



PASSFR.EU

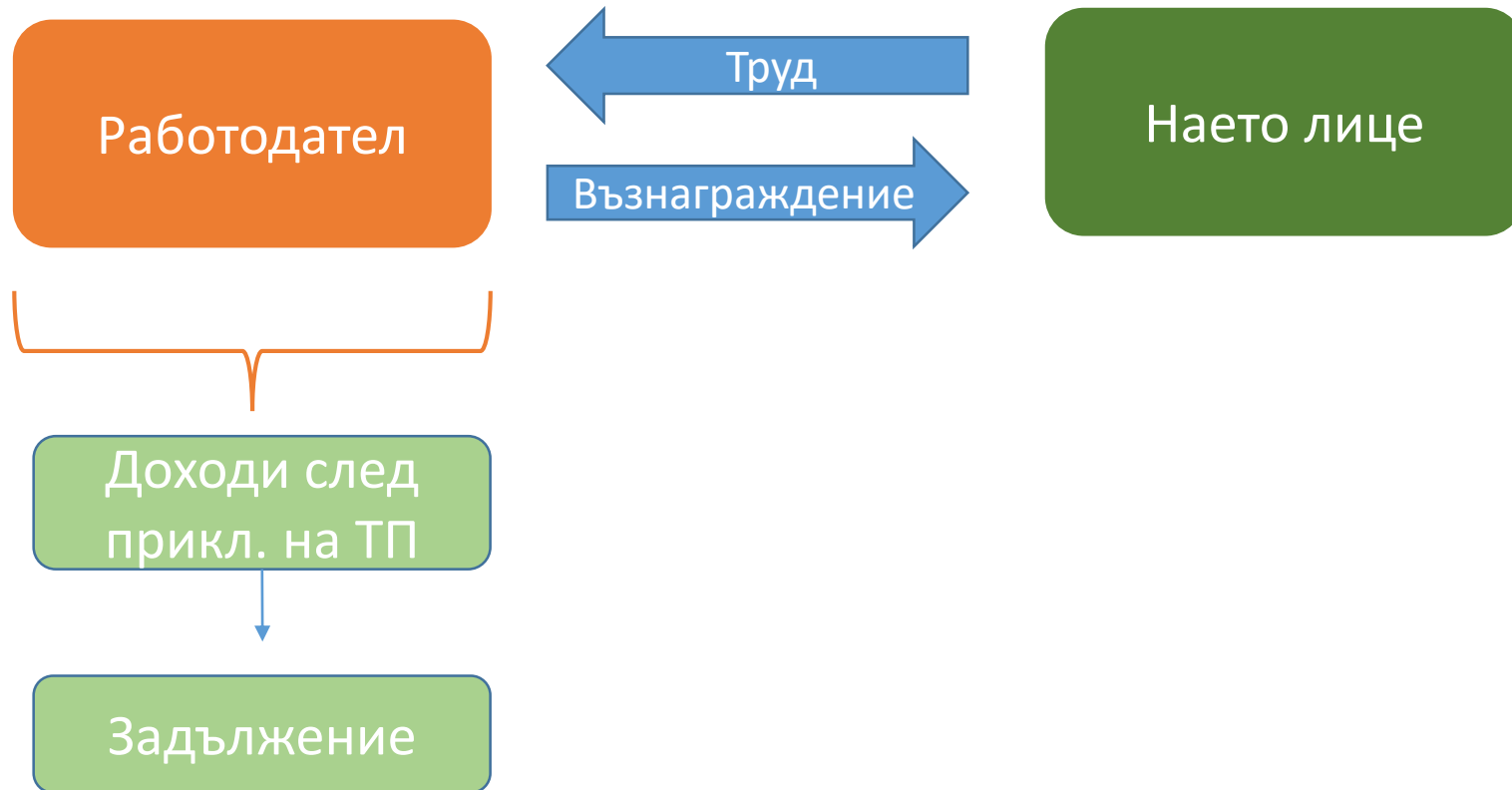
A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

МСС 19 ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

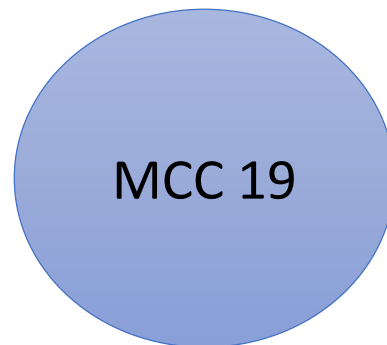


Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

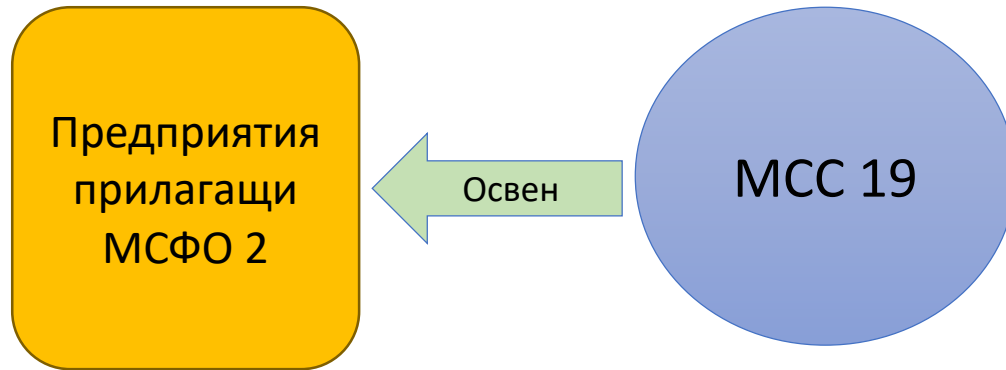
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



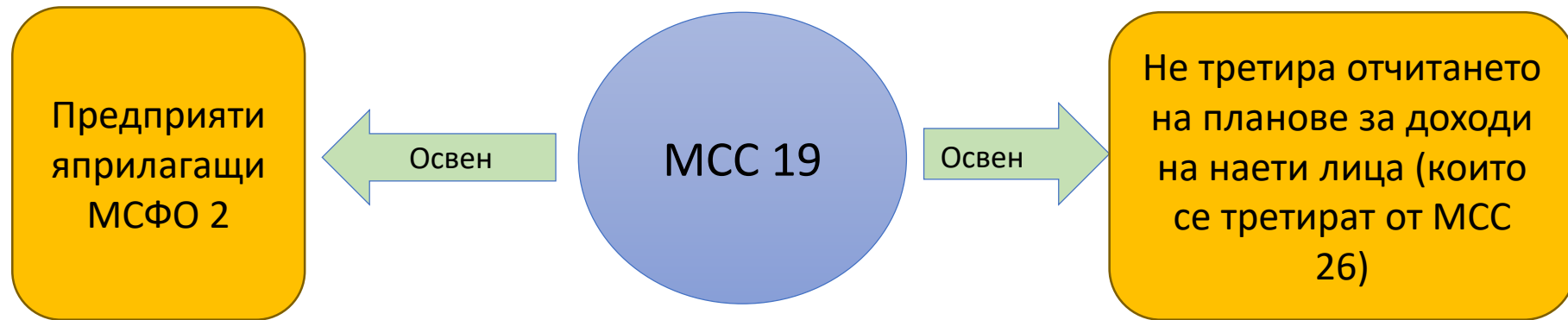
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



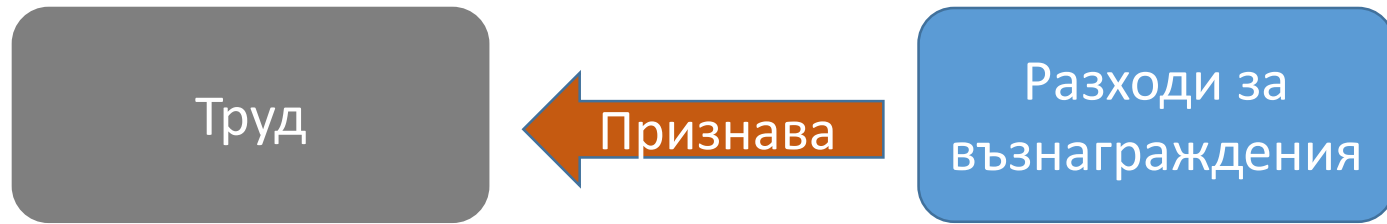
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



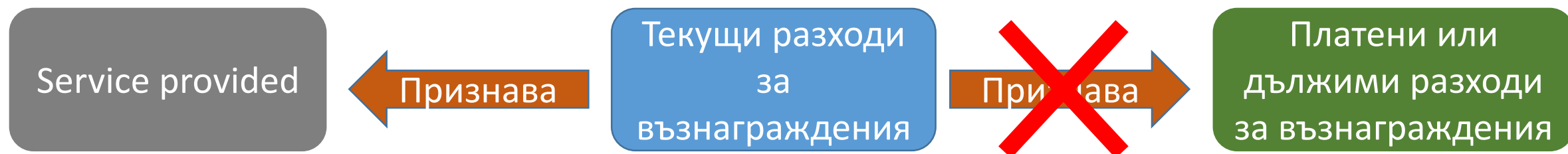
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



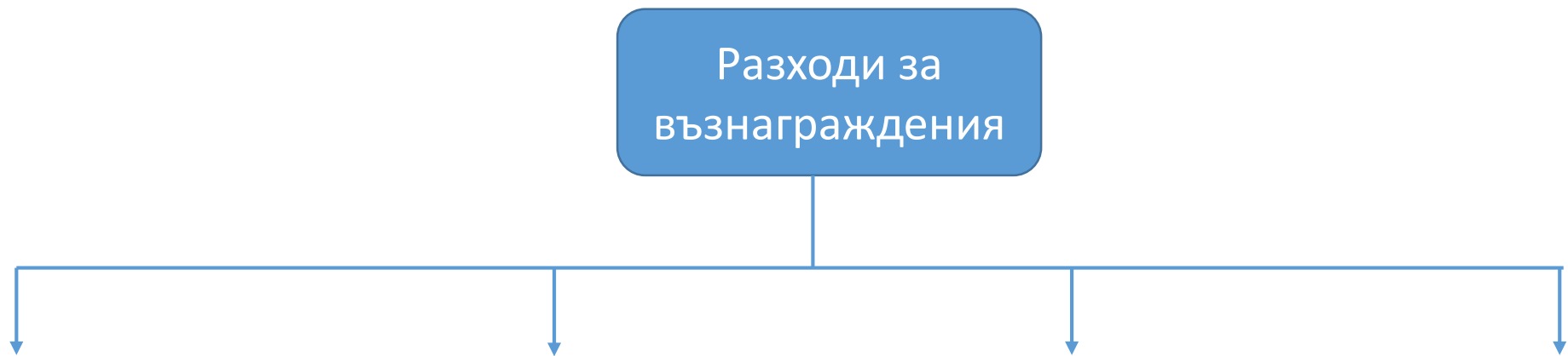
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



