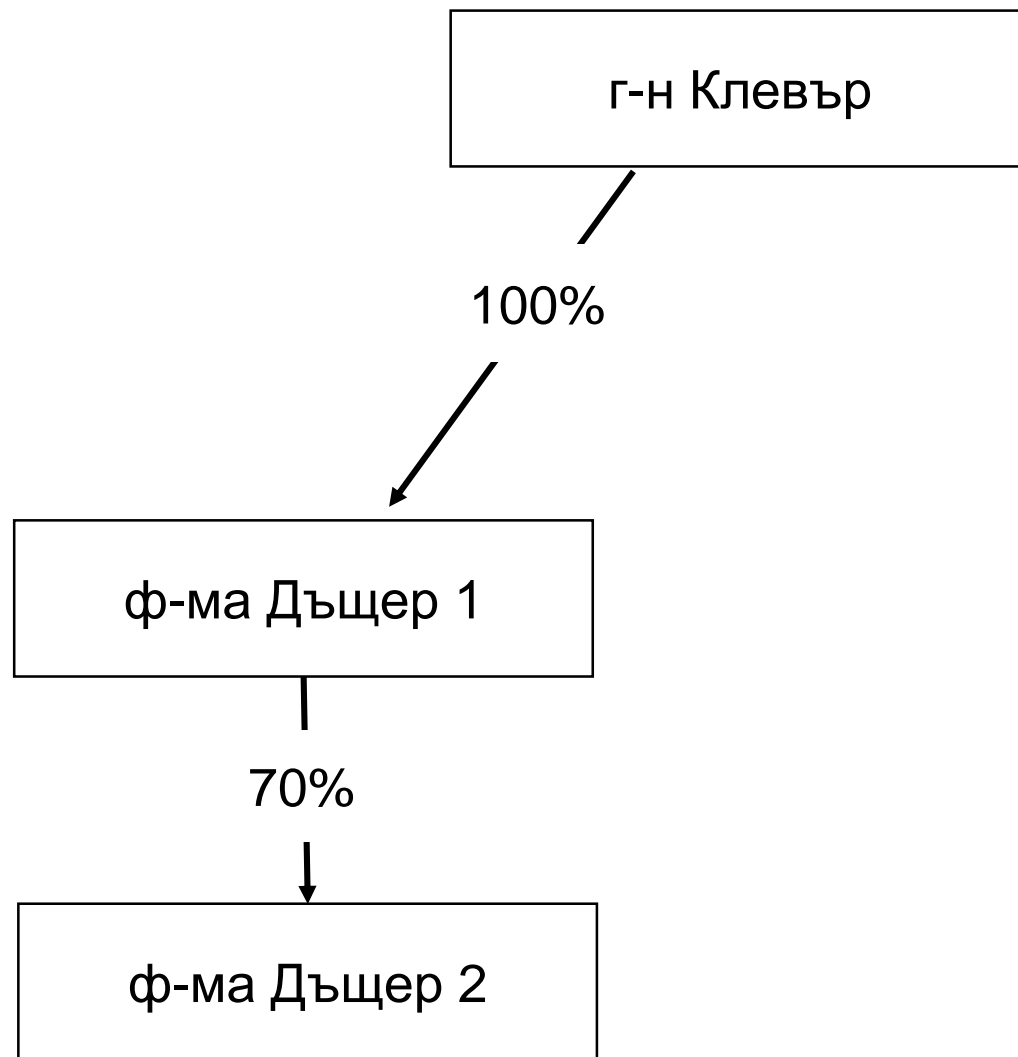
лица, които са на издръжка на това лице или на съпруга/та на това лице



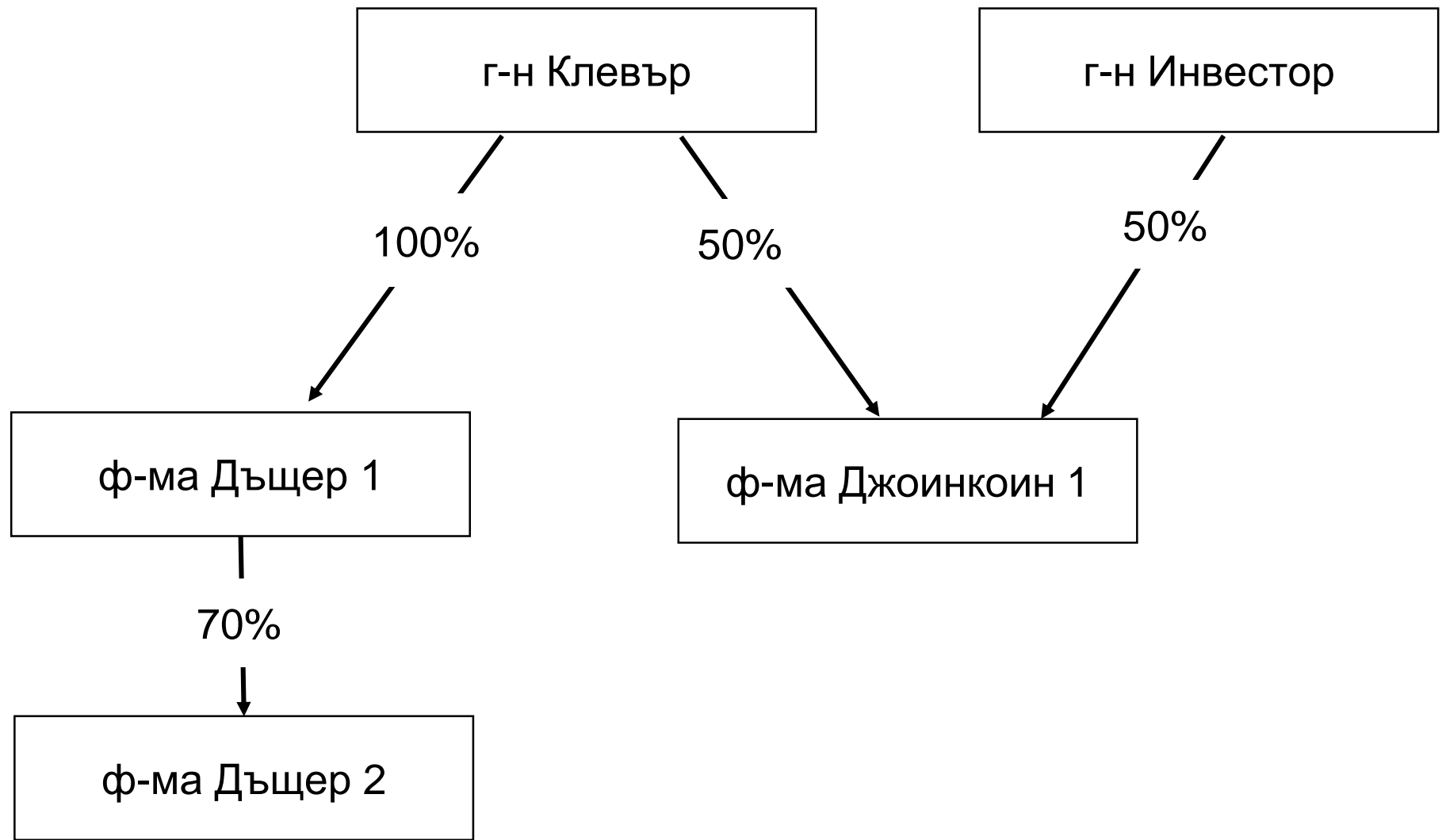
**EXAMPLE**



**EXAMPLE**



**EXAMPLE**



# EXAMPLE

г-ца Бейкър  
(доведена дъщеря на г-н Клевър)

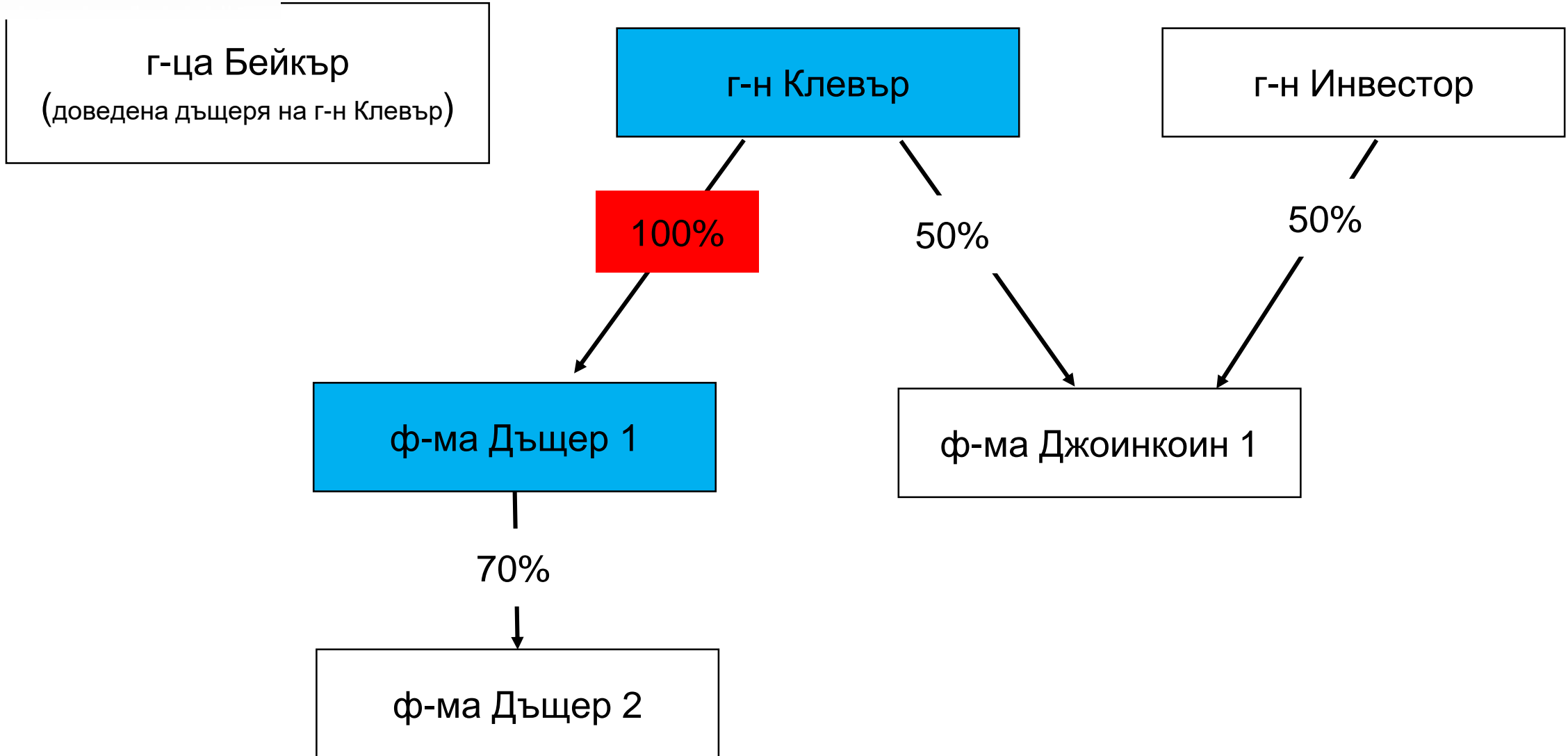
г-н Клевър

г-н Инвестор

100%  
ф-ма Дъщер 1

50% 50%  
Entity Joincon 1

70%  
ф-ма Дъщер 2







г-ца Бейкър  
(доведена дъщеря на г-н Клевър)

г-н Клевър

г-н Инвестор

100%

50%

50%

ф-ма Дъщеря 1

ф-ма Джоинкоин 1

70%

ф-ма Дъщеря 2



г-ца Бейкър  
(доведена дъщеря на г-н Клевър)

г-н Клевър

г-н Инвестор

100%

50%

50%

ф-ма Дъщеря 1

ф-ма Джоинкоин 1

70%

ф-ма Дъщеря 2



г-ца Бейкър  
(доведена дъщеря на г-н Клевър)

г-н Клевър

г-н Инвестор

100%

50%

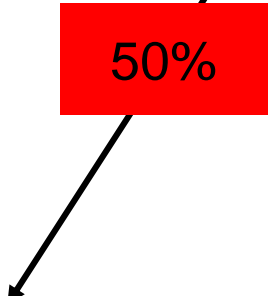
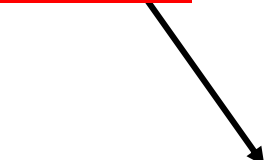
50%