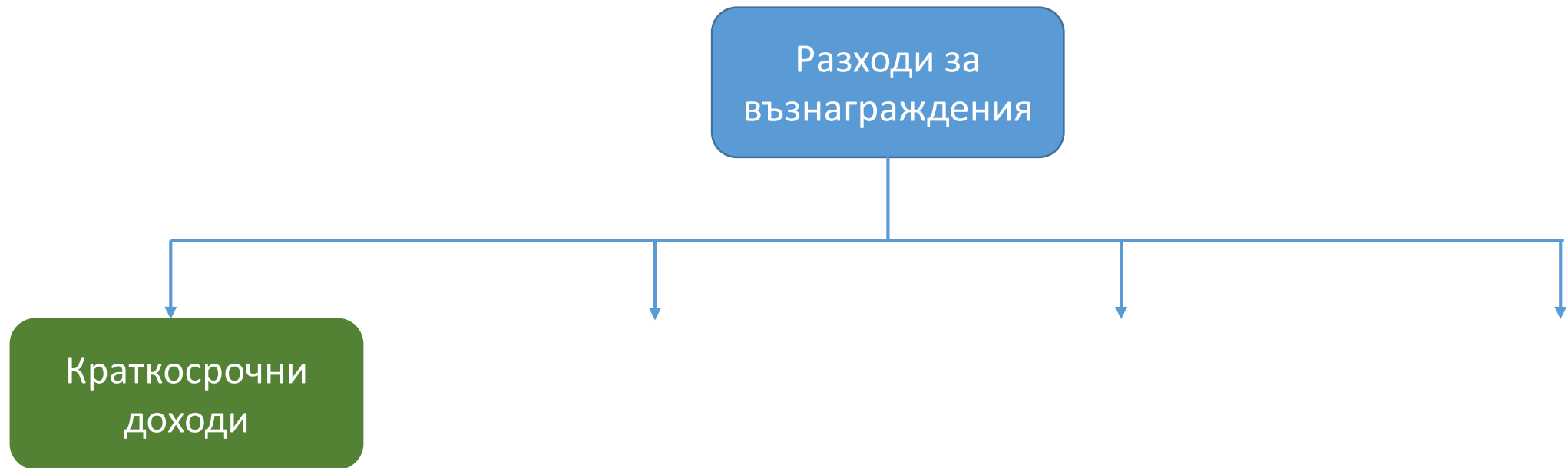
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Разходи за
възнаграждения

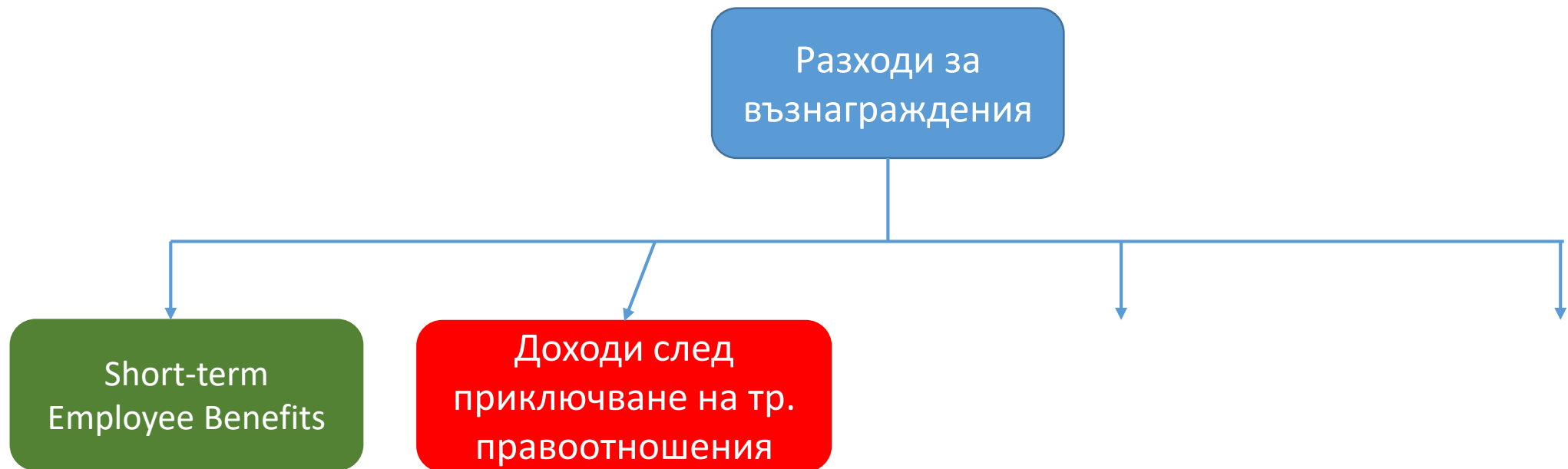
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



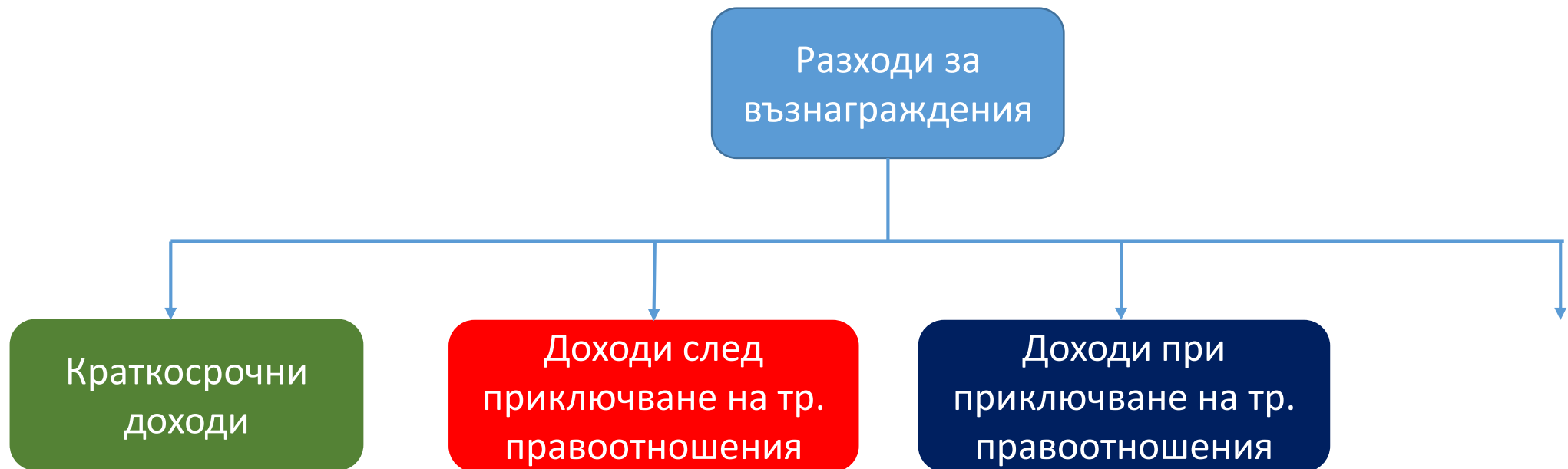
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



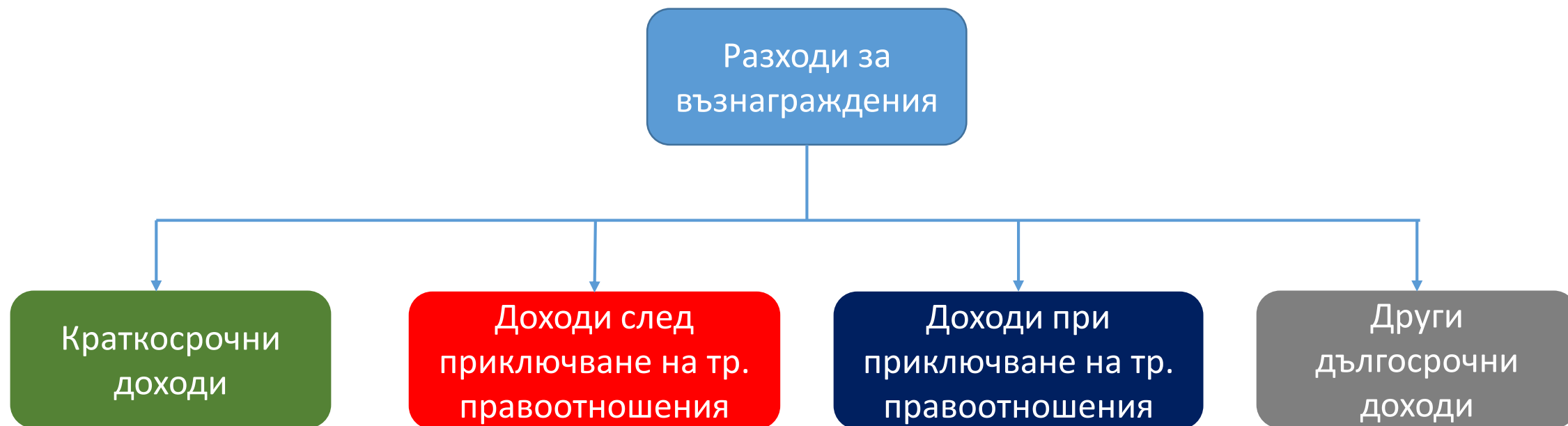
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



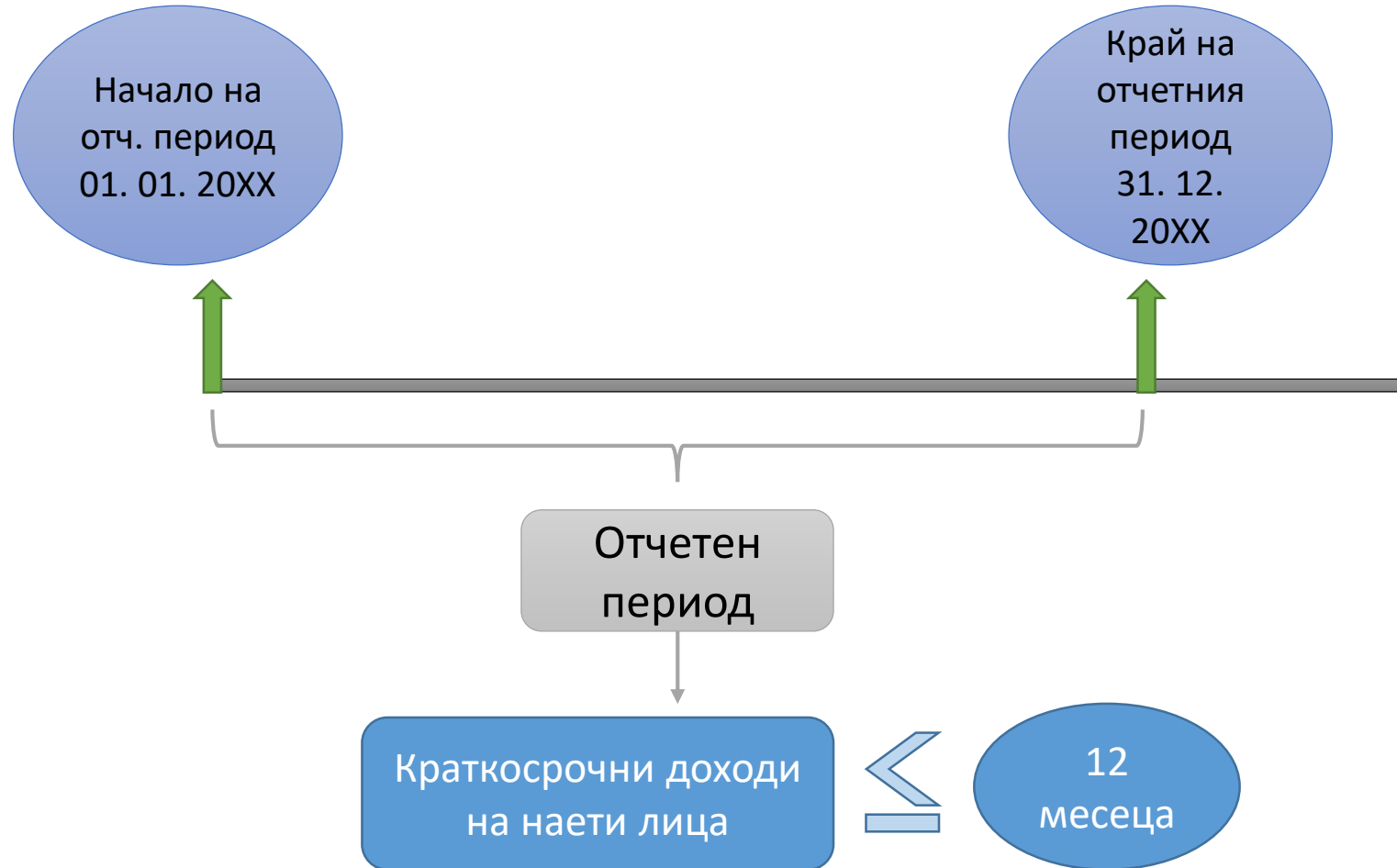
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



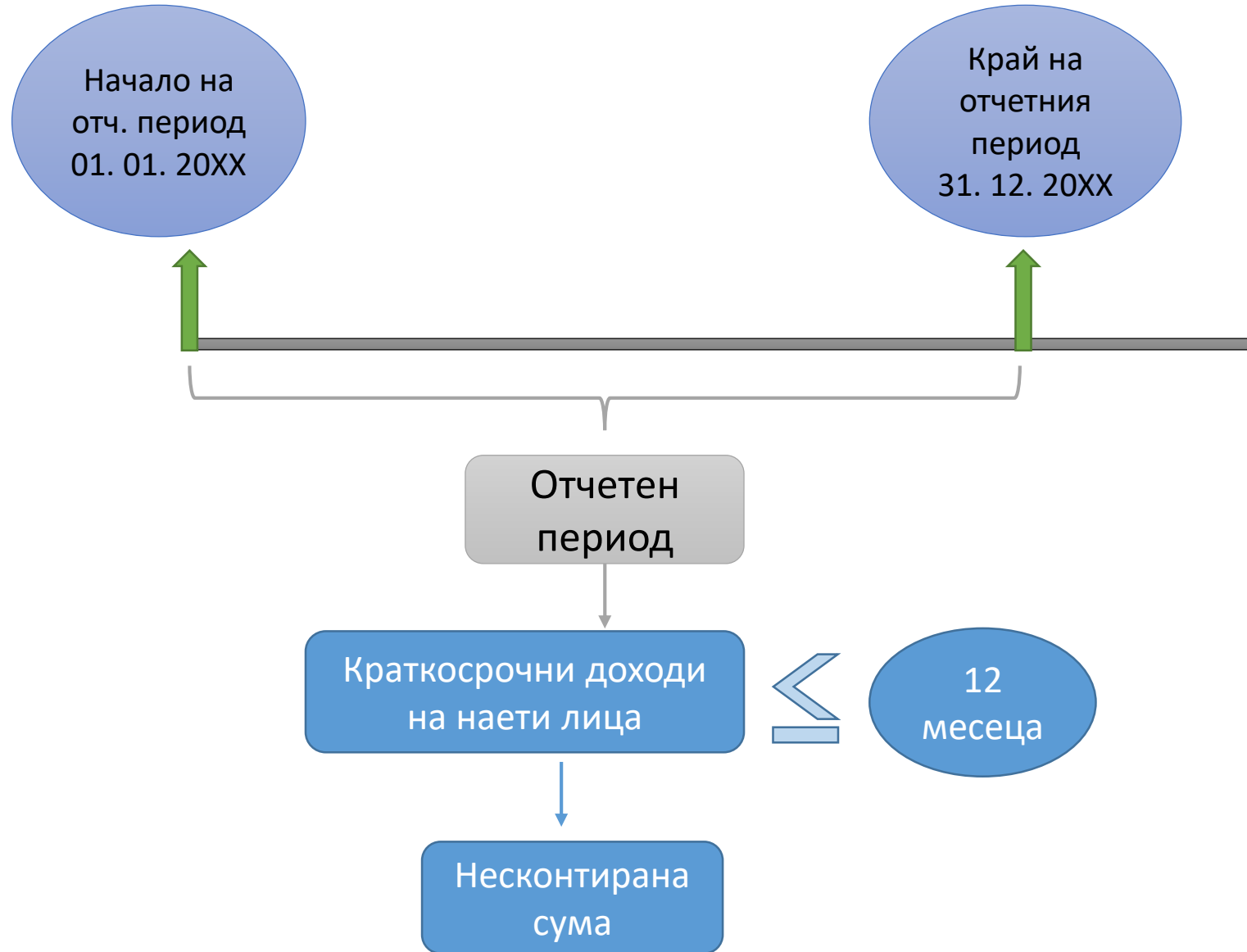
ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



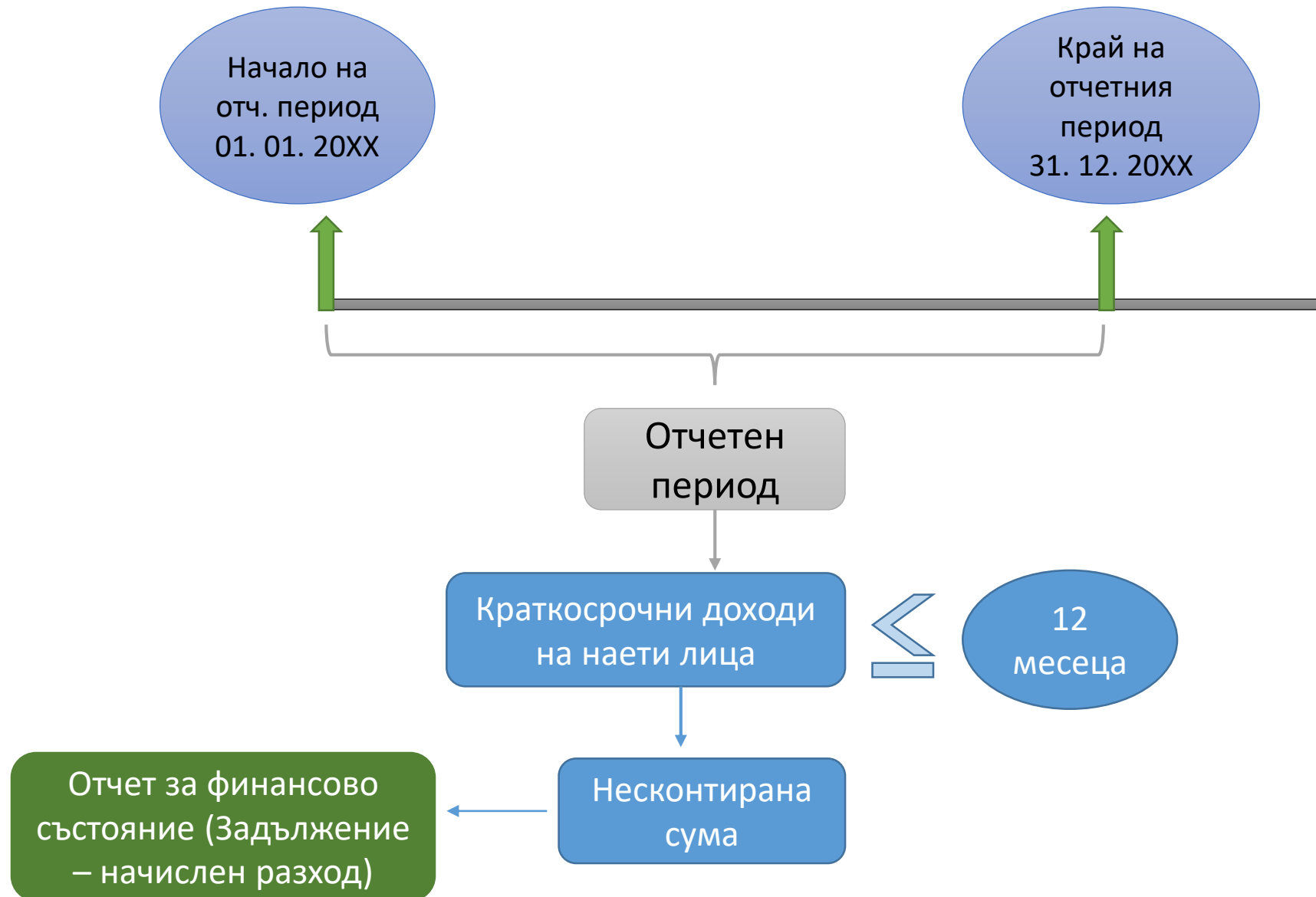
КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