ф-ма Дъщеря 1

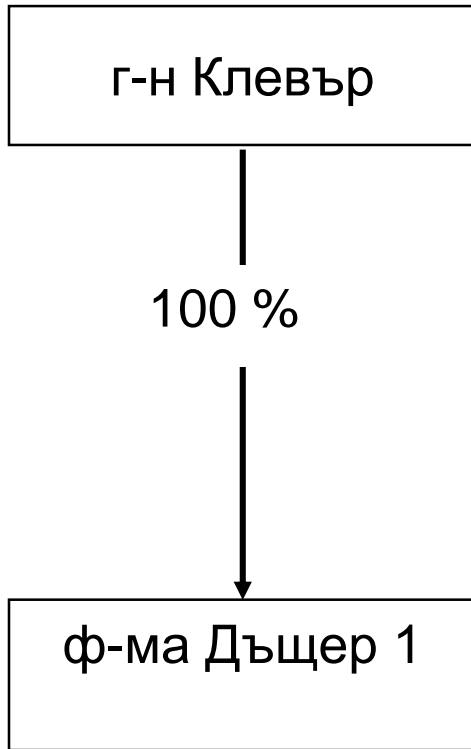
ф-ма Джоинкоин 1

70%

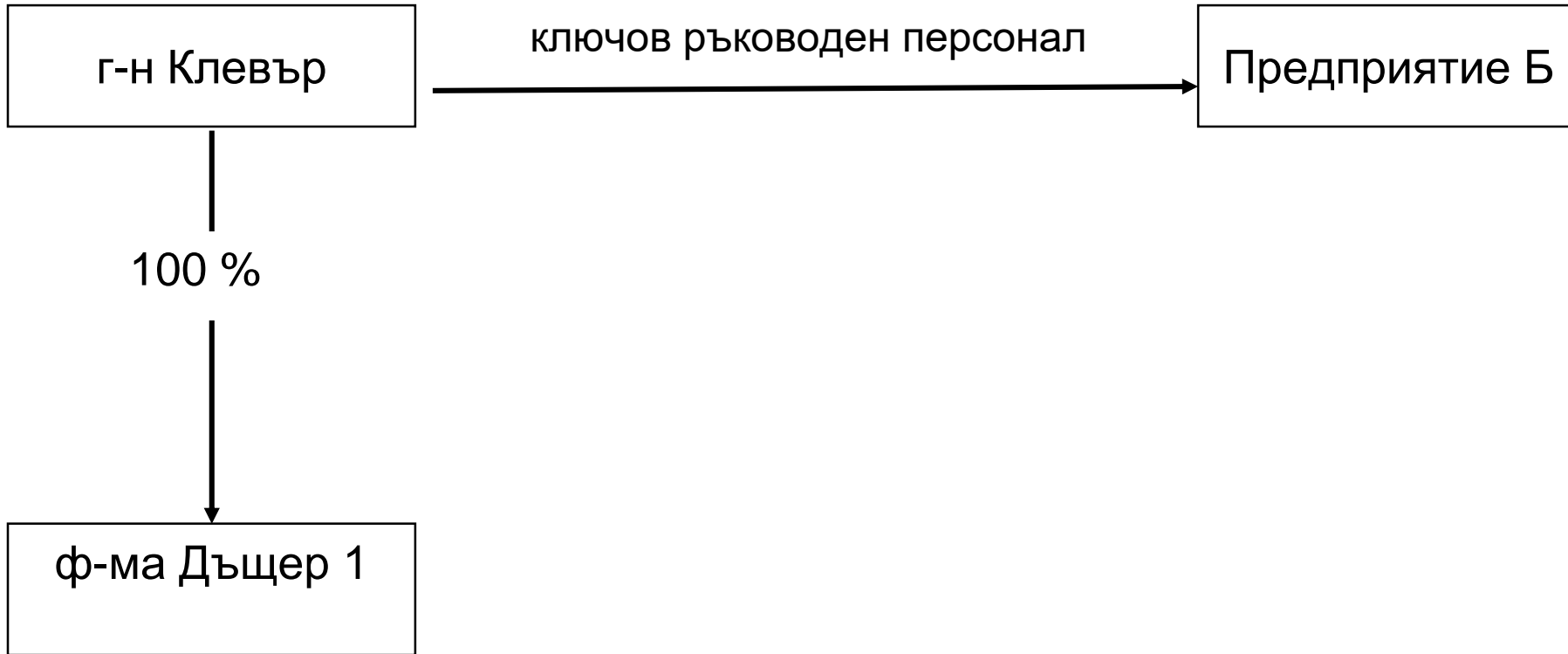
ф-ма Дъщеря 2



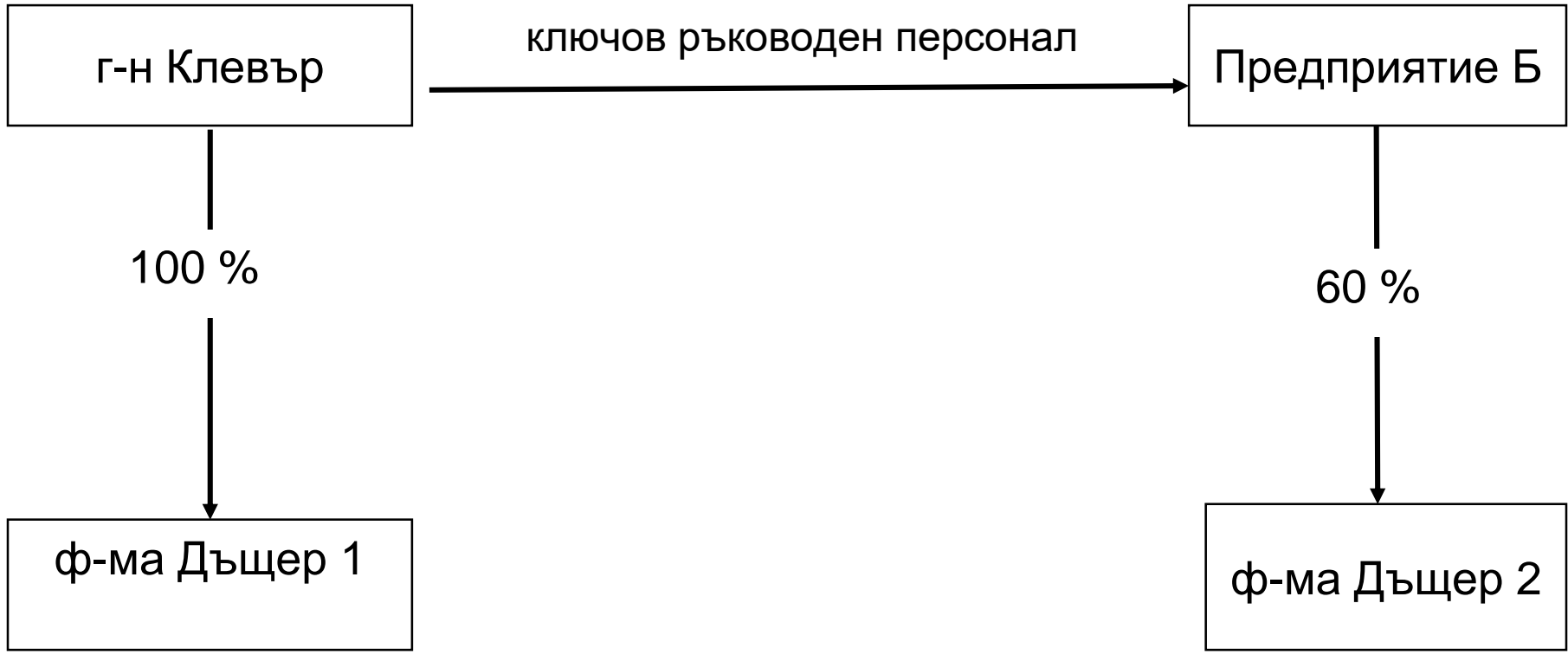
**EXAMPLE**

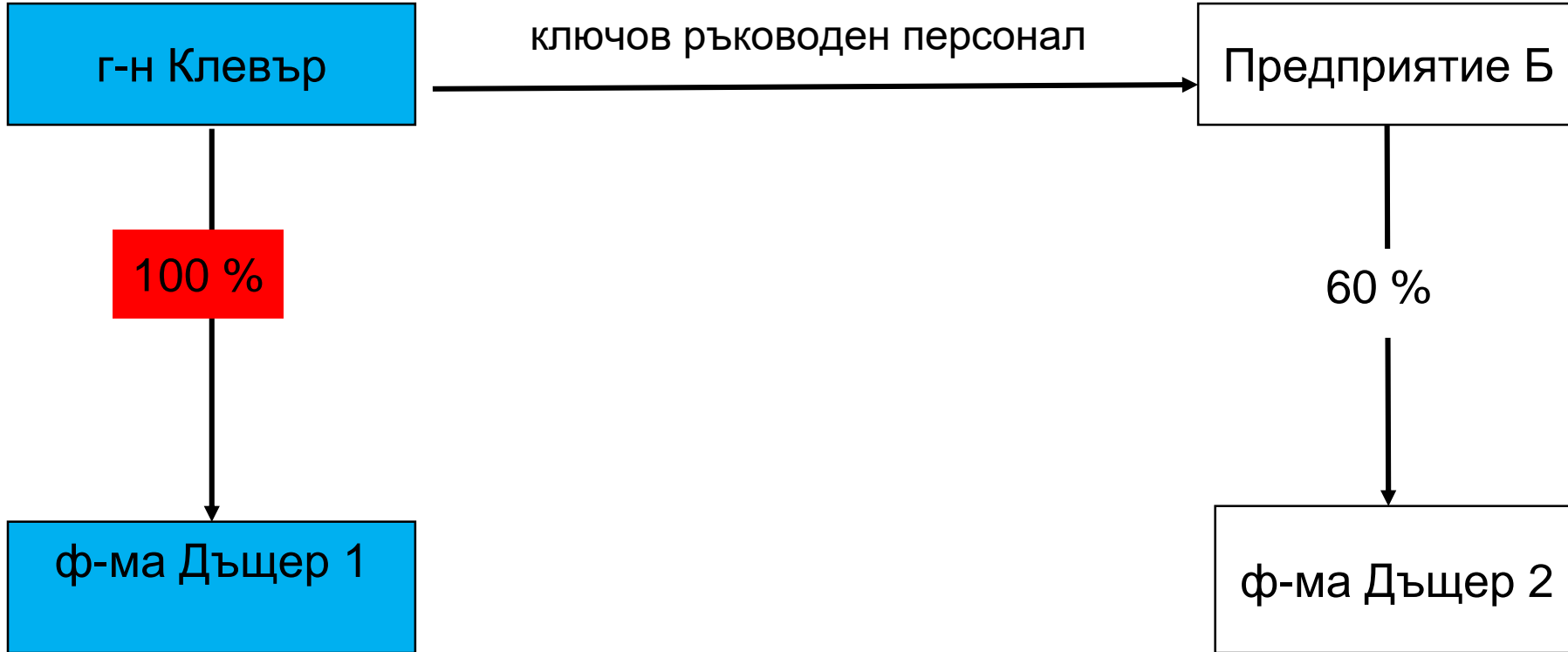


**EXAMPLE**



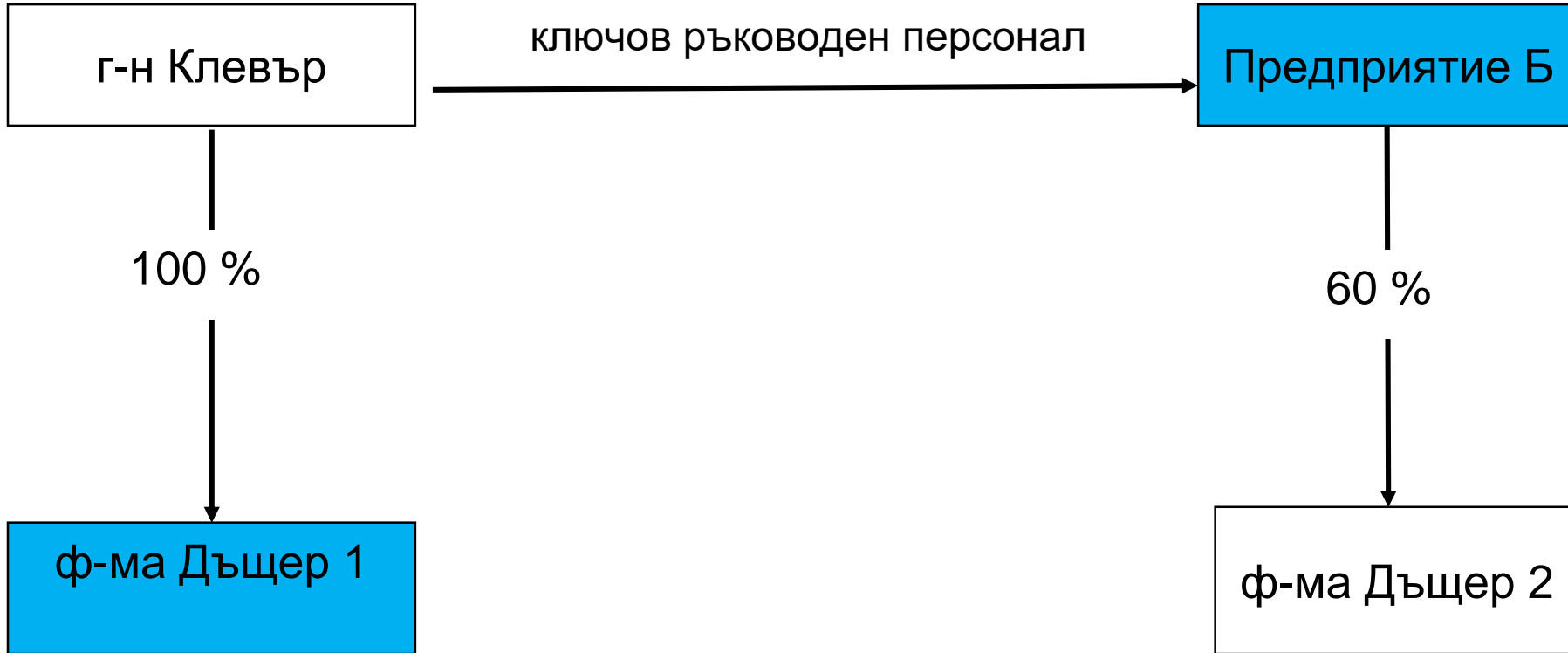
# EXAMPLE

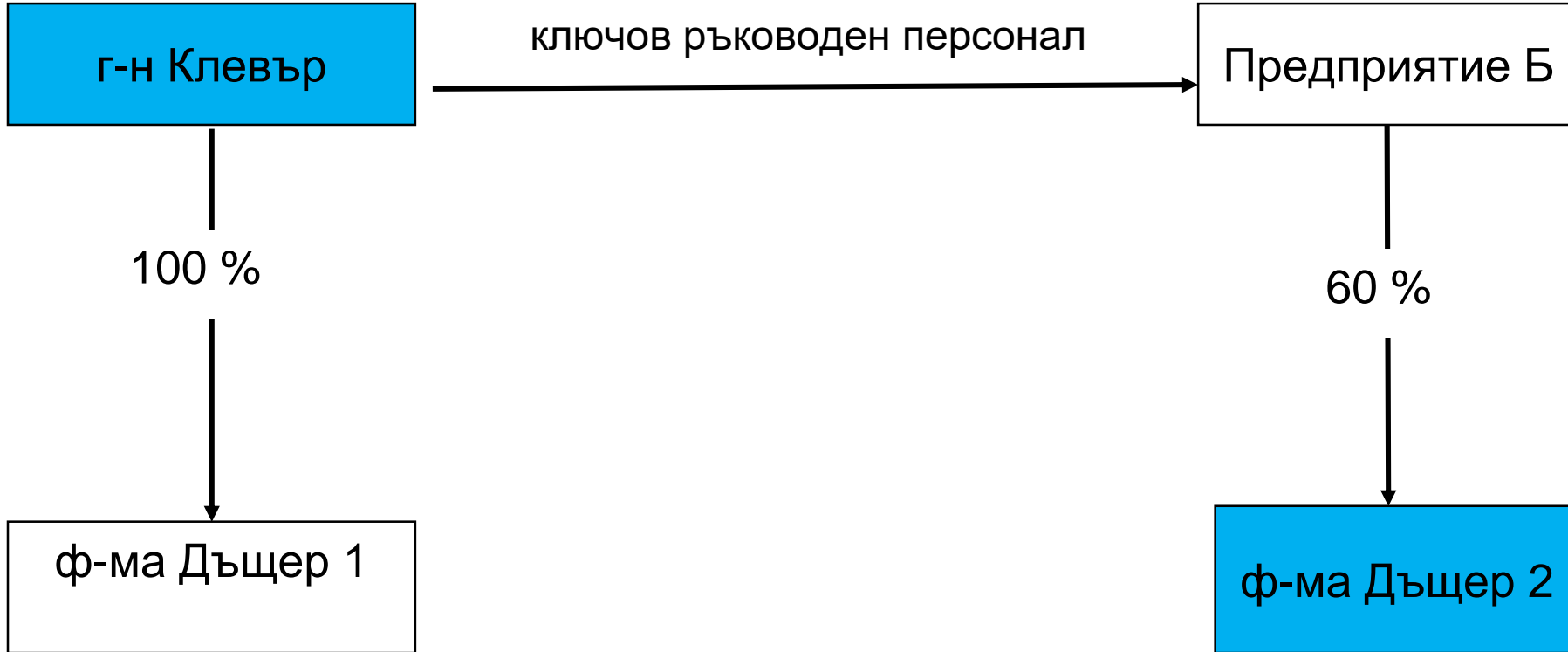












## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

Физическо  
лице

Юридическо  
лице

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

Физическо  
лице

Юридическо лице

- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

### Юридическо лице

- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група
- предприятия, които са асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

### Юридическо лице

- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група
- предприятия, които са асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие
- съвместни предприятия, дъщерни предприятия на съвместни предприятия и инвеститори, които са под общ контрол

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

Физическо  
лице

## Юридическо лице

- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група
- предприятия, които са асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие
- съвместни предприятия, дъщерни предприятия на съвместни предприятия и инвеститори, които са под общ контрол
- съвместно предприятие и дъщерно предприятие на дадено предприятие

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

Физическо  
лице

entity

- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група
- предприятия, които са асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие
- съвместни предприятия, дъщерни предприятия на съвместни предприятия и инвеститори, които са под общ контрол
- съвместно предприятие и дъщерно предприятие на дадено предприятие
- предприятия, представляващи план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие



## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

### Юридическо лице

- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група
- предприятия, които са асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие
- съвместни предприятия, дъщерни предприятия на съвместни предприятия и инвеститори, които са под общ контрол
- съвместно предприятие и дъщерно предприятие на дадено предприятие
- предприятия, представляващи план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие
- предприятия, които са контролирани или контролирани съвместно от лице, което е свързано лице на отчитащото се предприятие

## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

### Юридическо лице

- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група
- предприятия, които са асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие
- съвместни предприятия, дъщерни предприятия на съвместни предприятия и инвеститори, които са под общ контрол
- съвместно предприятие и дъщерно предприятие на дадено предприятие
- предприятия, представляващи план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие
- предприятия, които са контролирани или контролирани съвместно от лице, което е свързано лице на отчитащото се предприятие
- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, има значително влияние върху него или е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие