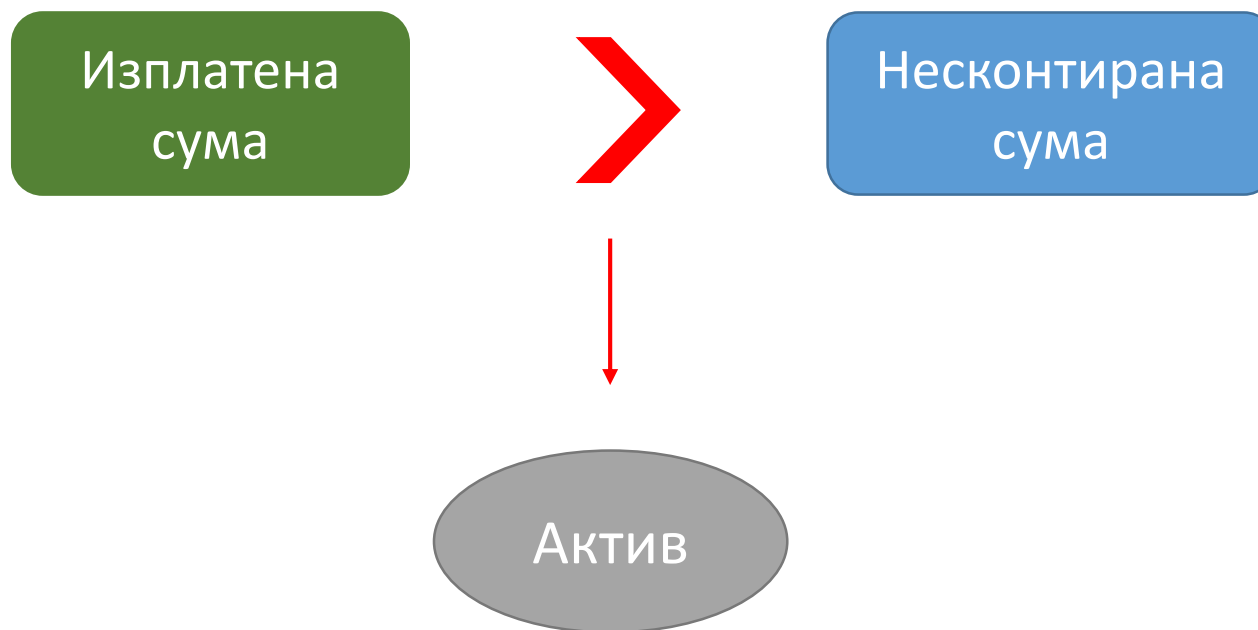
КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Изплатена
сума



Нескотирана
сума

КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



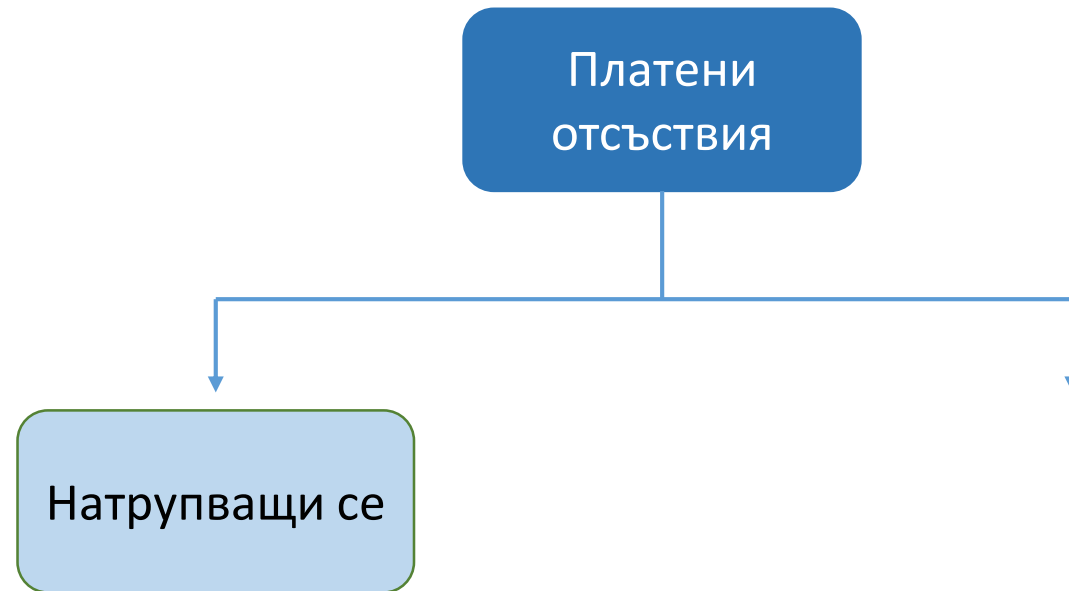
КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



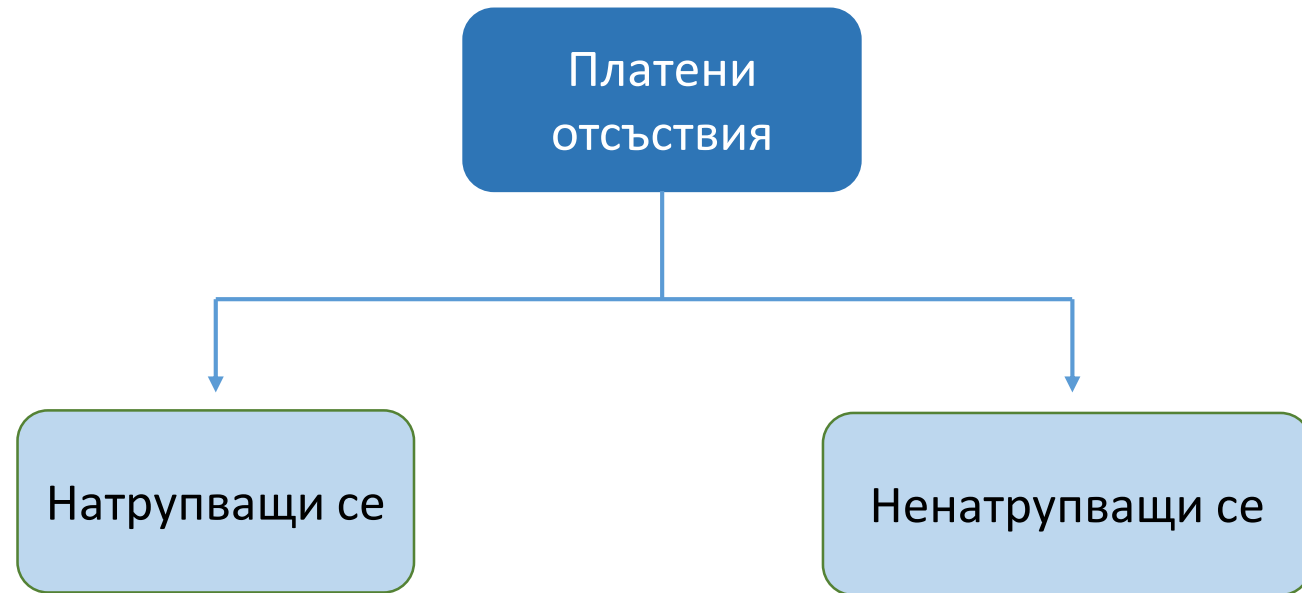
КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



ПРИМЕР

- Към 31. 12. 2020 г. в предприятието работят общо 50 наети лица. Средният брой на дните неизползван платен годишен отпуск към 31. 12. 2020 г. е 5 дни на наето лице. На 31. 12. 2020 г. предприятие признава като задължение сумата от 20 000 BE.

- Политиката на предприятието относно годишния платен отпуск е както следва:

“Освен официалните неработни дни, наетите лица имат право на 15 дни платен отпуск годишно. Това право се придобива в края на първия месец от трудовия стаж. Тези дни не подлежат на натрупване, т.е. към 31 декември всяка година, неизползваните дни се анулират.”

ПРИМЕР – 2

- На 01. 01. 2021 г. трудовите възнаграждения в предприятието се увеличават средно с 2%. Средният брой на дните използван платен годишен отпуск за 2021 г. е 14 дни на наето лице (като в този брой се включват 5 дни неизползван отпуск от 2020 и 9 дни от 2021 г.).