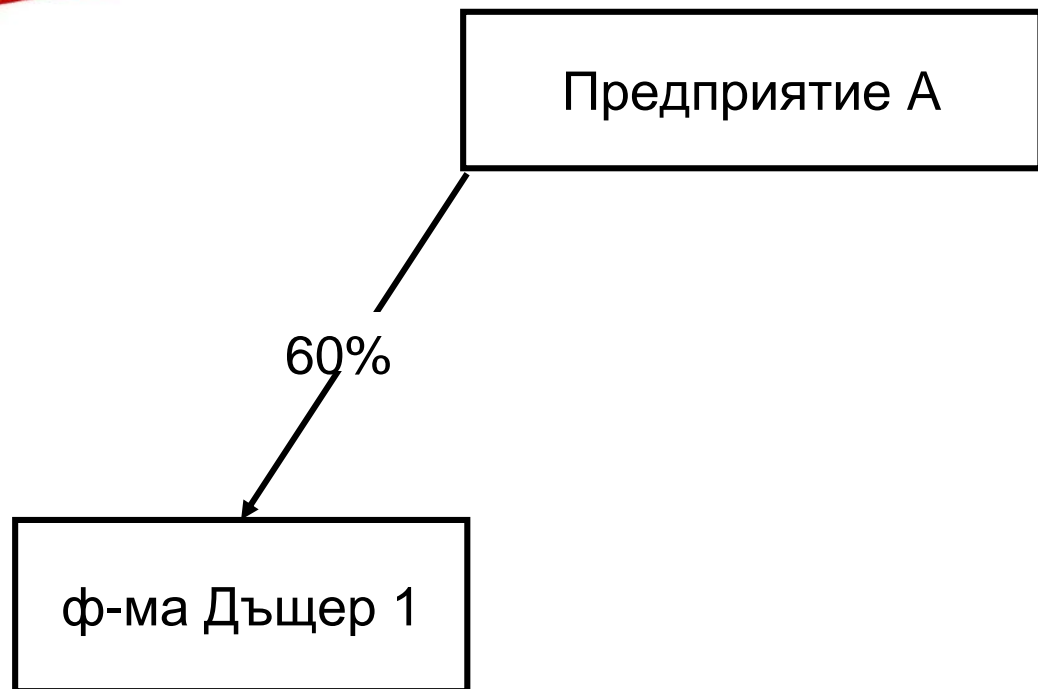
## КОИ ЛИЦА СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

### Физическо лице

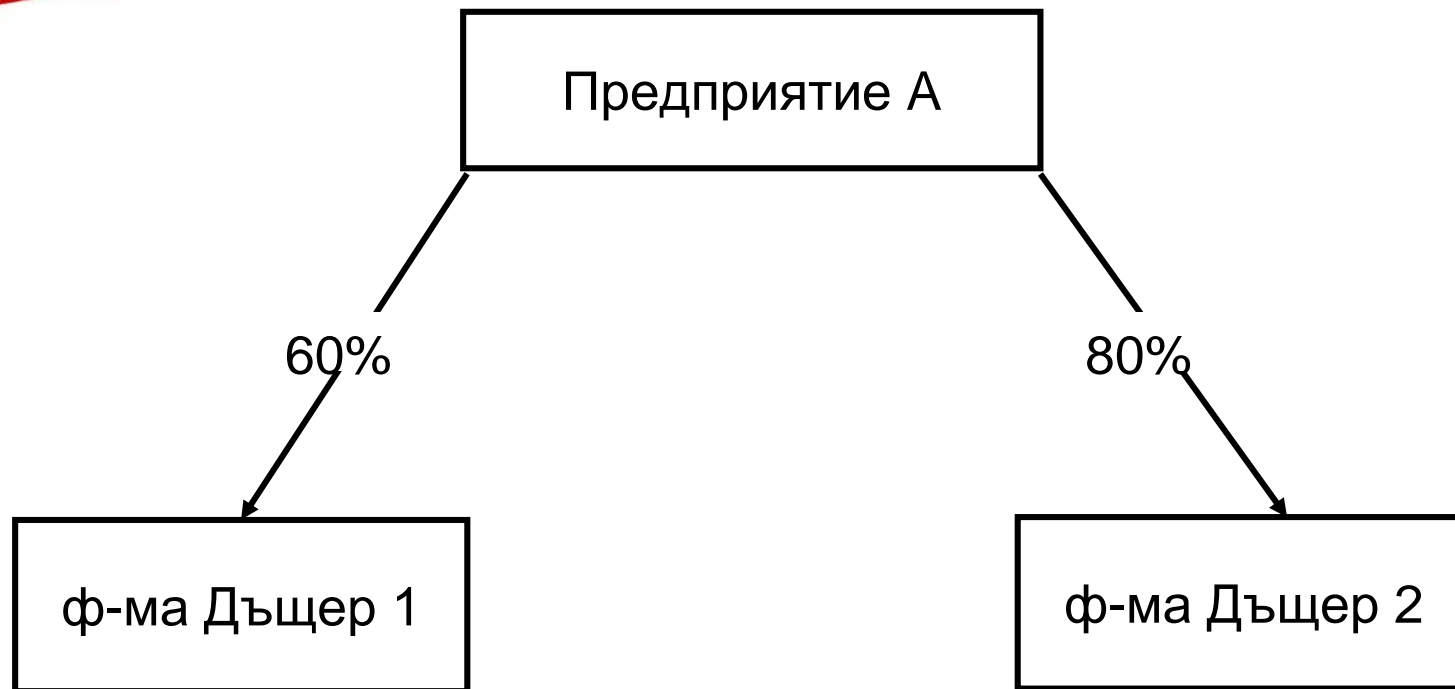
### Юридическо лице

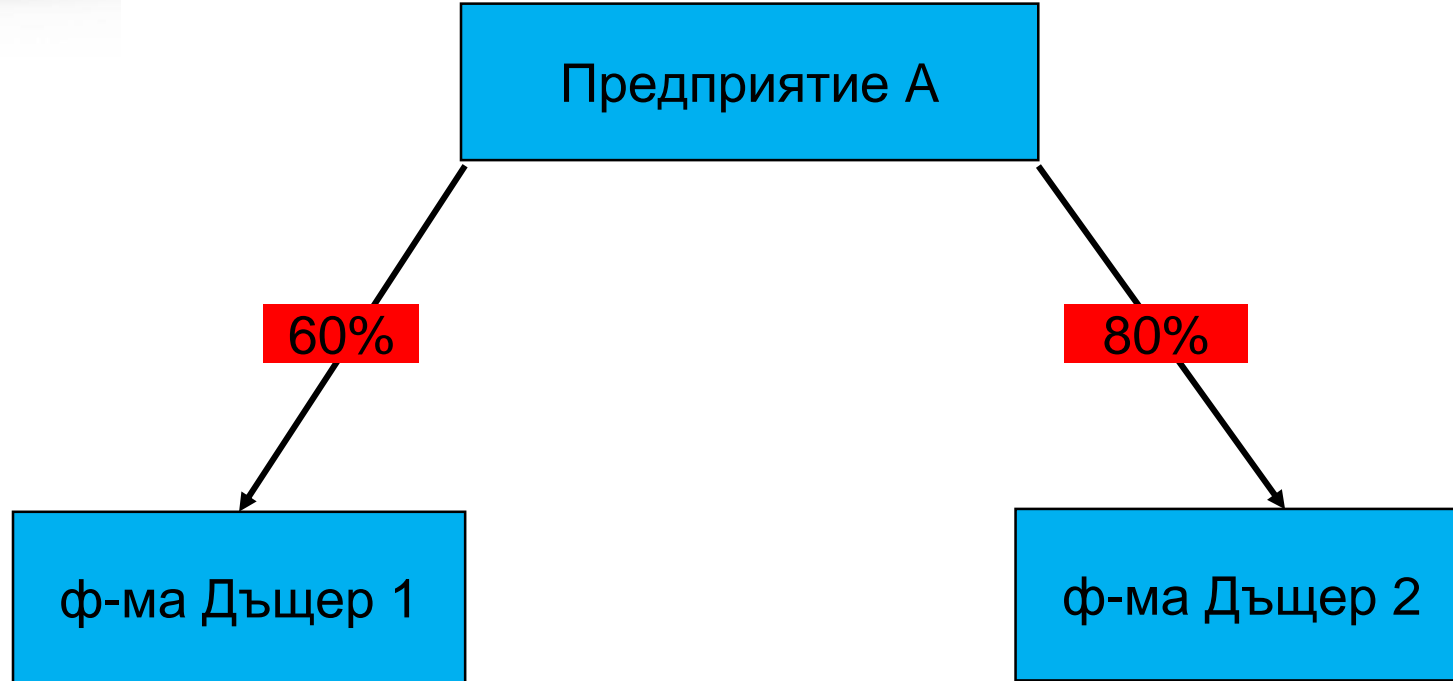
- всяко едно предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие, които са членове на една и съща група
- предприятия, които са асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие
- съвместни предприятия, дъщерни предприятия на съвместни предприятия и инвеститори, които са под общ контрол
- съвместно предприятие и дъщерно предприятие на дадено предприятие
- предприятия, представляващи план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие
- предприятия, които са контролирани или контролирани съвместно от лице, което е свързано лице на отчитащото се предприятие
- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, има значително влияние върху него или е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие
- предприятие, което предоставя услуги като ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или друго предприятие, което е част от групата на отчитащото се предприятие

**EXAMPLE**

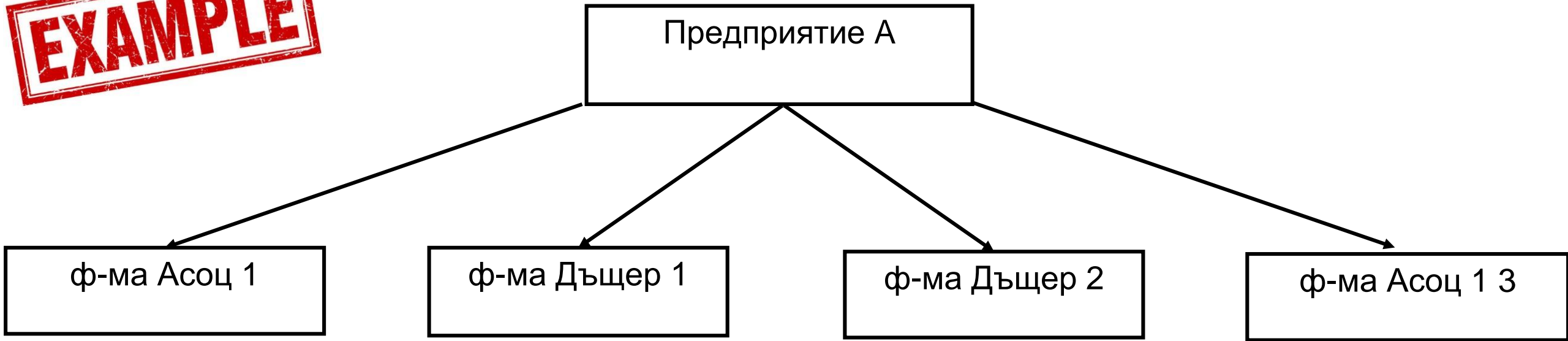


**EXAMPLE**

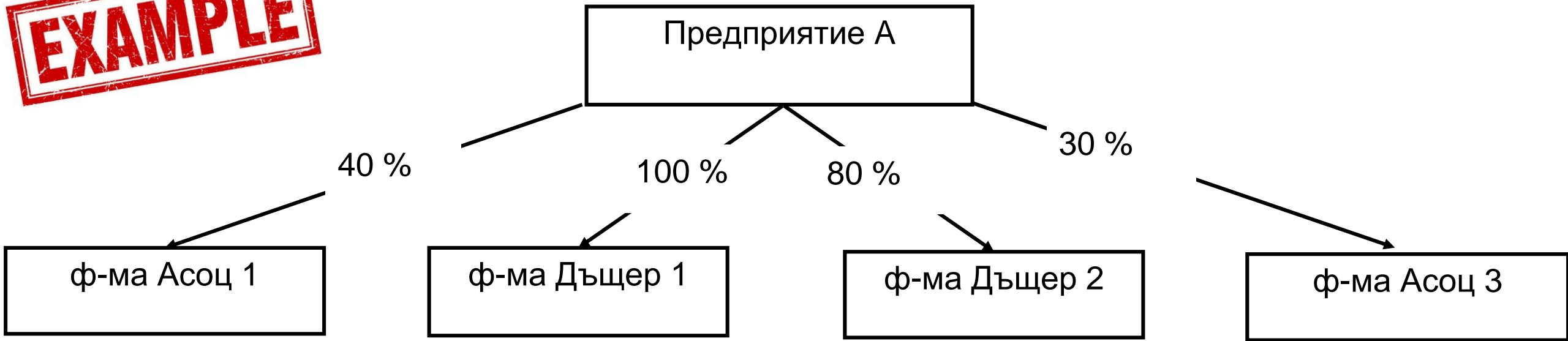




**EXAMPLE**

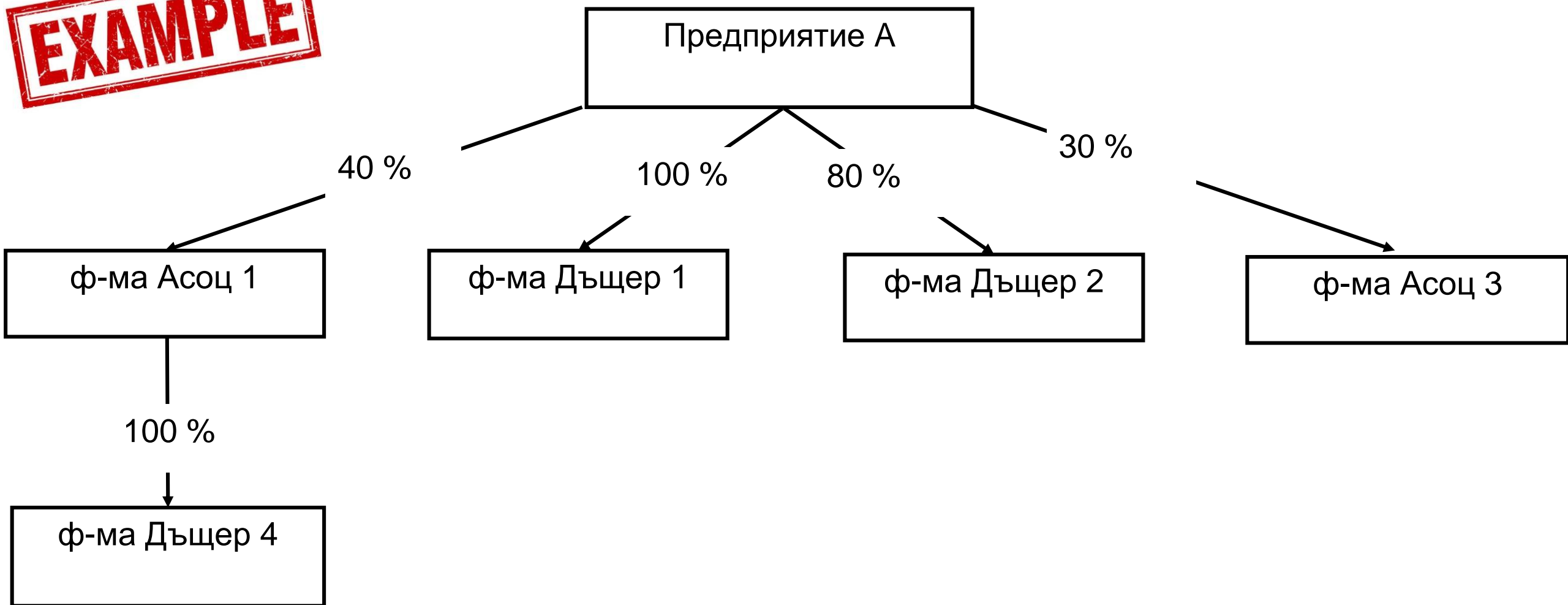


**EXAMPLE**

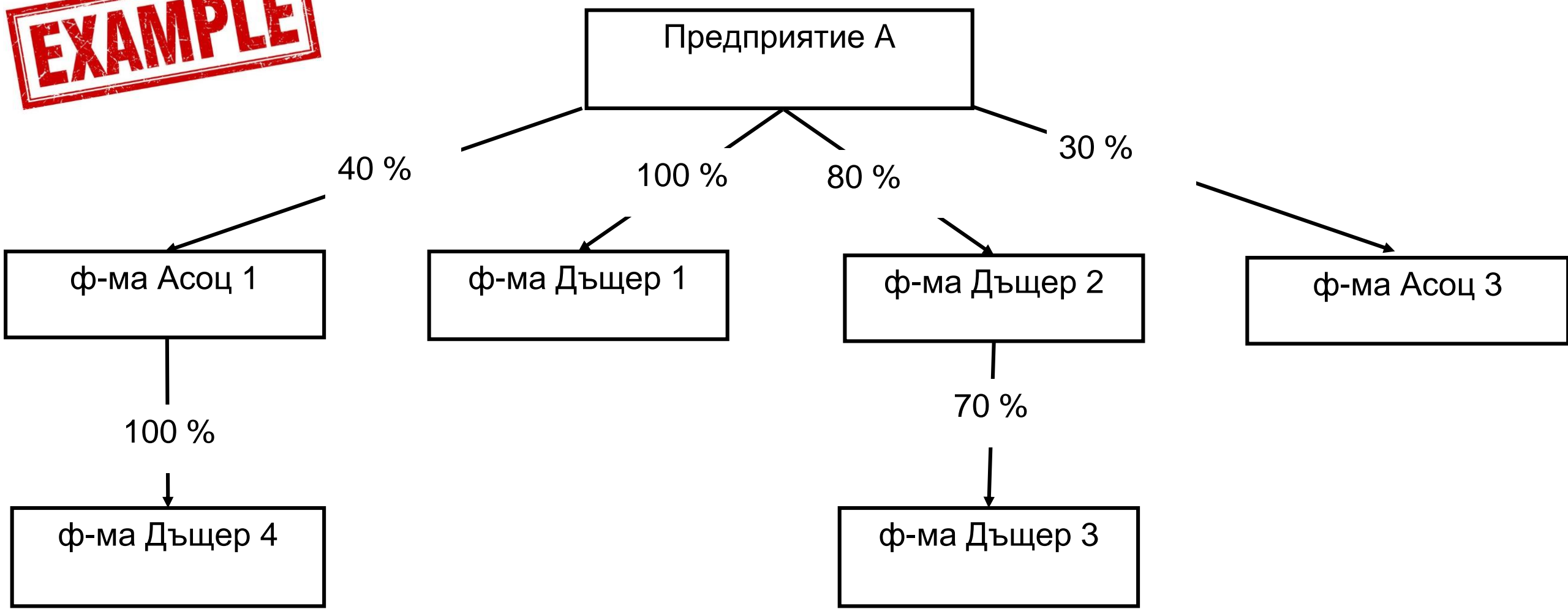




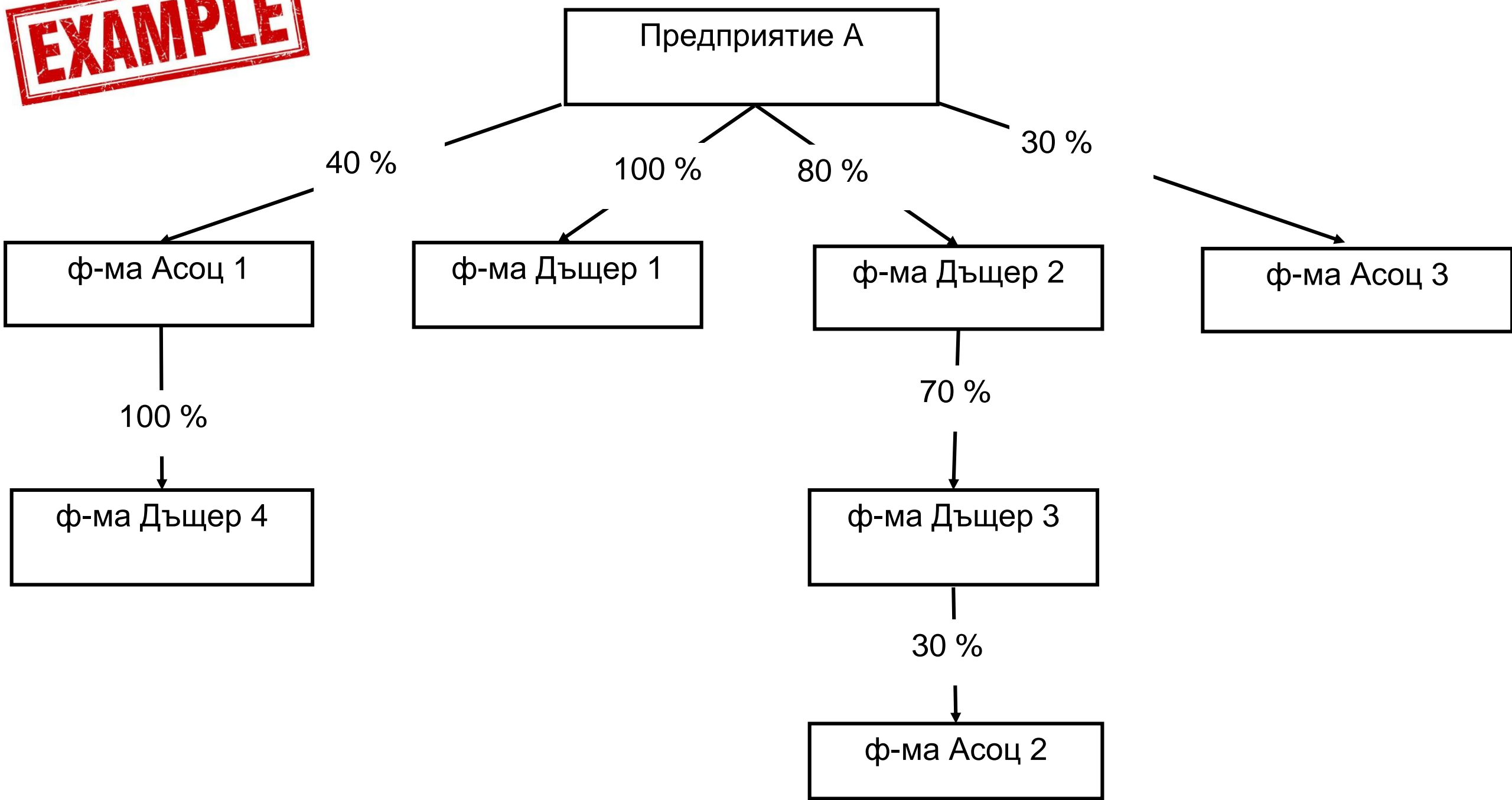
**EXAMPLE**

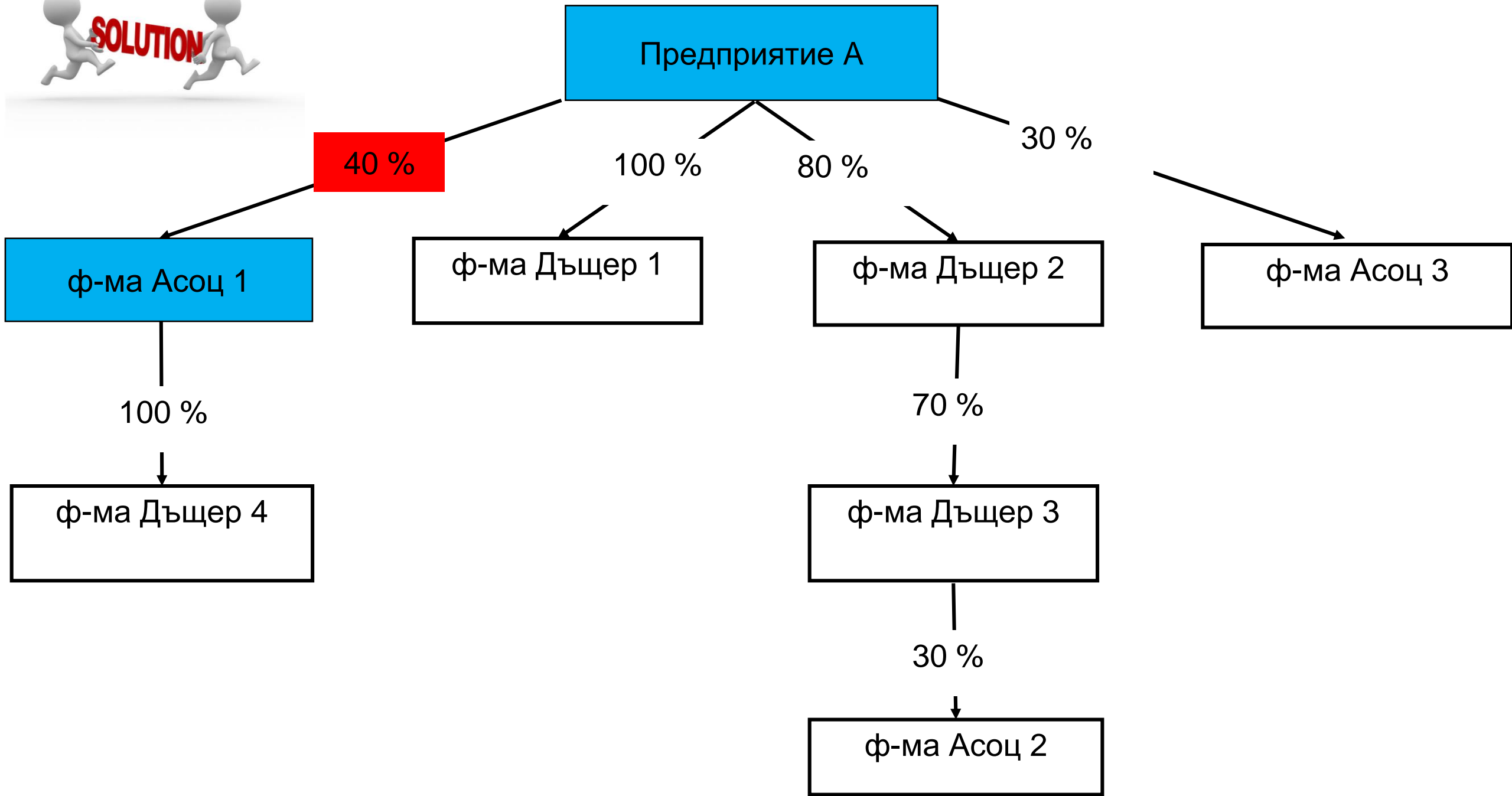


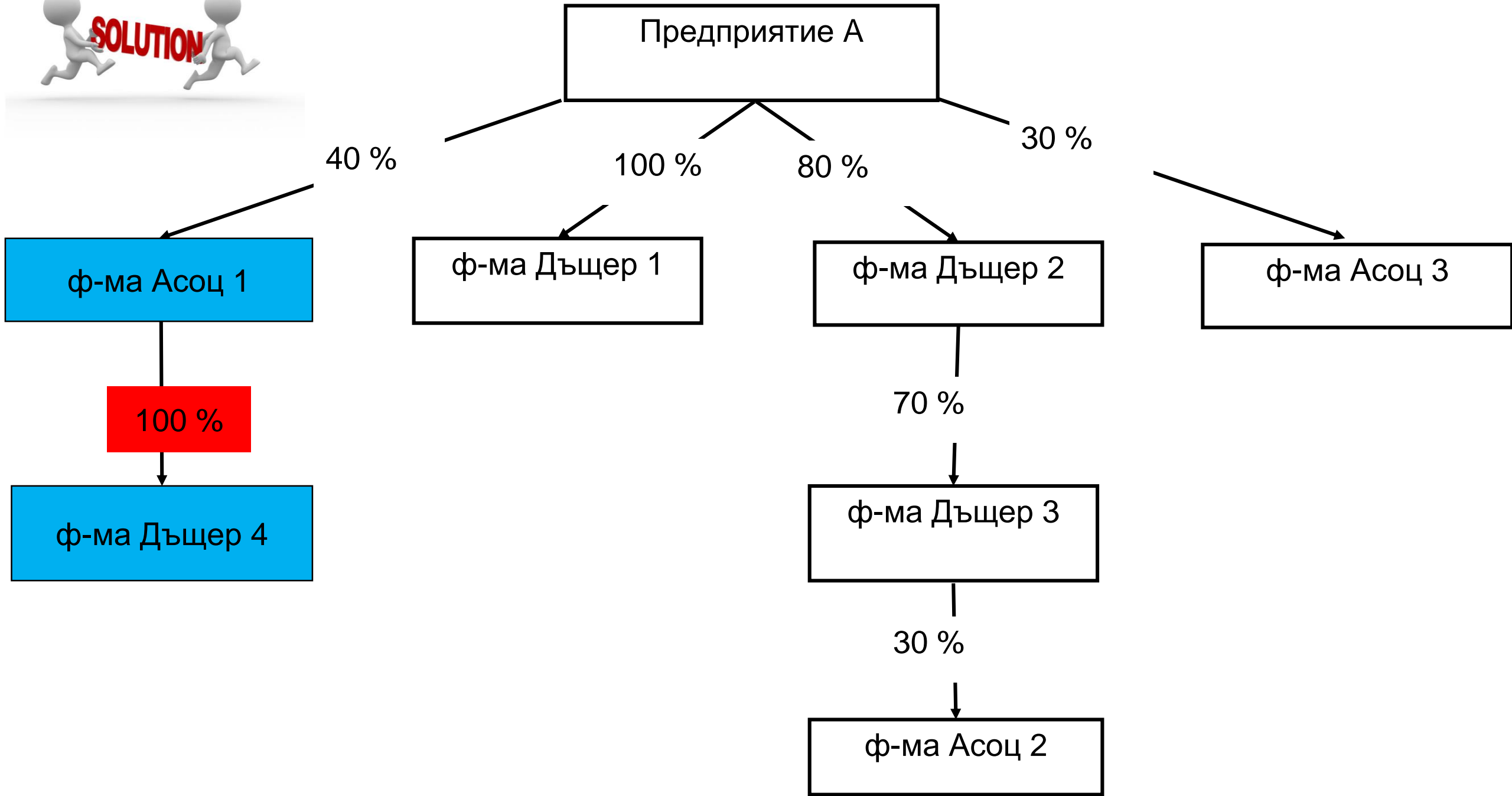
**EXAMPLE**

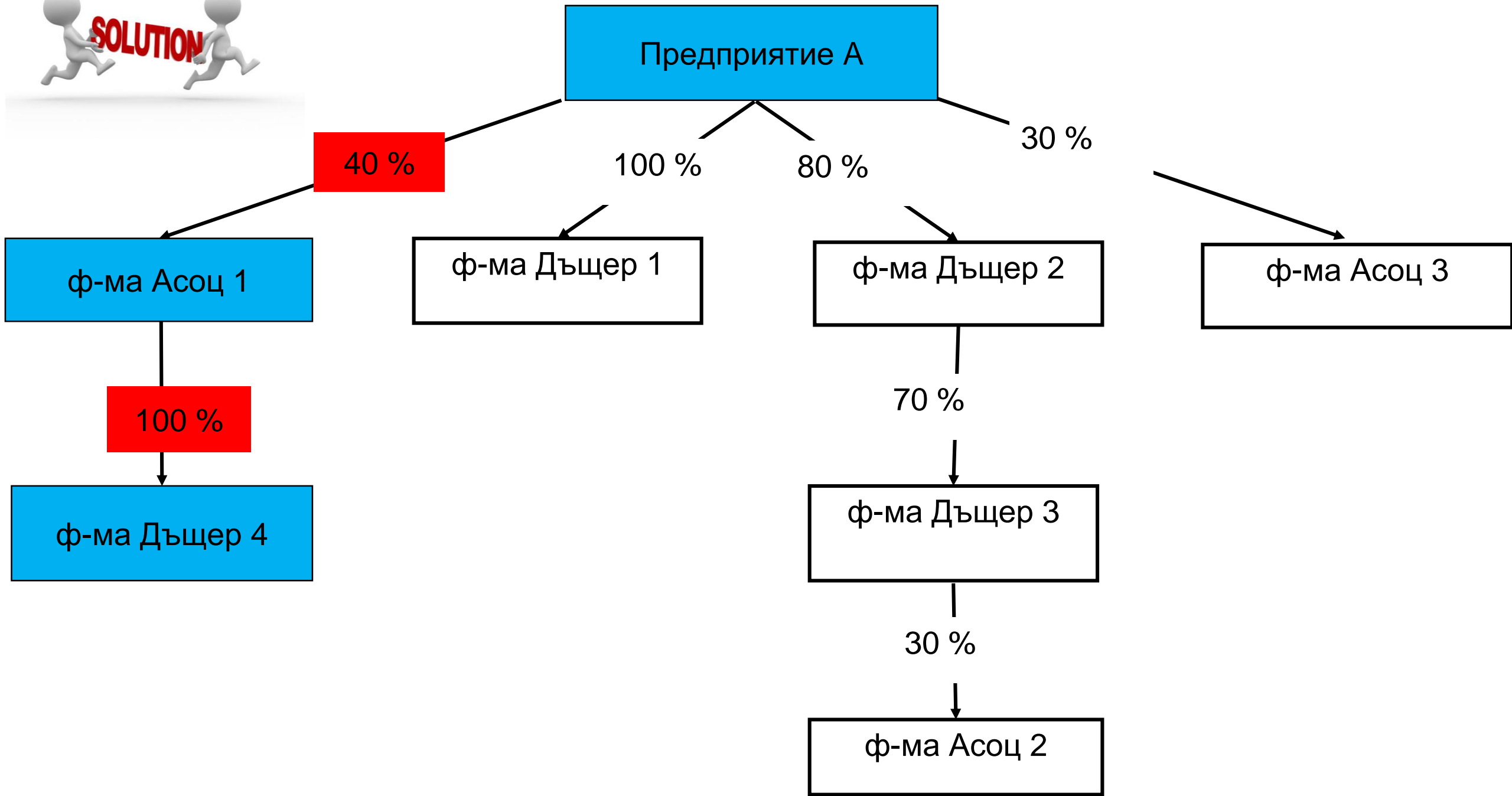


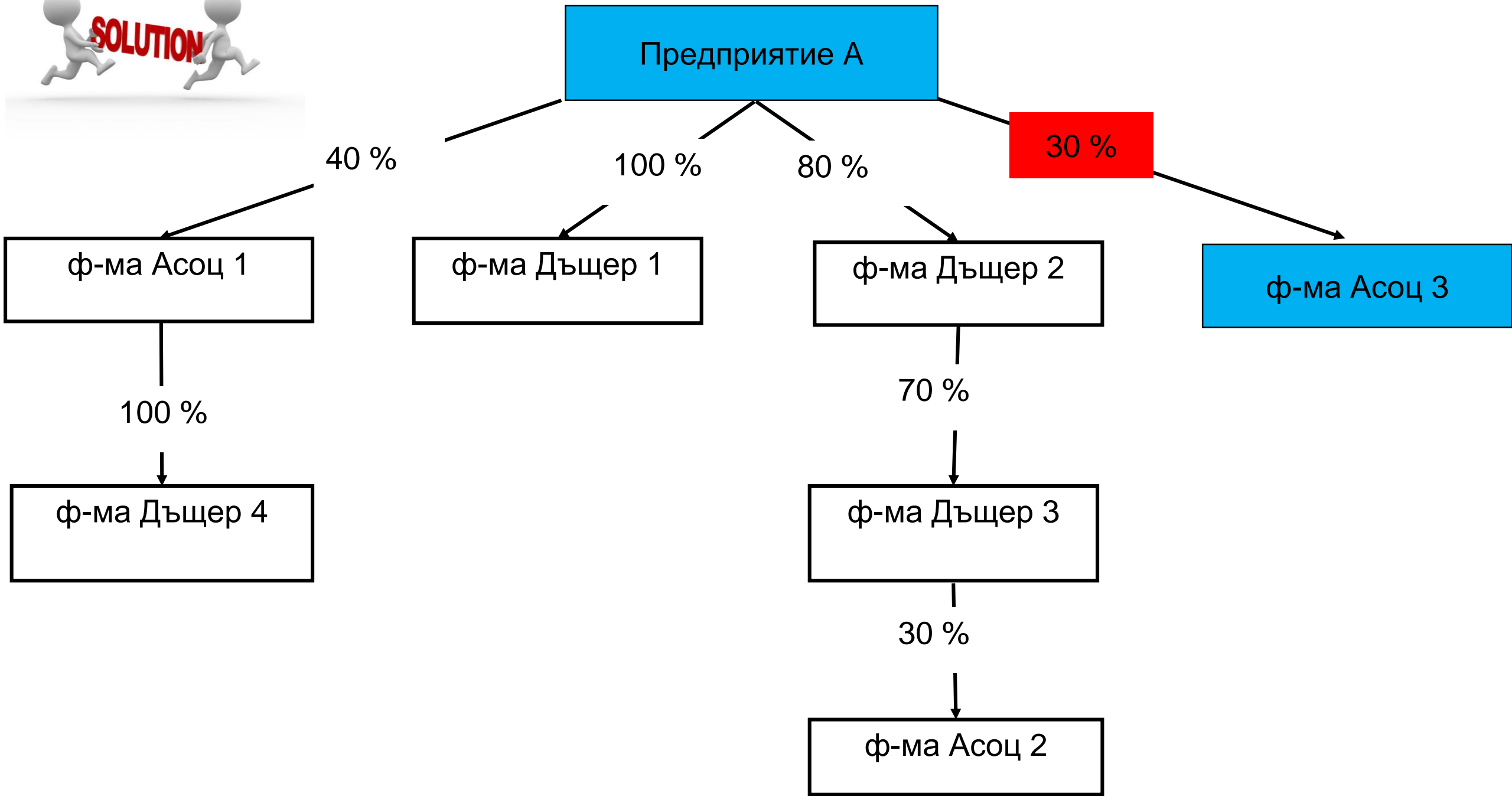
**EXAMPLE**

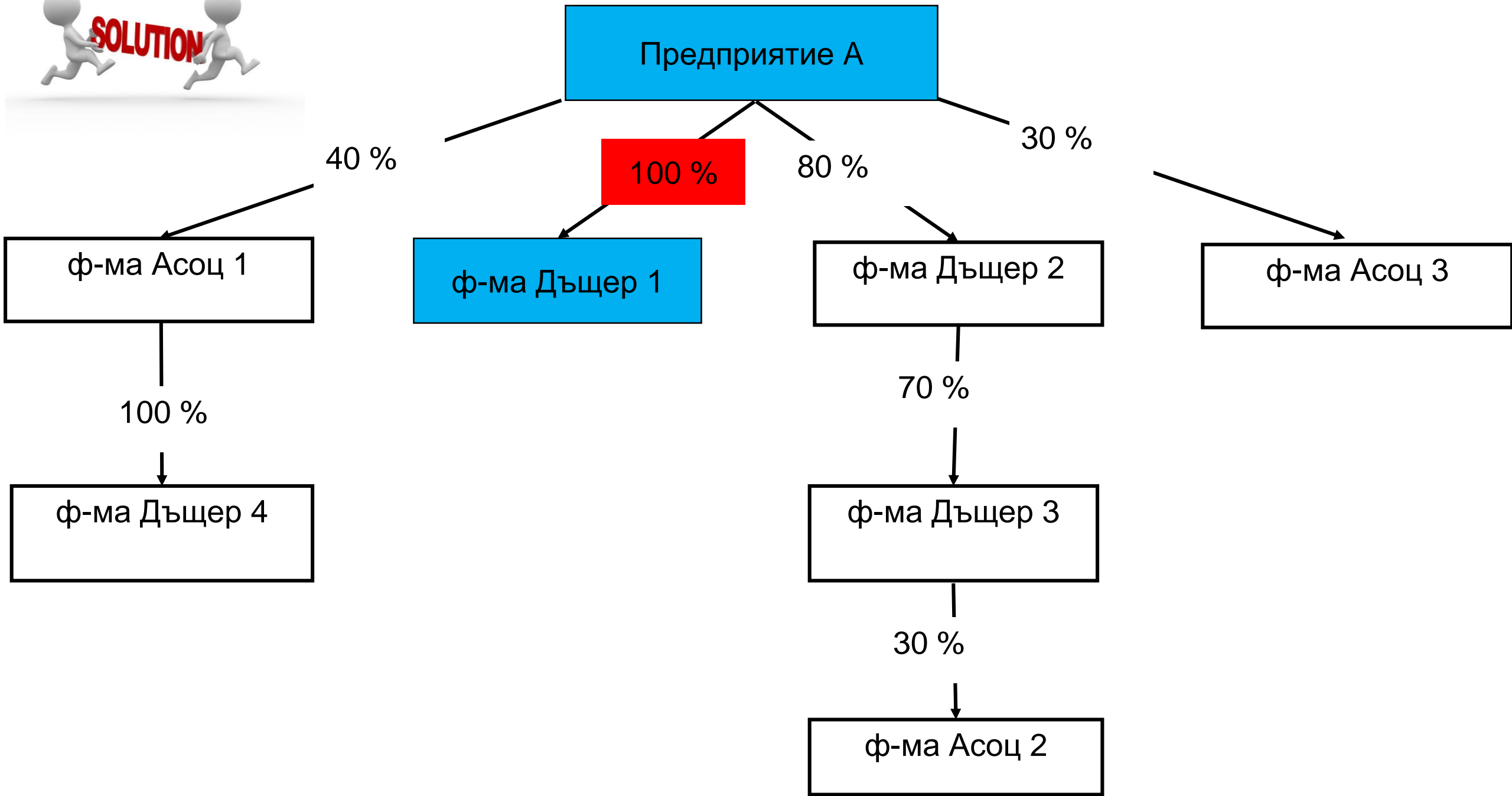




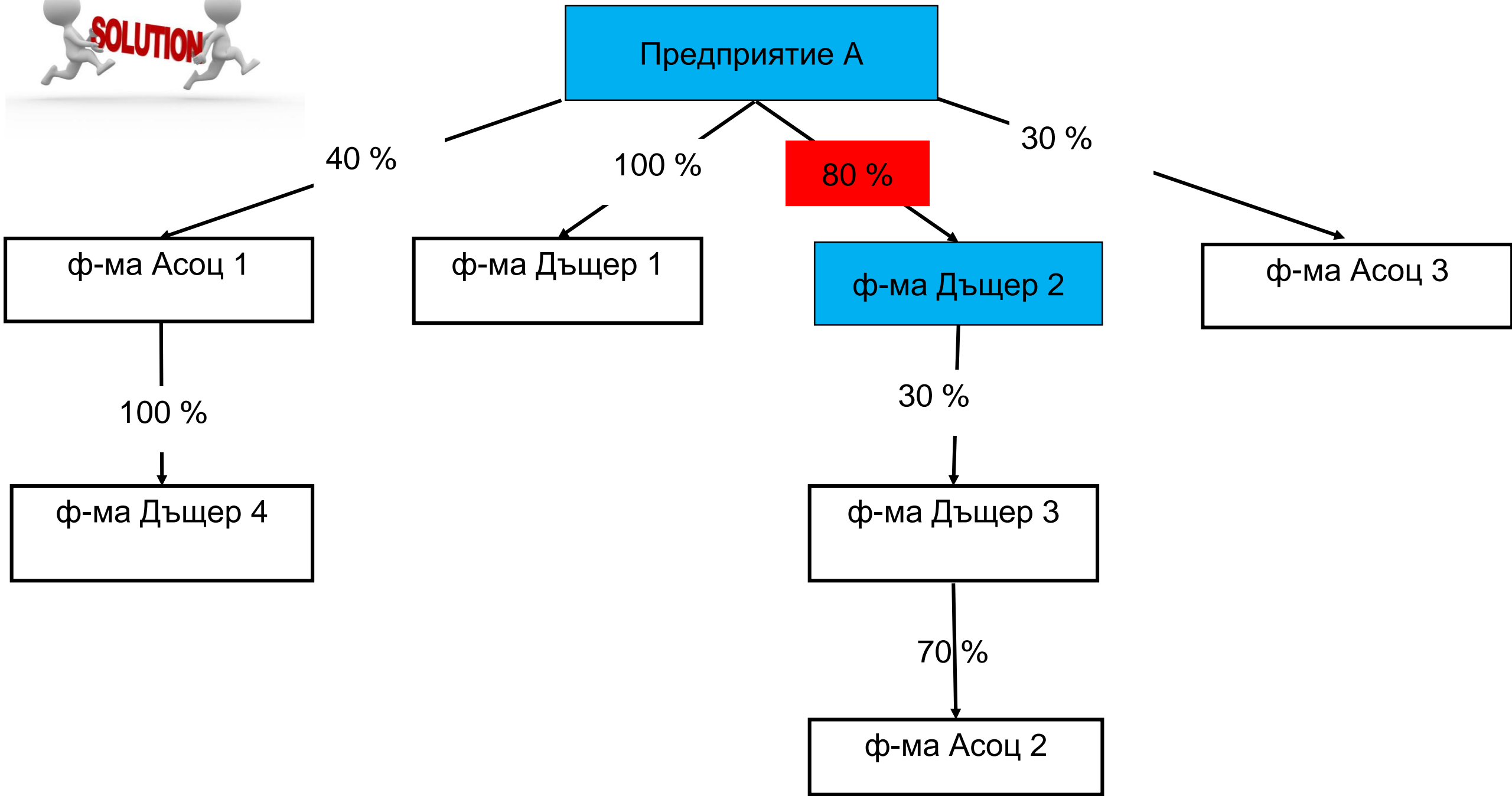


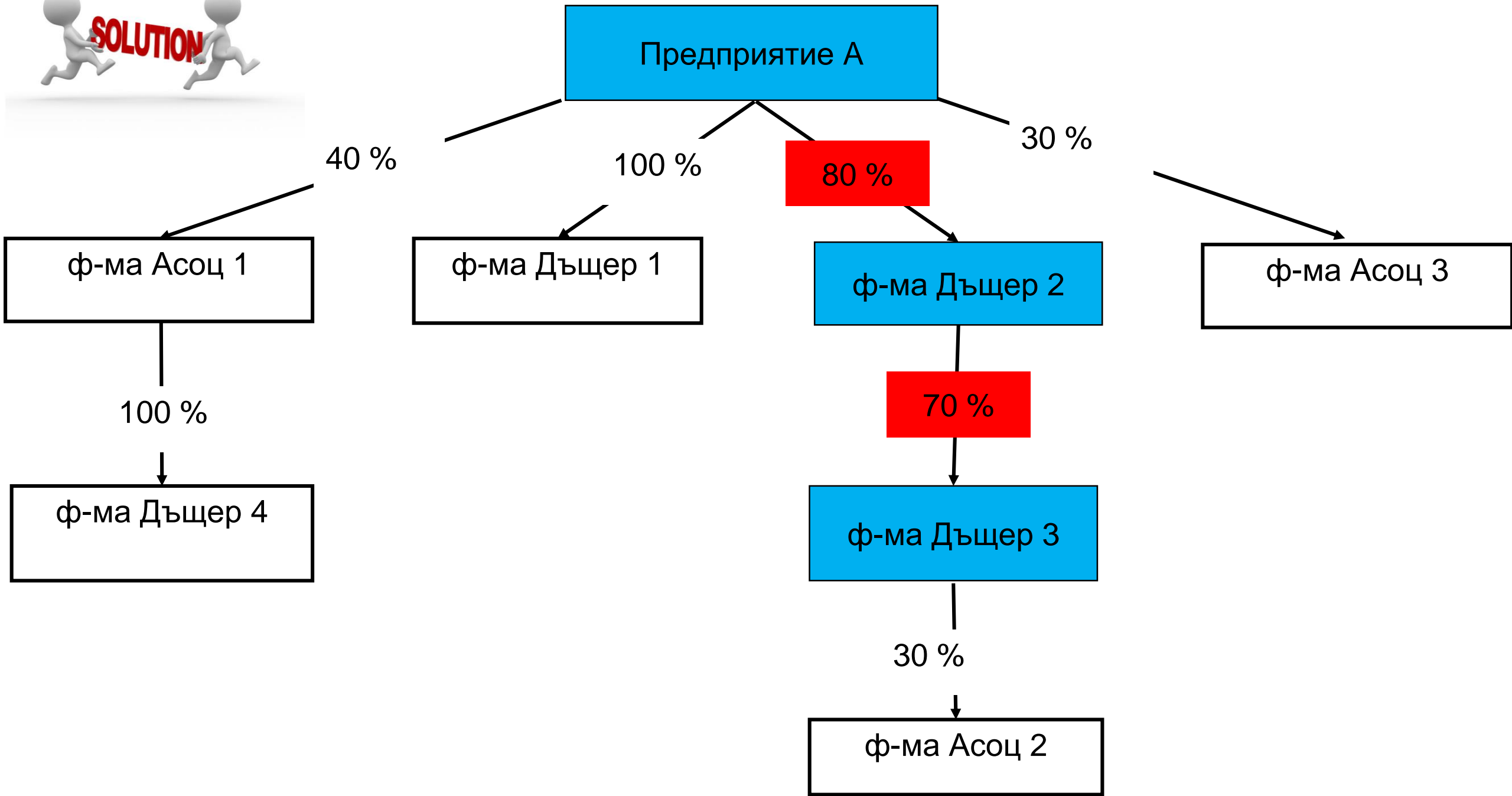


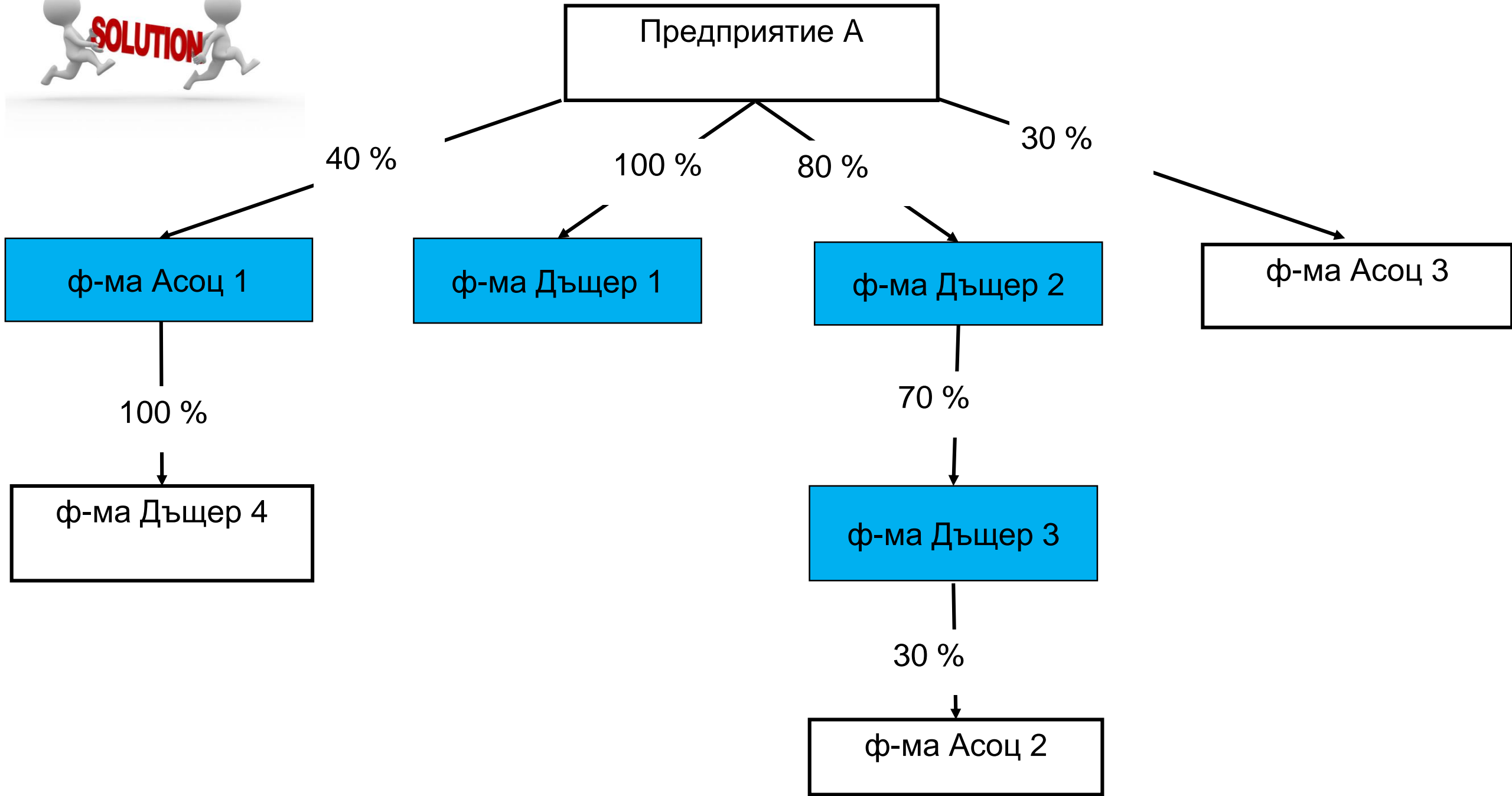


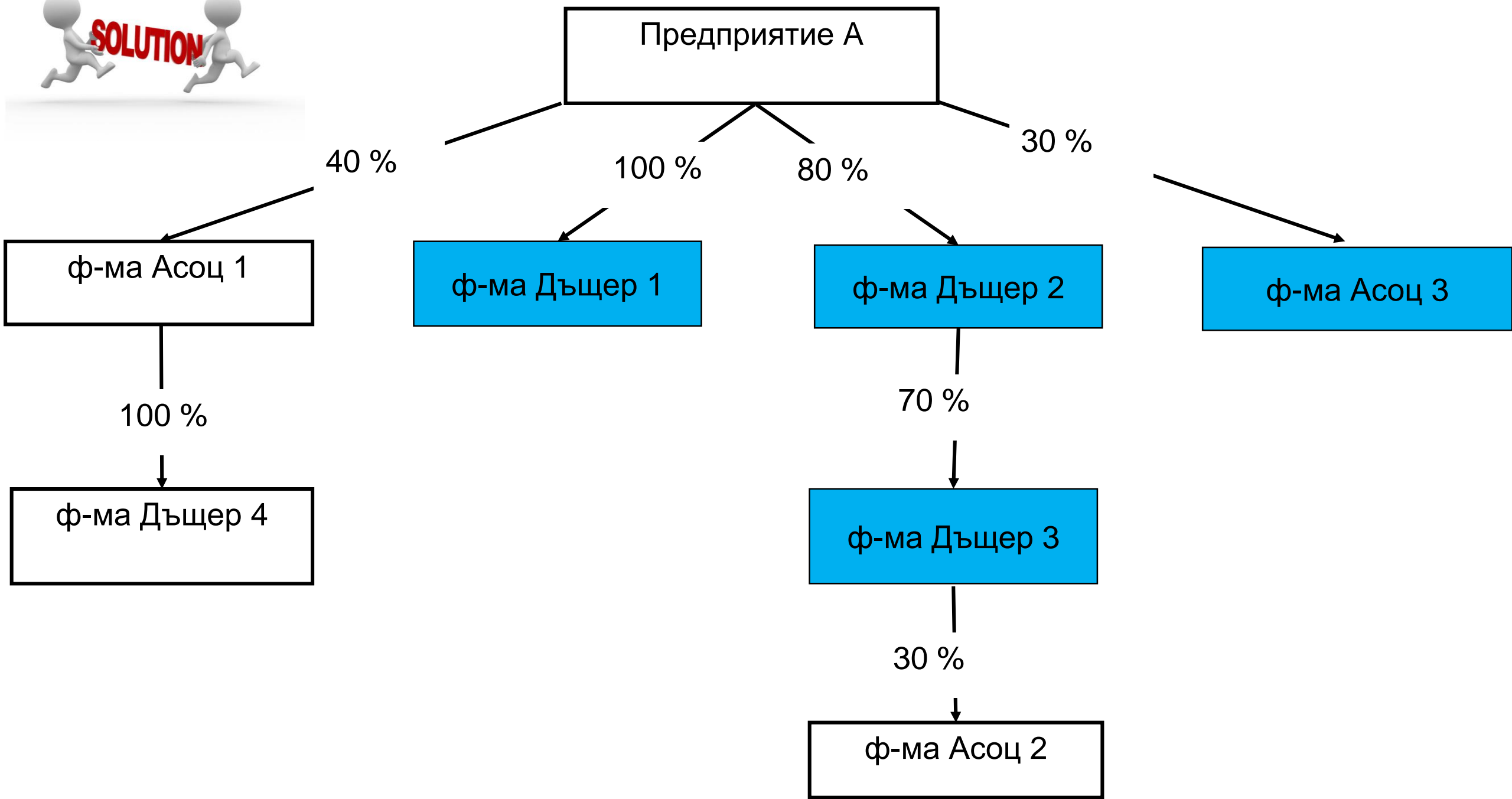


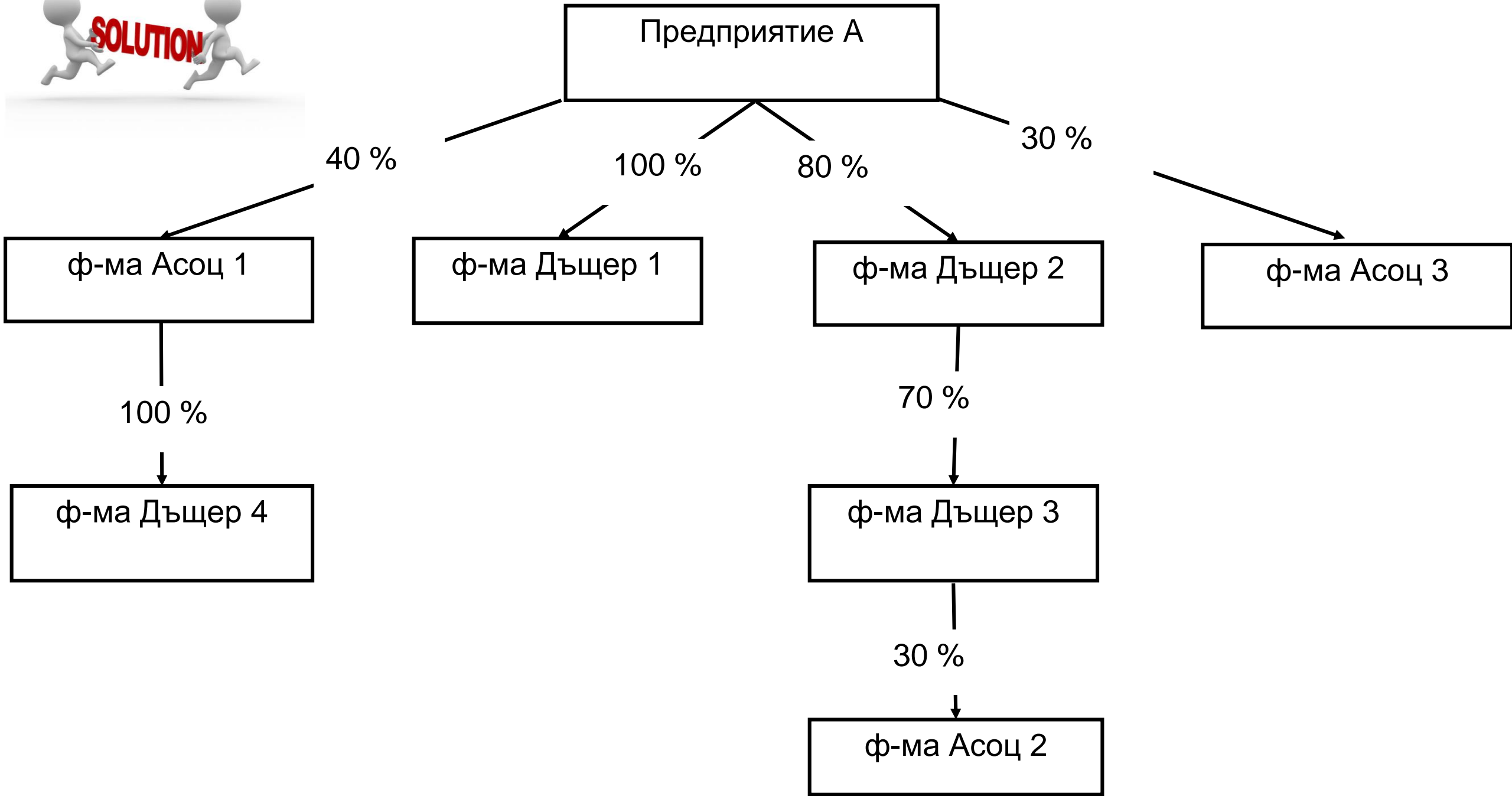












## КОИ ЛИЦА НЕ СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал

## КОИ ЛИЦА НЕ СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал

две предприятия, само защото член на ключов ръководен персонал на едното предприятие упражнява значително влияние върху другото предприятие