Общо задължение

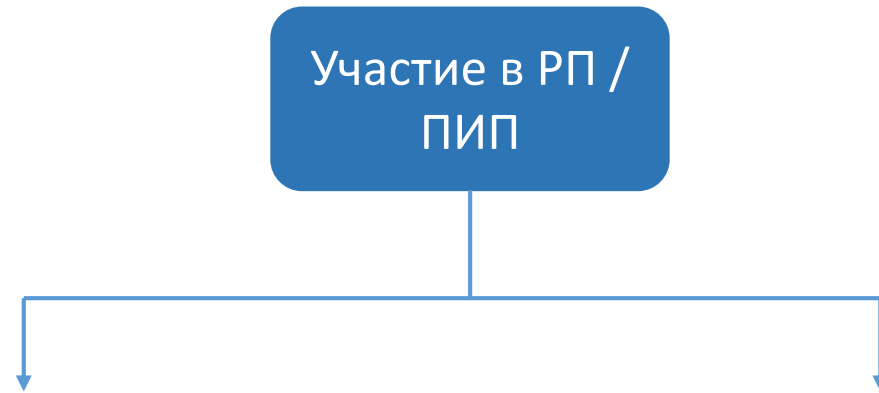
$$24\,480 \text{ BE} = 20\,000 \text{ BE} * (100\% + 2\%) * 6^*/5$$

$$(*6 \text{ дни (за 2021 г.)} = 15 \text{ дни} - 9 \text{ дни})$$

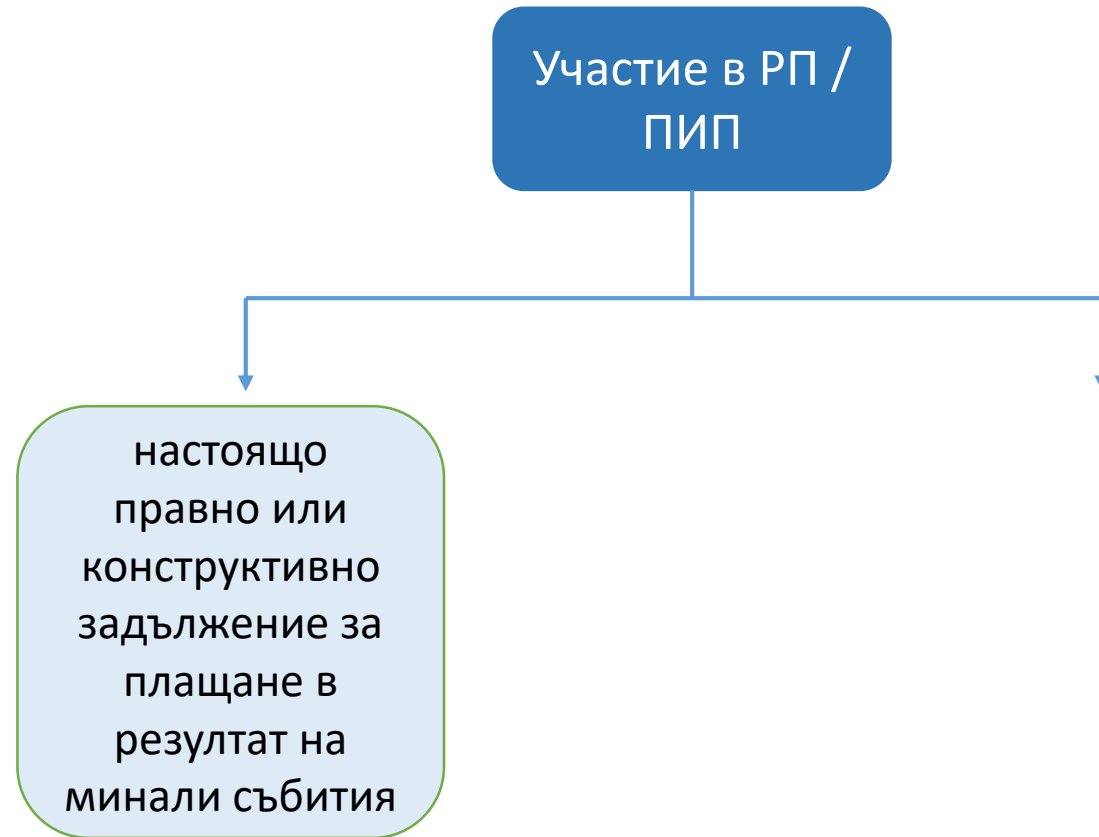
Общ разход

$$4\,480 \text{ BE} = 24\,480 \text{ BE} - 20\,000 \text{ BE}$$

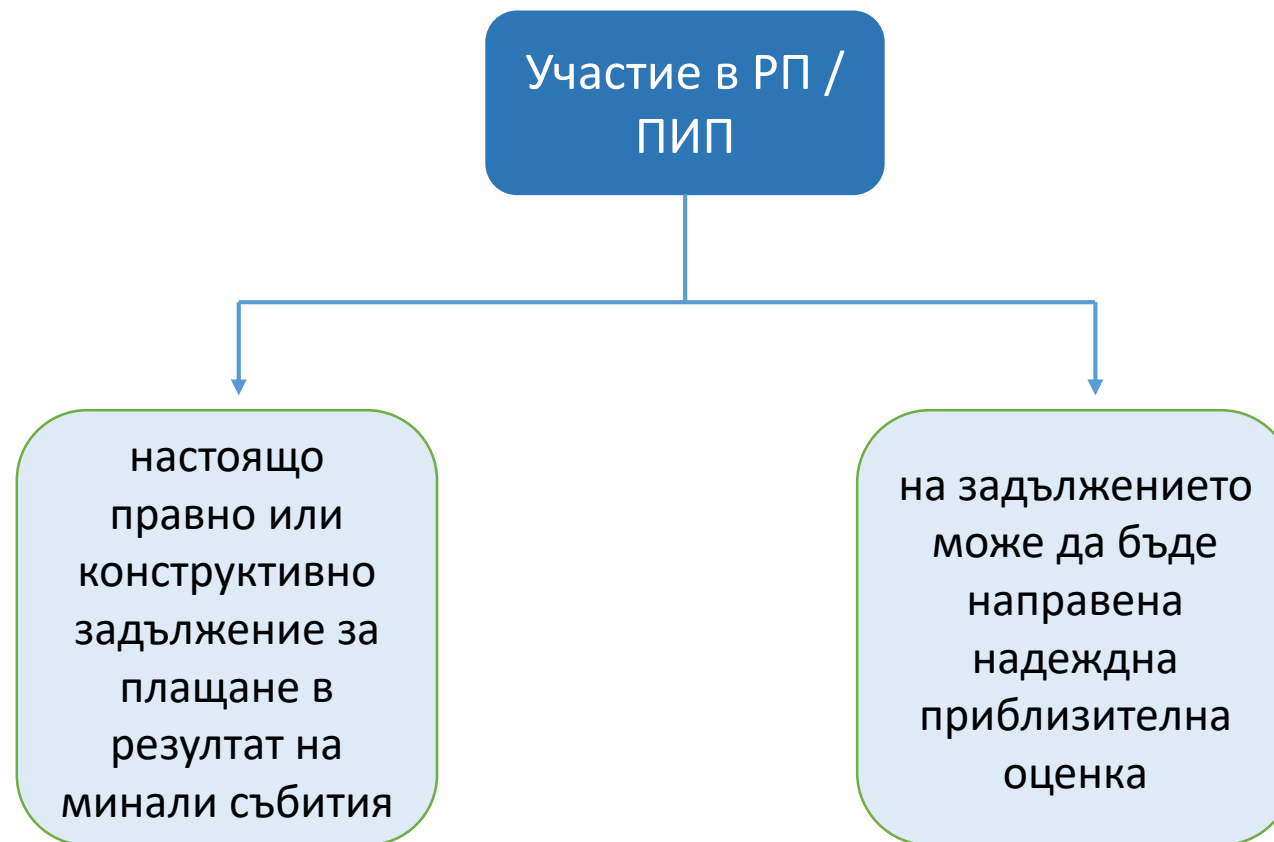
КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



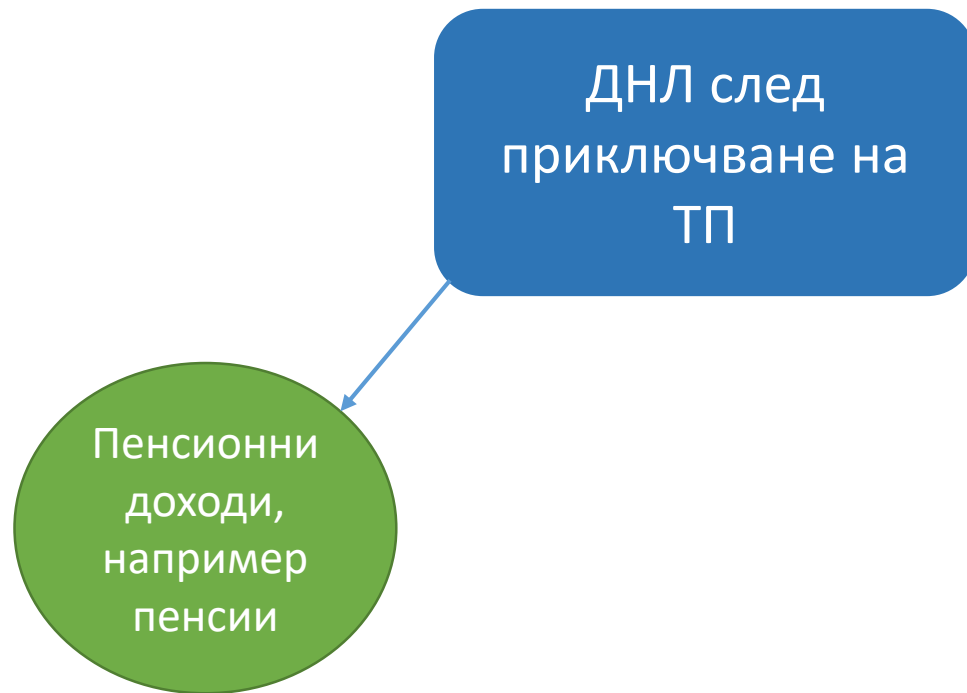
КРАТКОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