## КОИ ЛИЦА НЕ СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал

две предприятия, само защото член на ключов ръководен персонал на едното предприятие упражнява значително влияние върху другото предприятие

двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместно предприятие



## КОИ ЛИЦА НЕ СА СВЪРЗАНИ ЛИЦА?

предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал

две предприятия, само защото член на ключов ръководен персонал на едното предприятие упражнява значително влияние върху другото предприятие

двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместно предприятие

Предоставящи финансиране организации, професионални съюзи, предприятия за обществени услуги и държавни ведомства и агенции, които имат само търговски взаимоотношения с отчитащото се предприятие

**ОПОВЕСТЯВАНЕ**

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

Оповестяване на  
групови  
взаимоотношения

Оповестяване на  
информация за  
ключов управленски  
персонал

Оповестяване на  
информация за  
сделки със свързани  
лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

- името на предприятието  
майка

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

- името на  
предприятието  
майка
- името на  
контролиращото  
лице, ако е  
различно от  
предприятието  
майка

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

- името на предприятието майка
- името на контролиращото лице, ако е различно от предприятието майка
- Ако нито предприятието майка, нито контр. лице представят консолидирани финансови отчети за публично ползване, се оповестява името на следващото по степен на контрол предприятие майка, което представя финансови отчети

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

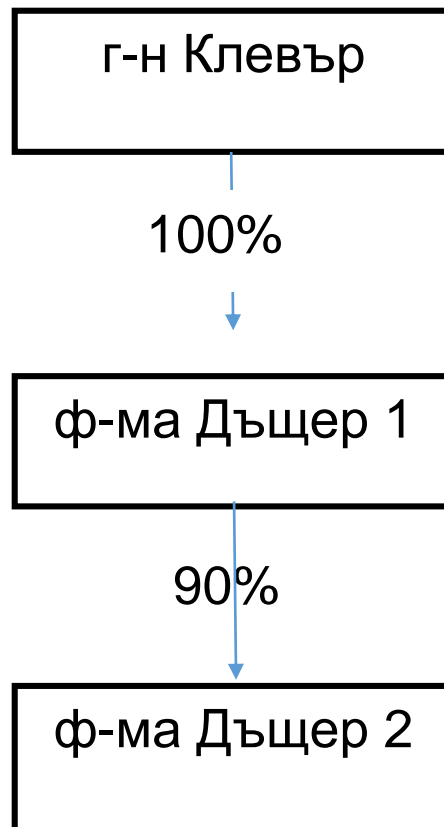
**EXAMPLE**

г-н Клевър

100%

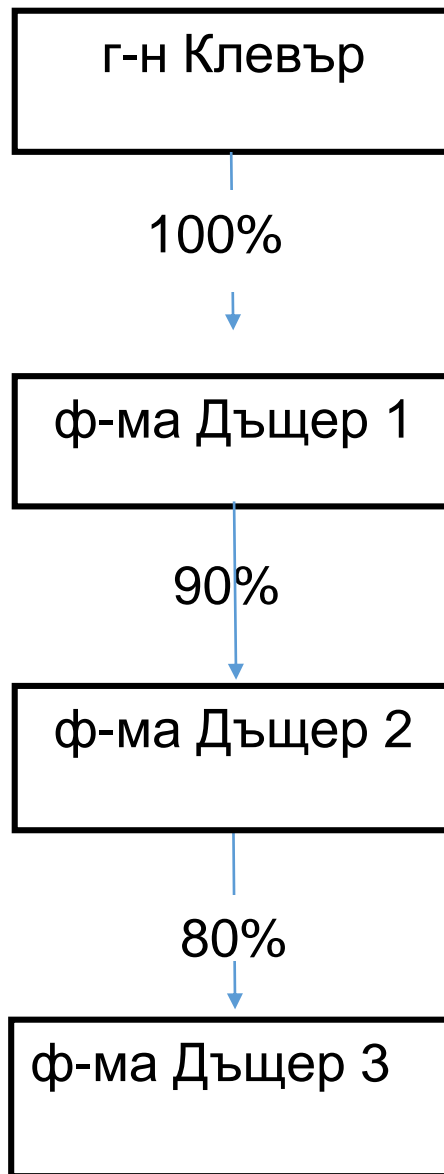
ф-ма Дъщеря 1

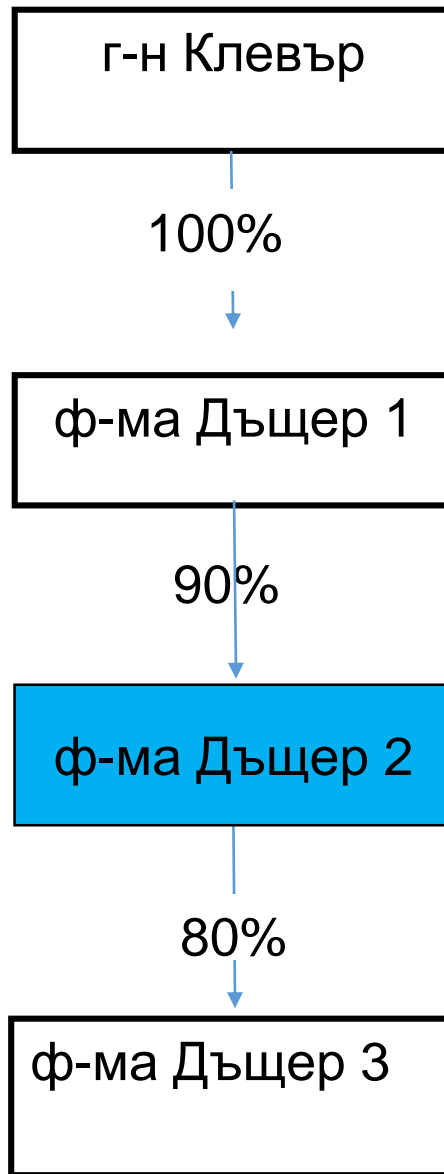
**EXAMPLE**





**EXAMPLE**







г-н Клевър

100%

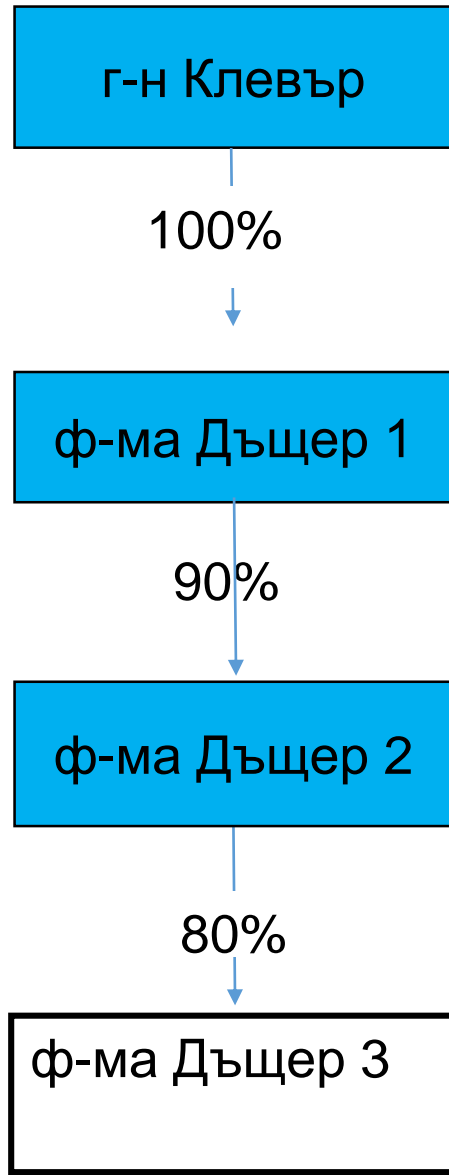
ф-ма Дъщер 1

90%

ф-ма Дъщер 2

80%

ф-ма Дъщер 3



# ОПОВЕСТЯВАНЕ

Оповестяване на  
групови  
взаимоотношения

Оповестяване на  
информация за  
ключов управленски  
персонал

Оповестяване на  
информация за  
сделки със свързани  
лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

Оповестяване на  
групови  
взаимоотношения

Оповестяване на  
информация за  
ключов управленски  
персонал

- краткосрочни доходи на наети лица

Оповестяване на  
информация за  
сделки със свързани  
лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

- краткосрочни доходи на наети лица
- доходи след прекратяване на трудовото правоотношение

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

- краткосрочни доходи на наети лица
- доходи след прекратяване на трудовото правоотношение
- други дългосрочни доходи

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица



# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

- краткосрочни доходи на наети лица
- доходи след прекратяване на трудовото правоотношение
- други дългосрочни доходи
- доходи при напускане

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

- краткосрочни доходи на наети лица
- доходи след прекратяване на трудовото правоотношение
- други дългосрочни доходи
- доходи при напускане
- плащания на базата на акции

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

Оповестяване на  
групови  
взаимоотношения

Оповестяване на  
информация за  
ключов управленски  
персонал

Оповестяване на  
информация за  
сделки със свързани  
лица

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

Оповестяване на  
групови  
взаимоотношения

Оповестяване на  
информация за  
ключов управленски  
персонал

Оповестяване на  
информация за  
сделки със свързани  
лица

- сумата на сделката

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

Оповестяване на  
групови  
взаимоотношения

Оповестяване на  
информация за  
ключов управленски  
персонал

Оповестяване на  
информация за  
сделки със свързани  
лица

- сумата на сделката
- сумата на неуредените салда

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

## Оповестяване на групови взаимоотношения

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

- сумата на сделката
- сумата на неуредените салда
- провизии за съмнителни вземания, свързани със сумата на неуредените салда

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

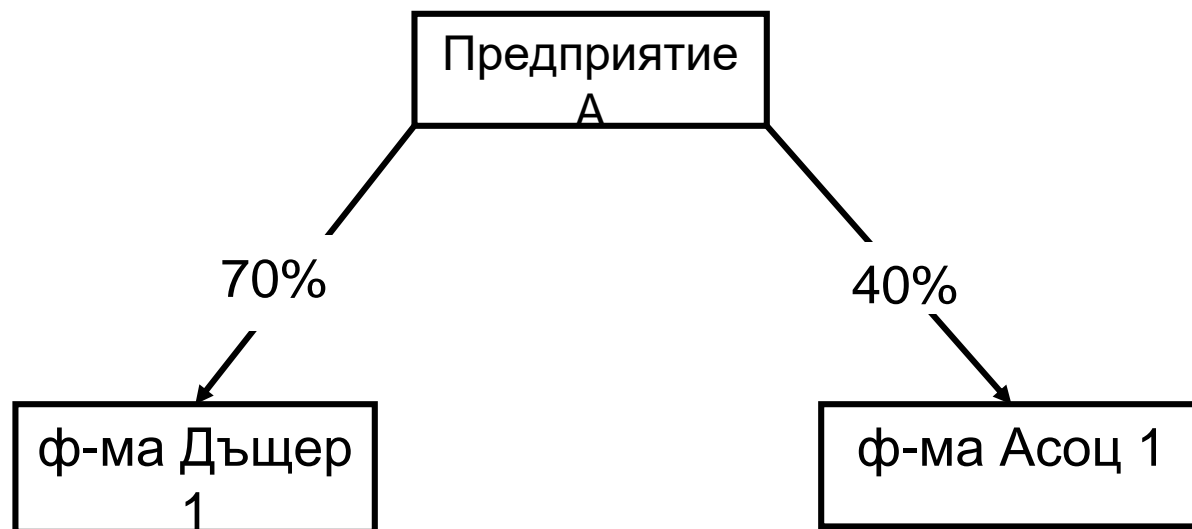
## Оповестяване на групови взаимоотношения

## Оповестяване на информация за ключов управленски персонал

## Оповестяване на информация за сделки със свързани лица

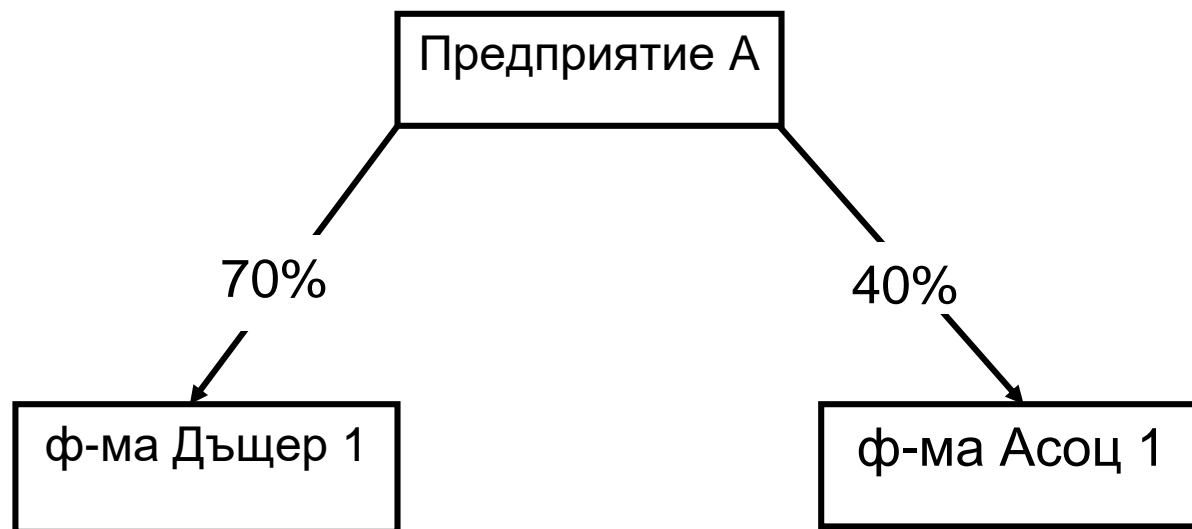
- сумата на сделката
- сумата на неуредените салда
- провизии за съмнителни вземания, свързани със сумата на неуредените салда
- разходите, признати през периода по отношение на лоши или съмнителни вземания, дължими от свързани лица

**EXAMPLE**





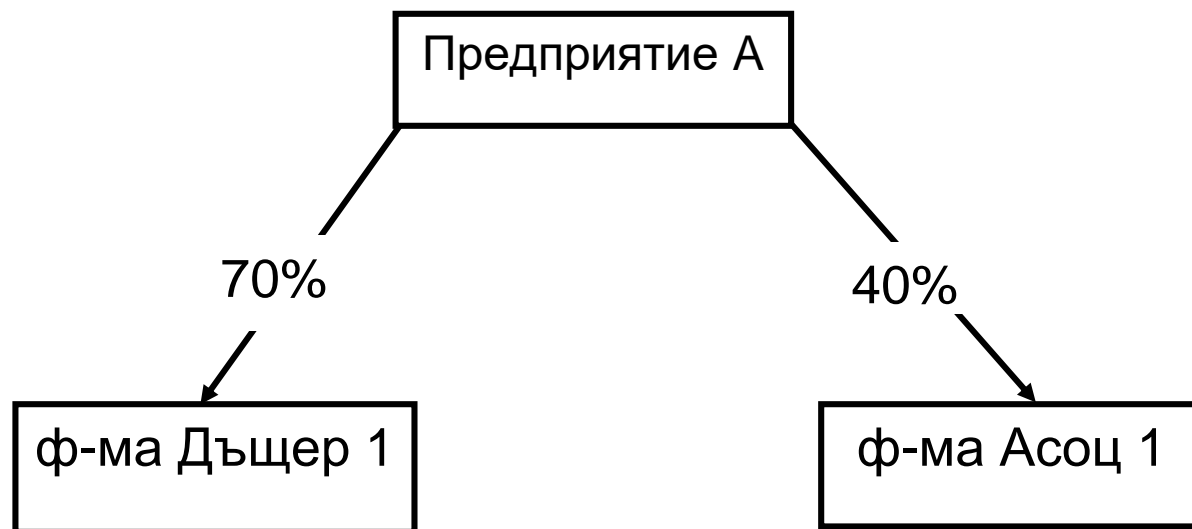
**EXAMPLE**



През отчетния период;

- Дъщер 1 продава стоки на Предприятие А за 200 000 ВЕ
- В края на годината Предприятие А все още дължи 50 000 ВЕ на Дъщер 1 за стоките
- Дъщер 1 се съмнява, че ще получи дължимите 50 000 ВЕ

**EXAMPLE**

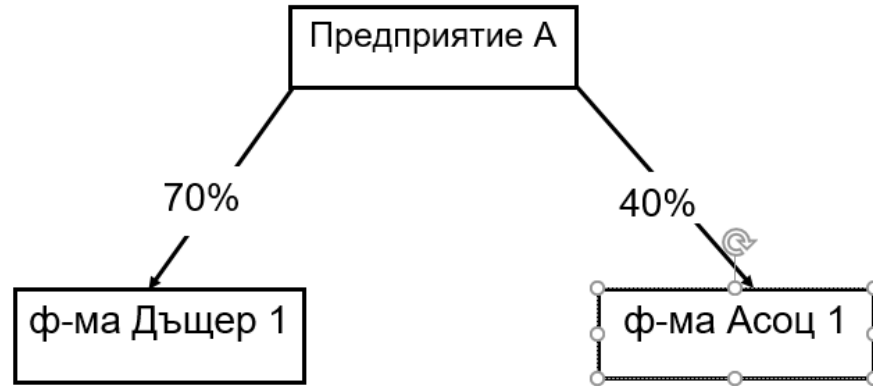


През отчетния период;

- Дъщер 1 продава стоки на Предприятие А за 200 000 ВЕ
- В края на годината Предприятие А все още дължи 50 000 ВЕ на Дъщер 1 за стоките
- Дъщер 1 се съмнява, че ще получи дължимите 50 000 ВЕ.

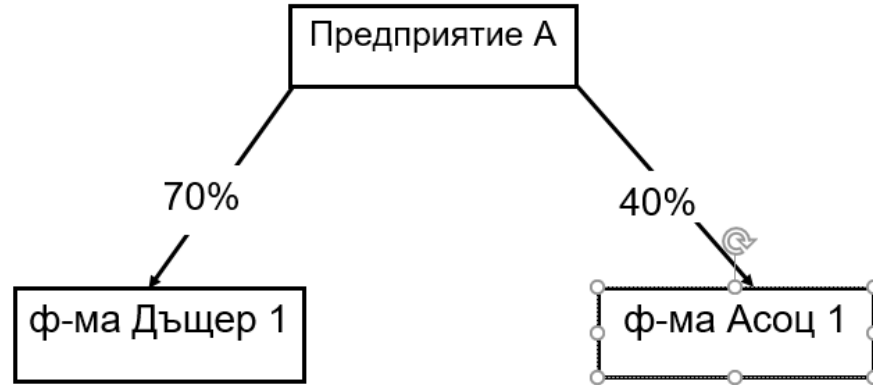
През отчетния период;

- Асоц 1 продава машини за 300 000 ВЕ на Предприятие А.
- В края на годината Предприятие А дължи 25 000 ВЕ на Асоц 1 за машините.



## Оповестяване на информация за свързани лица на Предприятие А

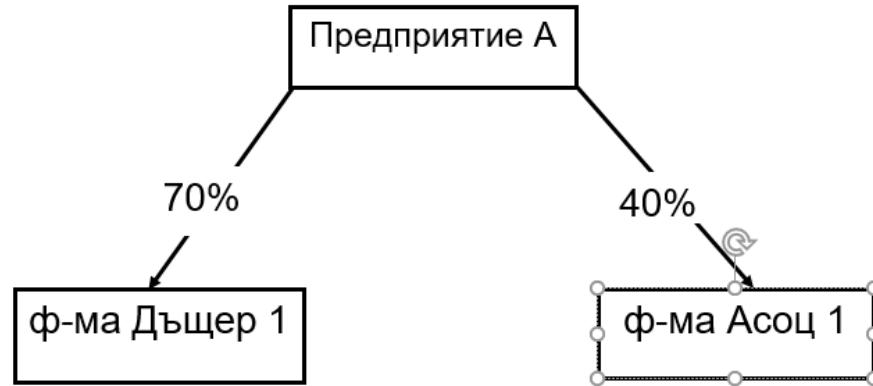
Трябва да се оповести, че Дъщер 1 е дъщерно предприятие



## Оповестяване на информация за свързани лица на Предприятие А

Трябва да се оповести, че Дъщер 1 е дъщерно предприятие

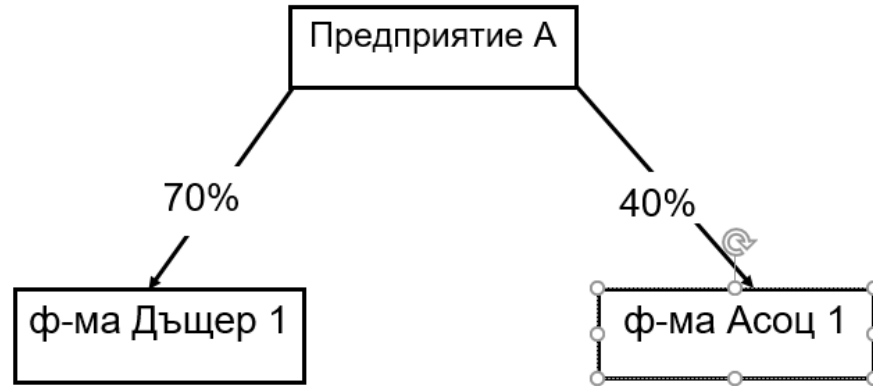
Трябва да се оповести информация за сделката между Предприятие А и фирма Дъщер 1.



## Оповестяване на информация за свързани лица на Предприятие А

Трябва да се оповести, че Дъщер 1 е дъщерно предприятие

Трябва да се оповести следната информация за сделката между Предприятие А и ф-ма Дъщер 1:  
- Сумата на сделката: 200 000 ВЕ

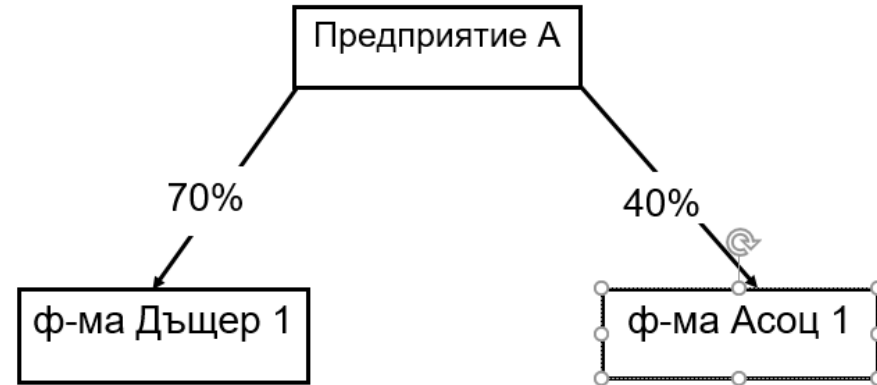


## Оповестяване на информация за свързани лица на Предприятие А

Трябва да се оповести, че Дъщер 1 е дъщерно предприятие

Трябва да се оповести следната информация за сделката между Предприятие А и ф-ма Дъщер 1:

- Сума на сделката: 200 000 ВЕ
- Неуредено салдо по сделката: 50 000 ВЕ



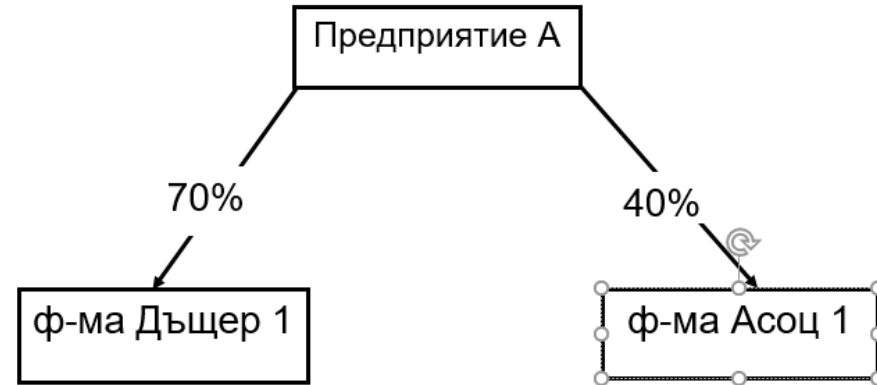
## Оповестяване на информация за свързани лица на Предприятие А

Трябва да се оповести, че Дъщер 1 е дъщерно предприятие

Трябва да се оповести, че Асоц 1 е асоциирано предприятие.

Трябва да се оповести следната информация за сделката между Предприятие А и ф-ма Дъщер 1:

- Сума на сделката: 200 000 ВЕ
- Неуредено салдо по сделката: 50 000 ВЕ



## Оповестяване на информация за свързани лица на Предприятие А

Трябва да се оповести, че Дъщер 1 е дъщерно предприятие

Трябва да се оповести следната информация за сделката между Предприятие А и ф-ма Дъщер 1:

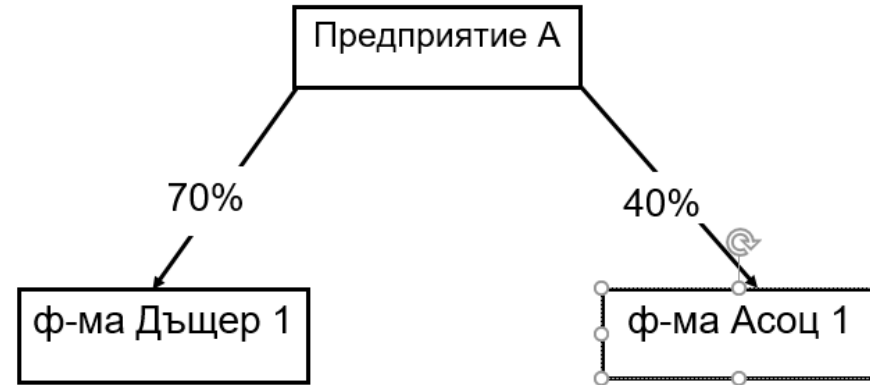
- Сума на сделката: 200 000 ВЕ
- Неуредено салдо по сделката: 50 000 ВЕ

Трябва да се оповести, че Асоц 1 е асоциирано предприятие.

Трябва да се оповести следната информация за сделката между Предприятие А и Асоц 1:

- Сума на сделката: 300 000 ВЕ





## Оповестяване на информация за свързани лица на Предприятие А

Трябва да се оповести, че Дъщер 1 е дъщерно предприятие

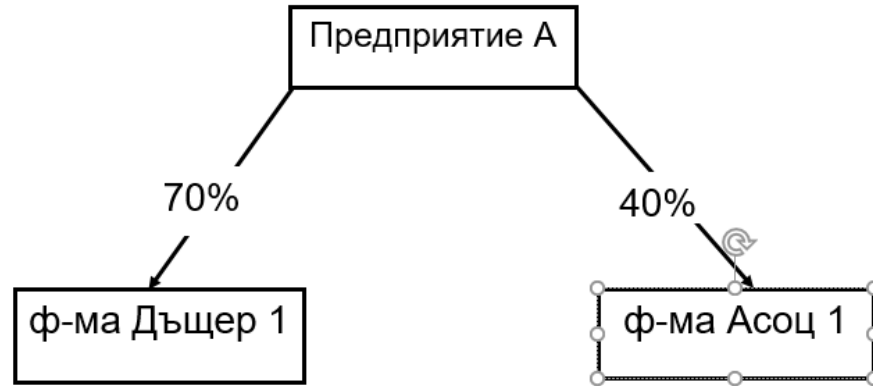
Трябва да се оповести следната информация за сделката между Предприятие А и ф-ма Дъщер 1:

- Сума на сделката: 200 000 BE
- Неуредено салдо по сделката: 50 000 BE

It should be disclosed that Entity Assoc 1 is an association.

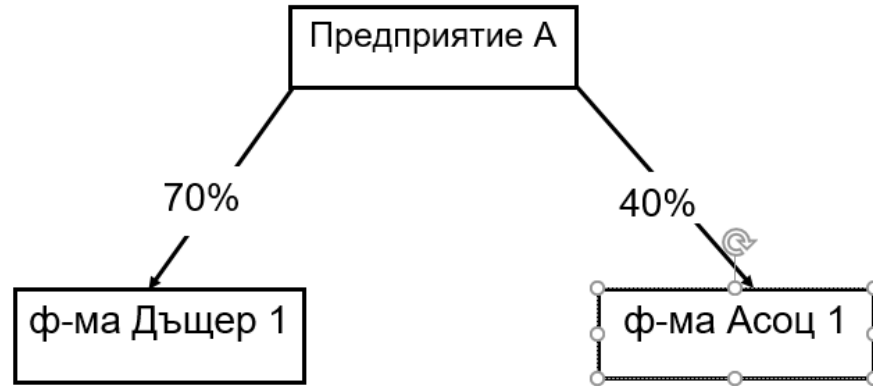
Трябва да се оповести следната информация за сделката между Предприятие А и Асоц 1:

- Сума на сделката: 300 000 BE
- Неуредено салдо по сделката: 25 000 BE



## Оповестяване на информация за свързани лица на ф-ма Дъщер 1

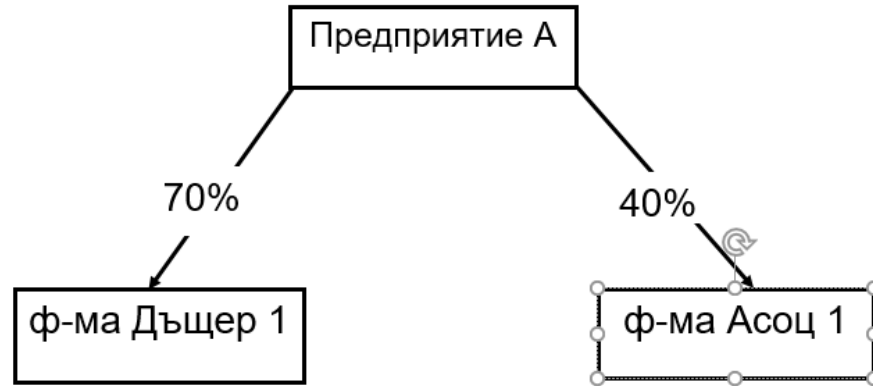
Трябва да се оповести информация за взаимоотношенията между предприятието-майка и неговите дъщерни и асоциирани предприятия.



### Оповестяване на информация за свързани лица на ф-ма Дъщер 1

Трябва да се оповести информация за взаимоотношенията между предприятието-майка и неговите дъщерни и асоциирани предприятия.

Сума на сделката: 200 000 ВЕ

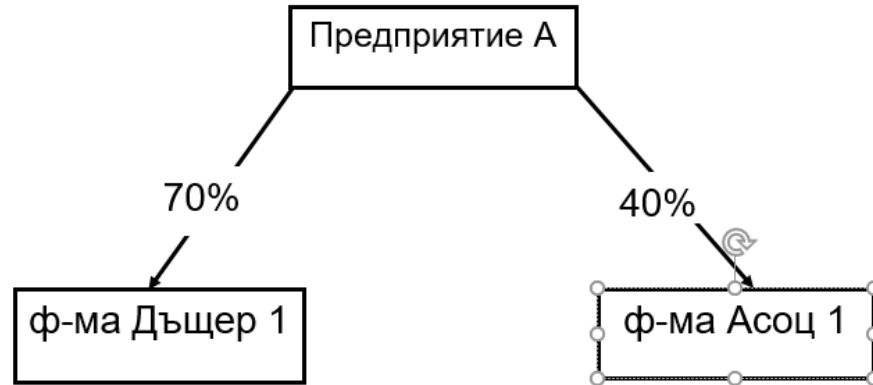


### Оповестяване на информация за свързани лица на ф-ма Дъщер 1

Трябва да се оповести информация за взаимоотношенията между предприятието-майка и неговите дъщерни и асоциирани предприятия.

Сума на сделката: 200 000 BE

Неуредено салдо по сделката: 50 000 BE



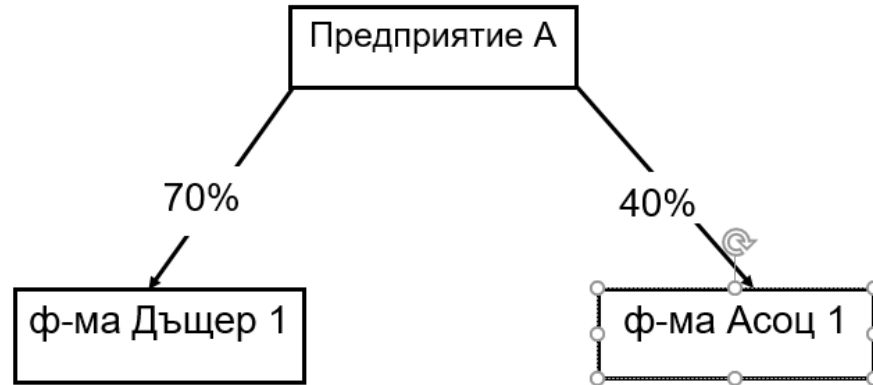
## Оповестяване на информация за свързани лица на ф-ма Дъщер 1

Трябва да се оповести информация за взаимоотношенията между предприятието-майка и неговите дъщерни и асоциирани предприятия.

Сума на сделката: 200 000 ВЕ

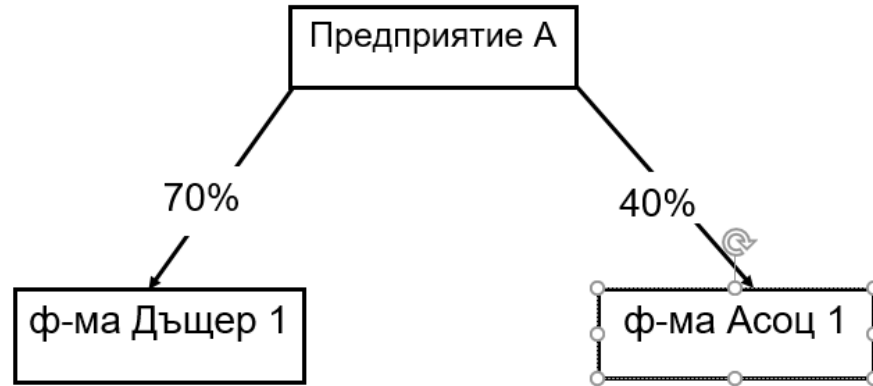
Неуредено салдо по сделката: 50 000 ВЕ

Провизия за съмнителни вземания: 50 000 ВЕ



## Оповестяване на информация за свързани лица на ф-ма Асоц 1

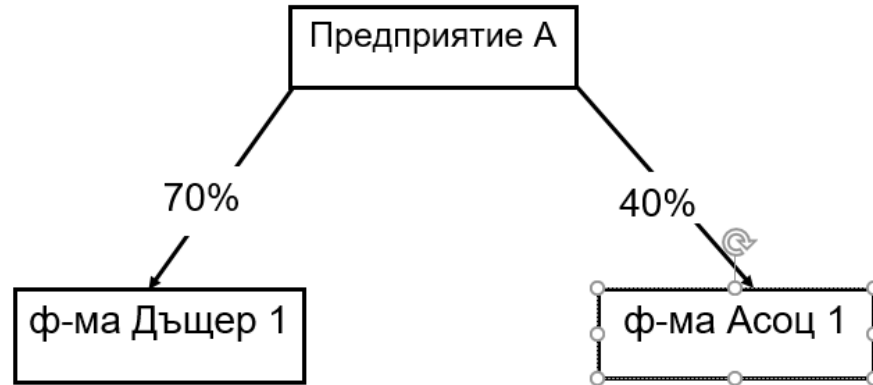
Асоц 1 трябва да оповести Предприятие А като свързано лице.



### Оповестяване на информация за свързани лица на ф-ма Асоц 1

Асоц 1 трябва да оповести Предприятие А като свързано лице.

Сума на сделката: 300 000 ВЕ



### Оповестяване на информация за свързани лица на ф-ма Асоц 1

Асоц 1 трябва да оповести Предприятие А като свързано лице.

Сума на сделката: 300 000 BE

Неуредено салдо по сделката: 25 000 BE





# PASSFR.EU

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



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