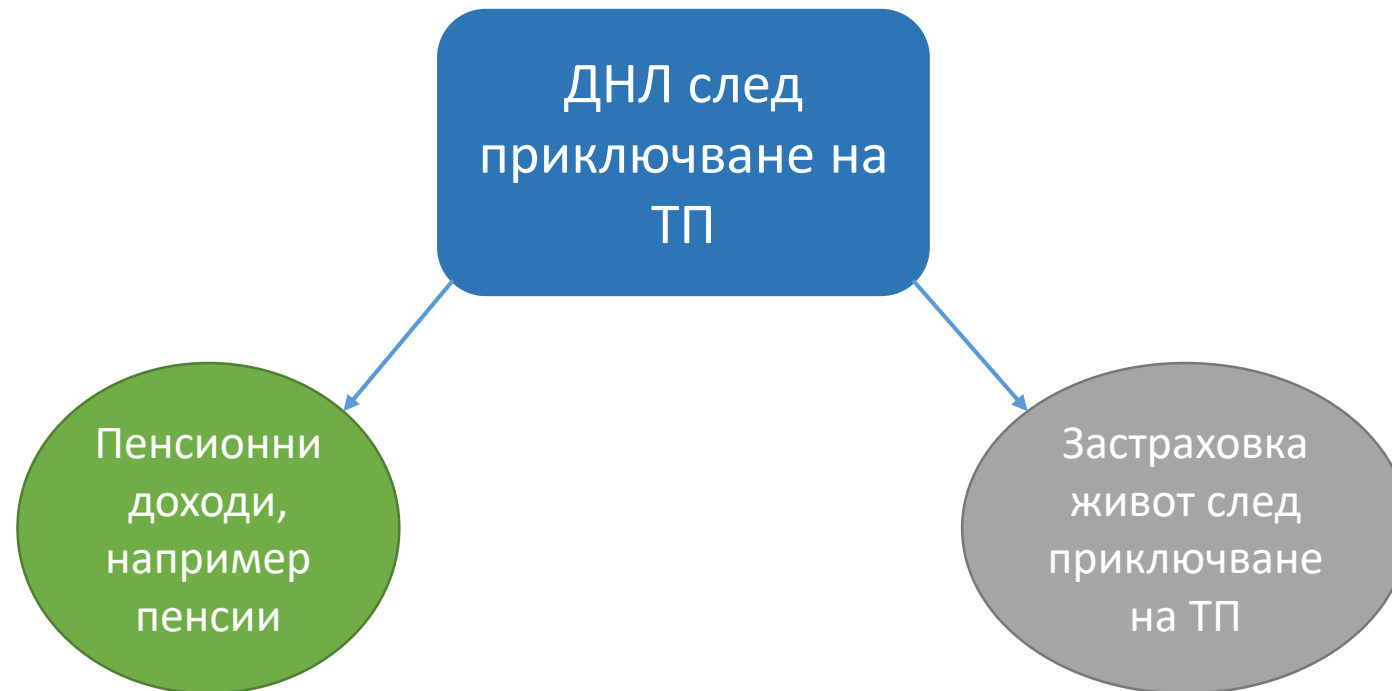
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

ДНЛ след
приключване на
ТП

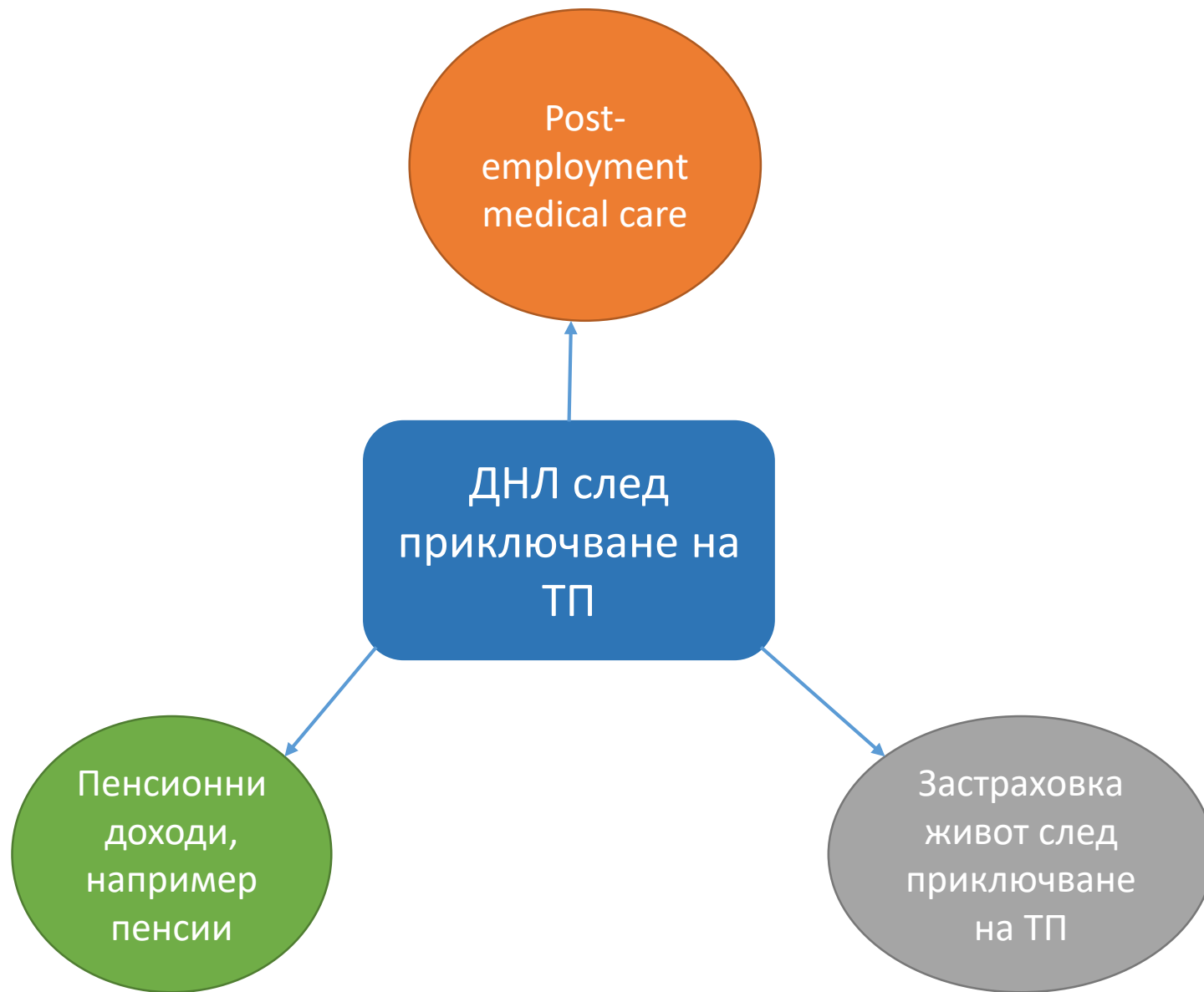
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



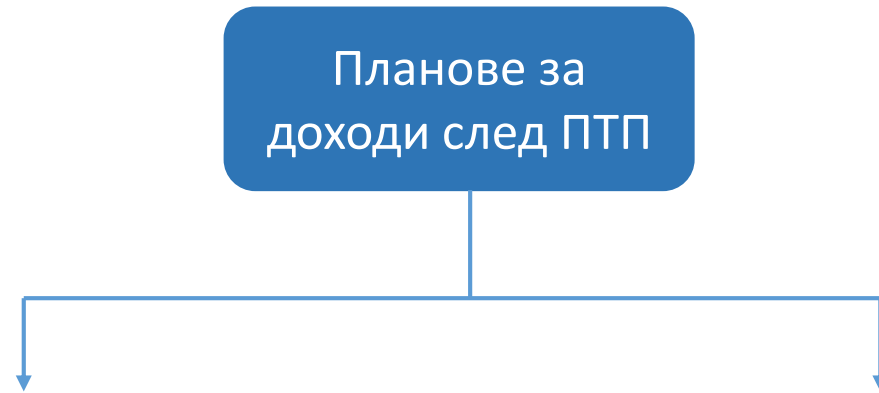
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



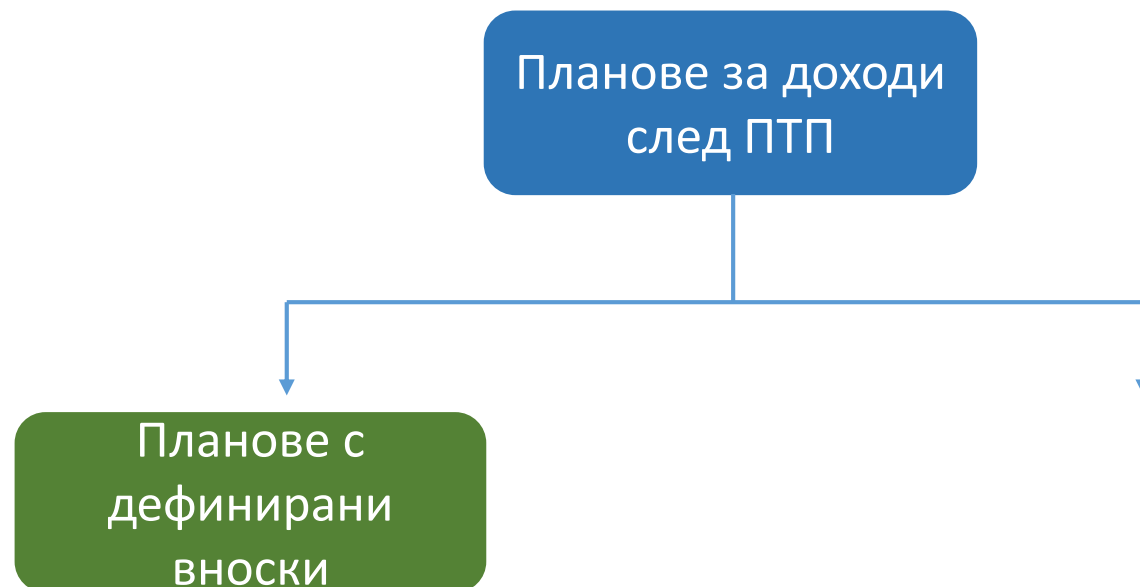
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТП



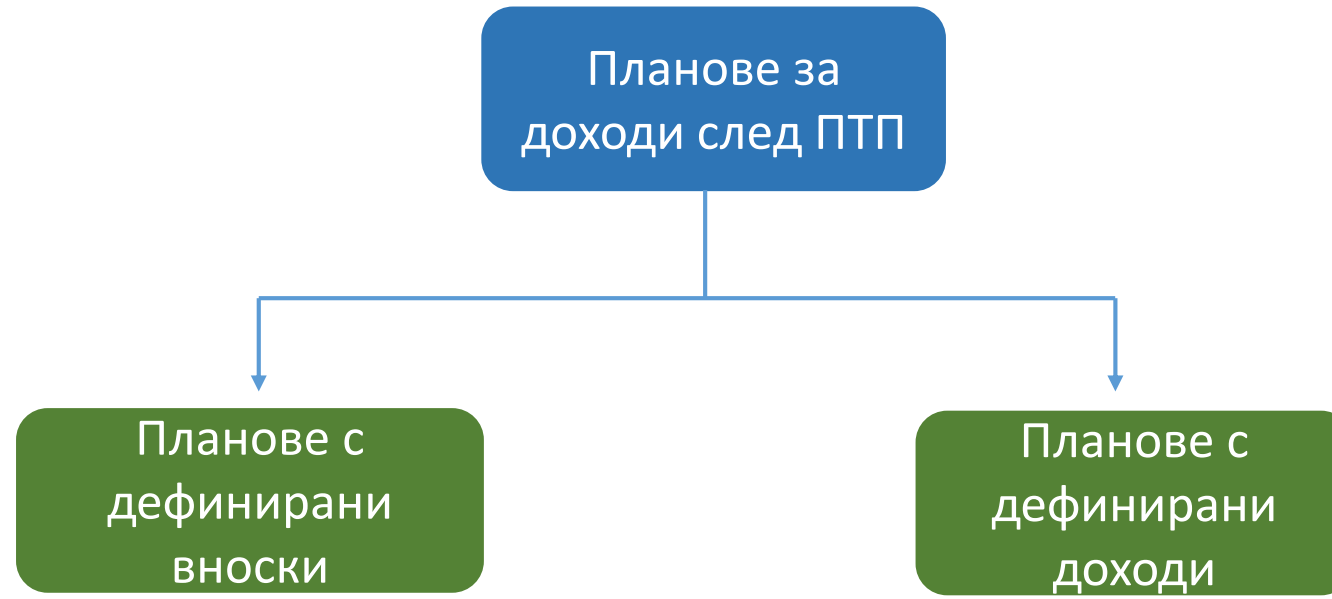
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ




ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

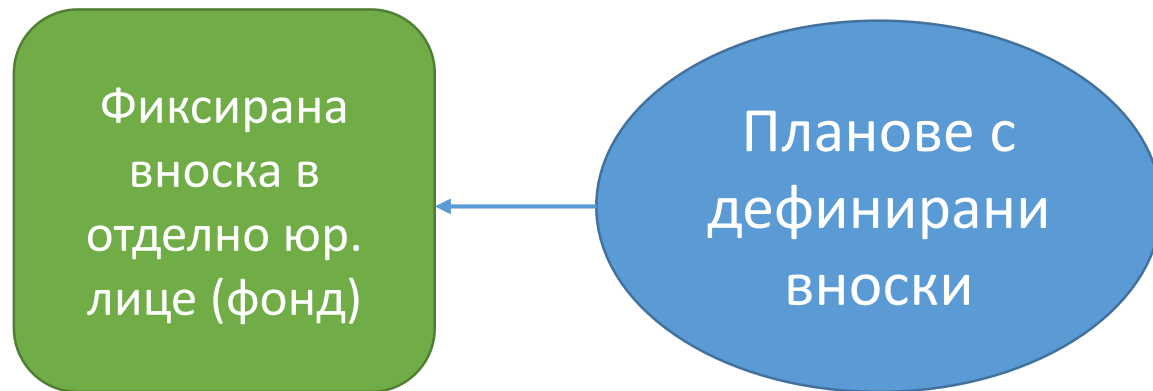


ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



Планове с
дефинирани
вноски

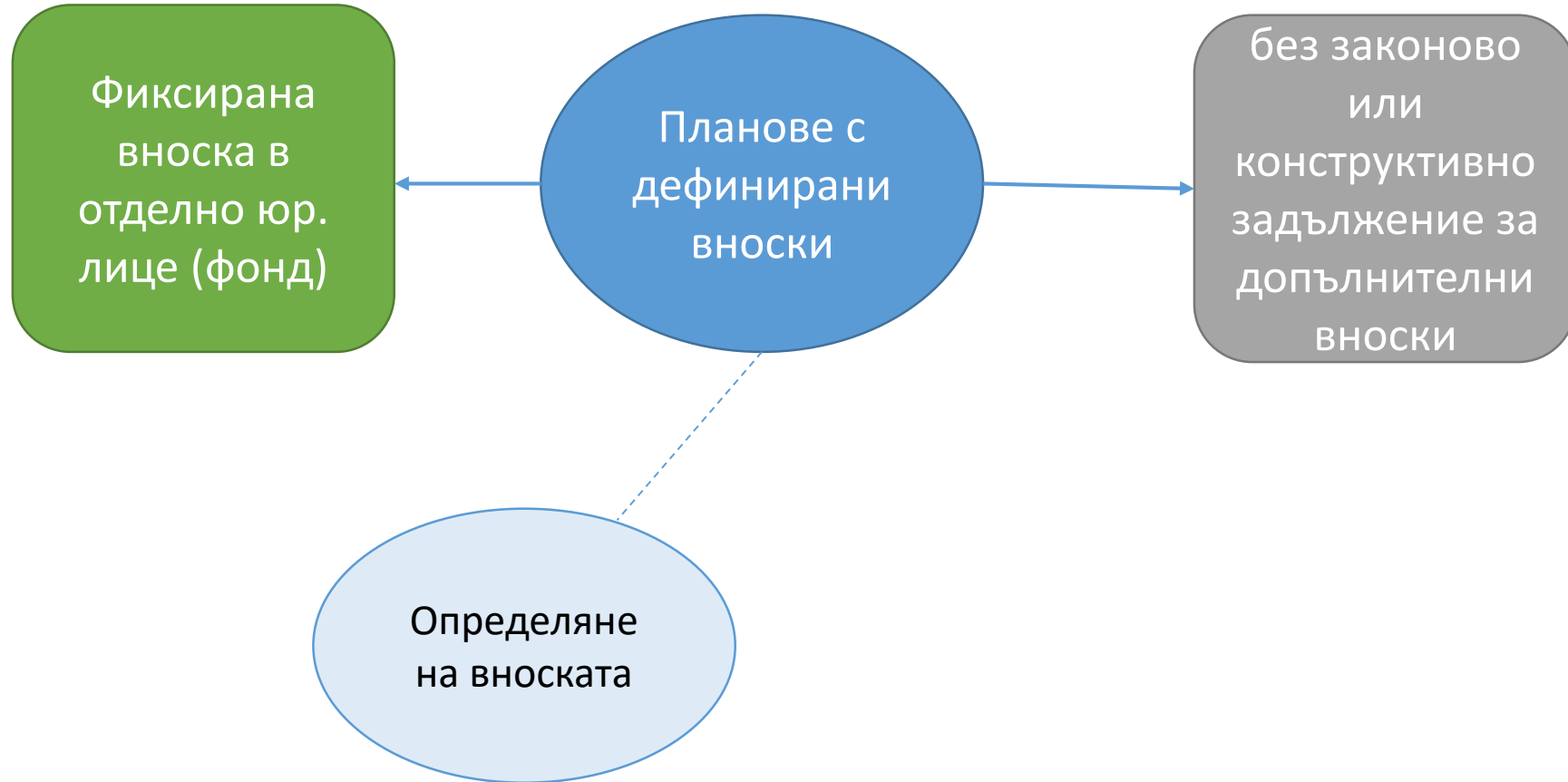
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



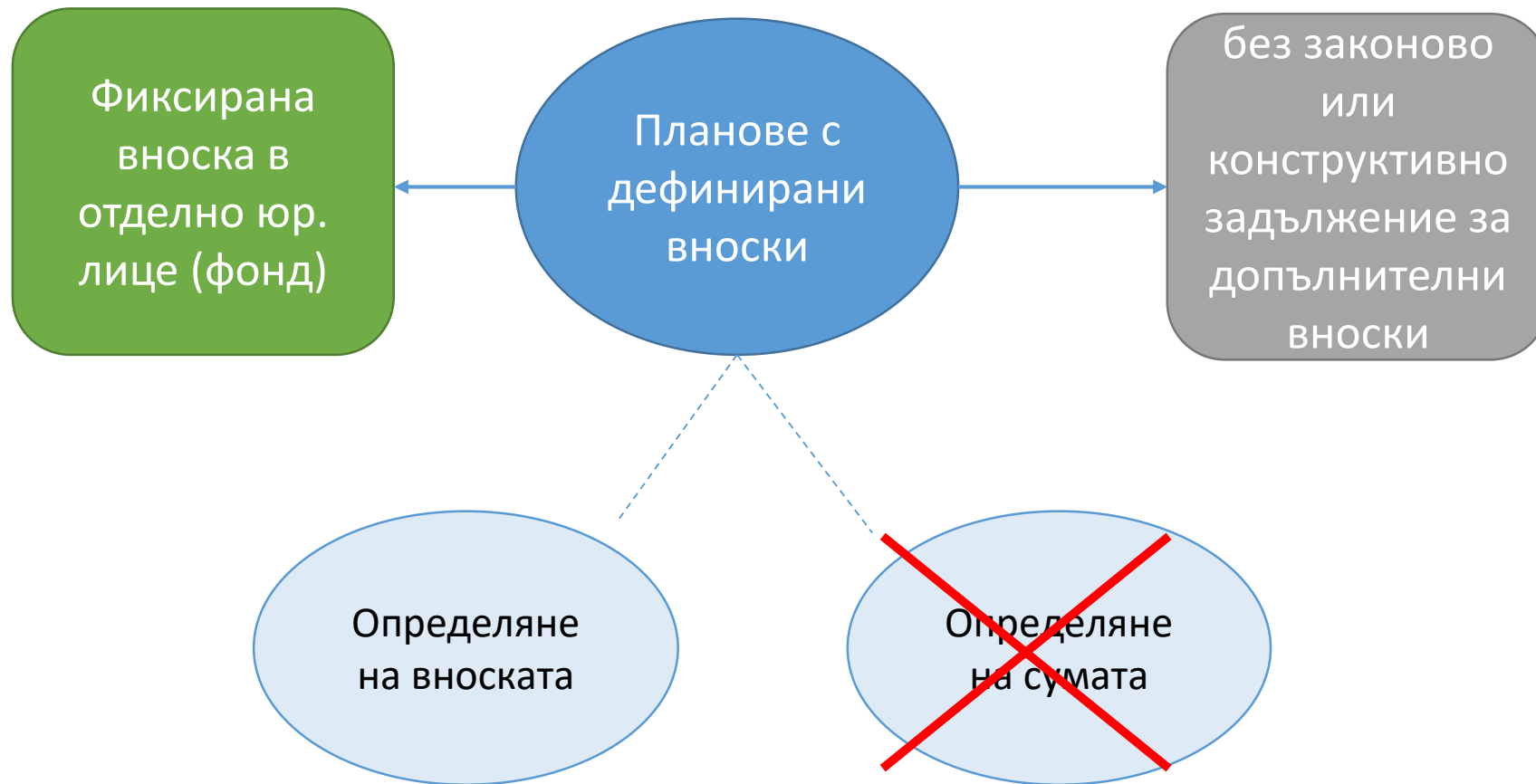
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ




ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

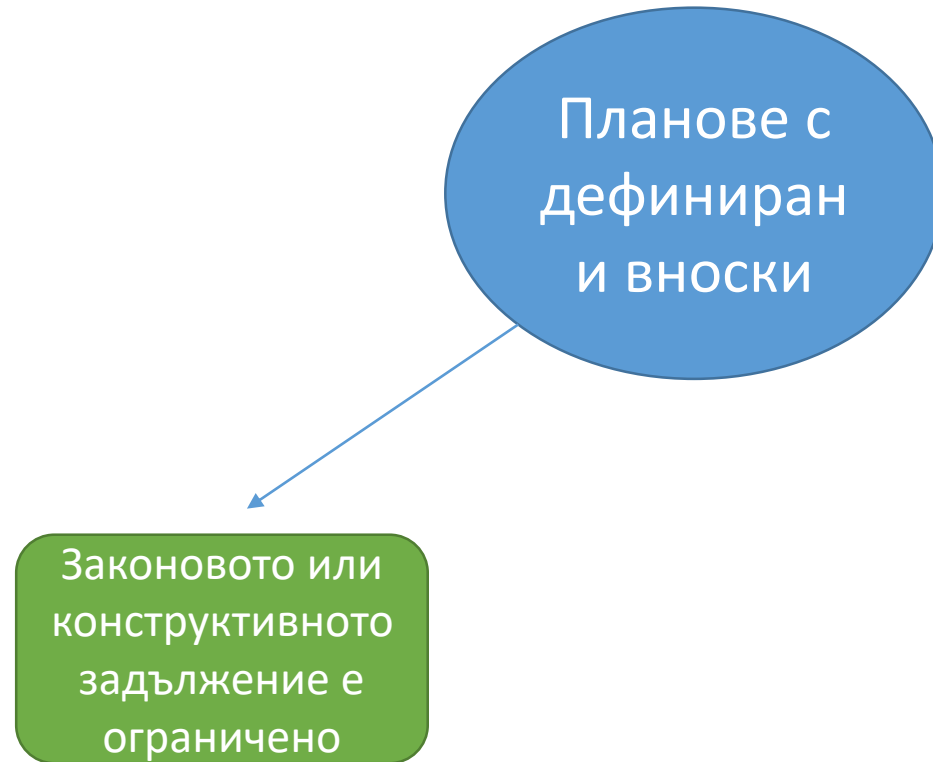


ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

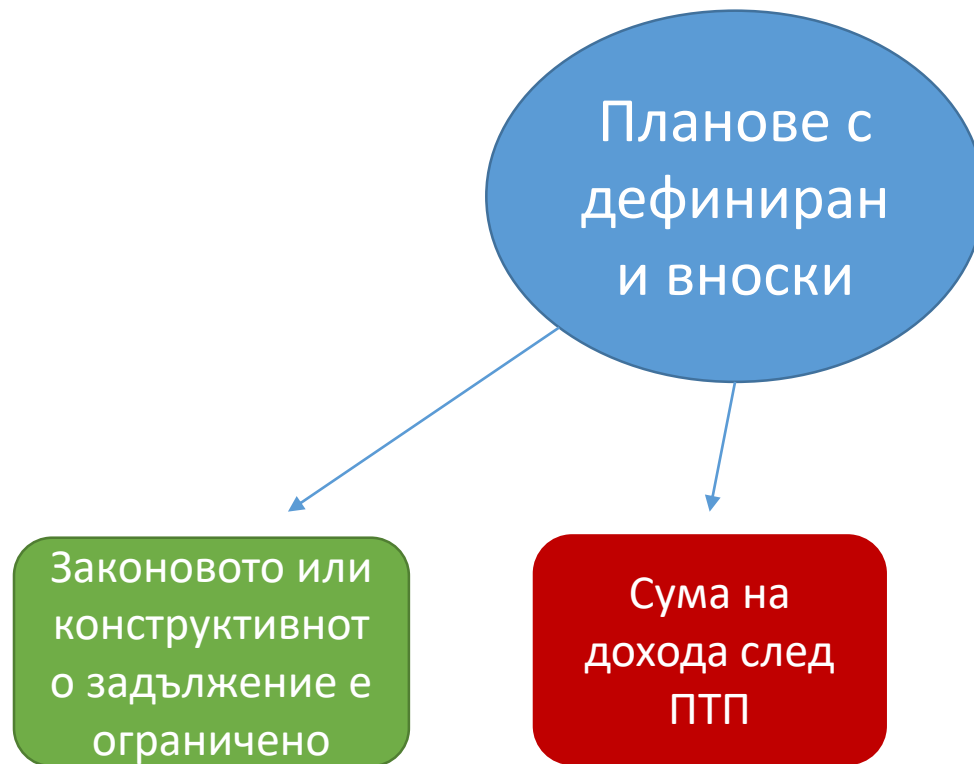


Планове с
дефиниран
и вноски

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



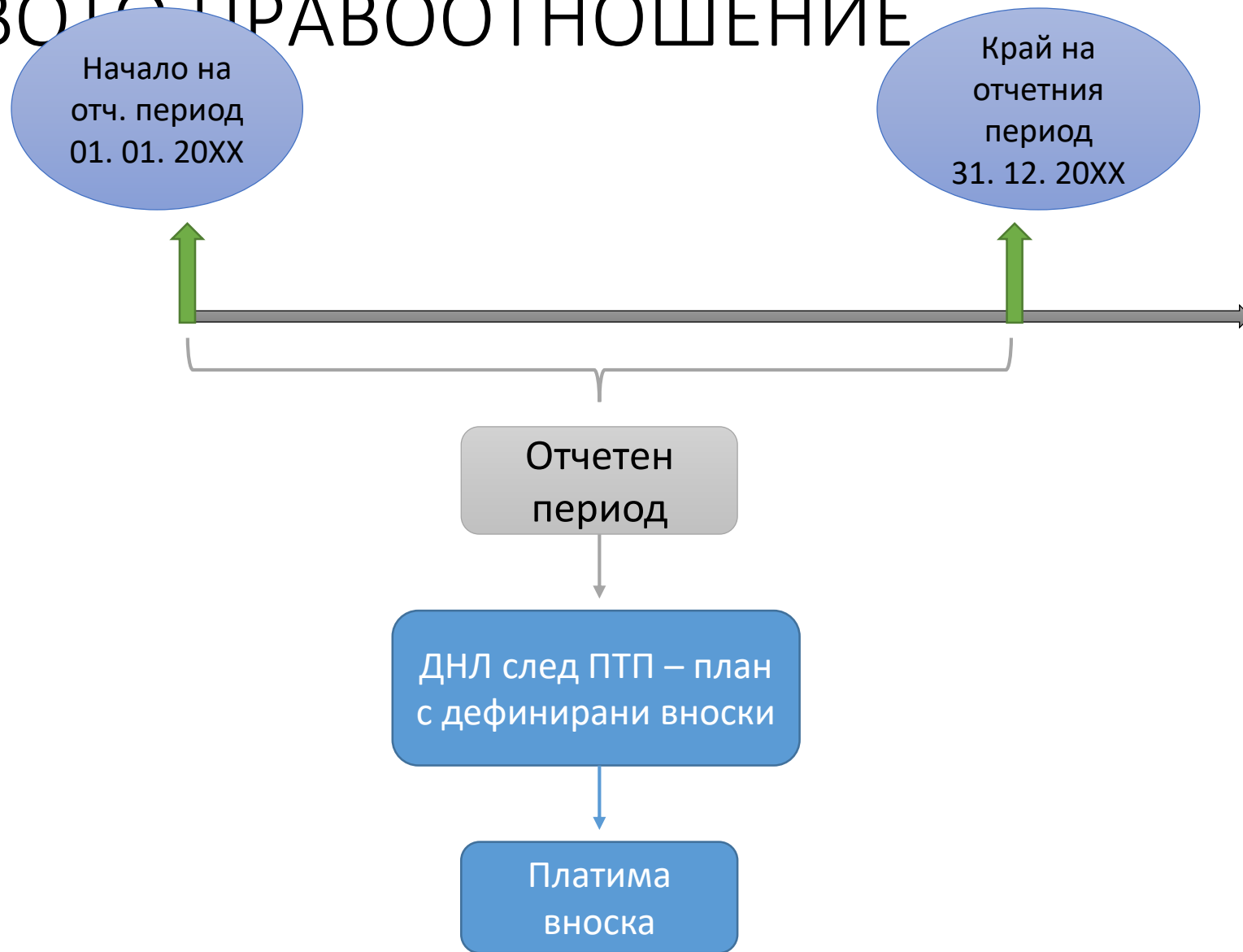
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



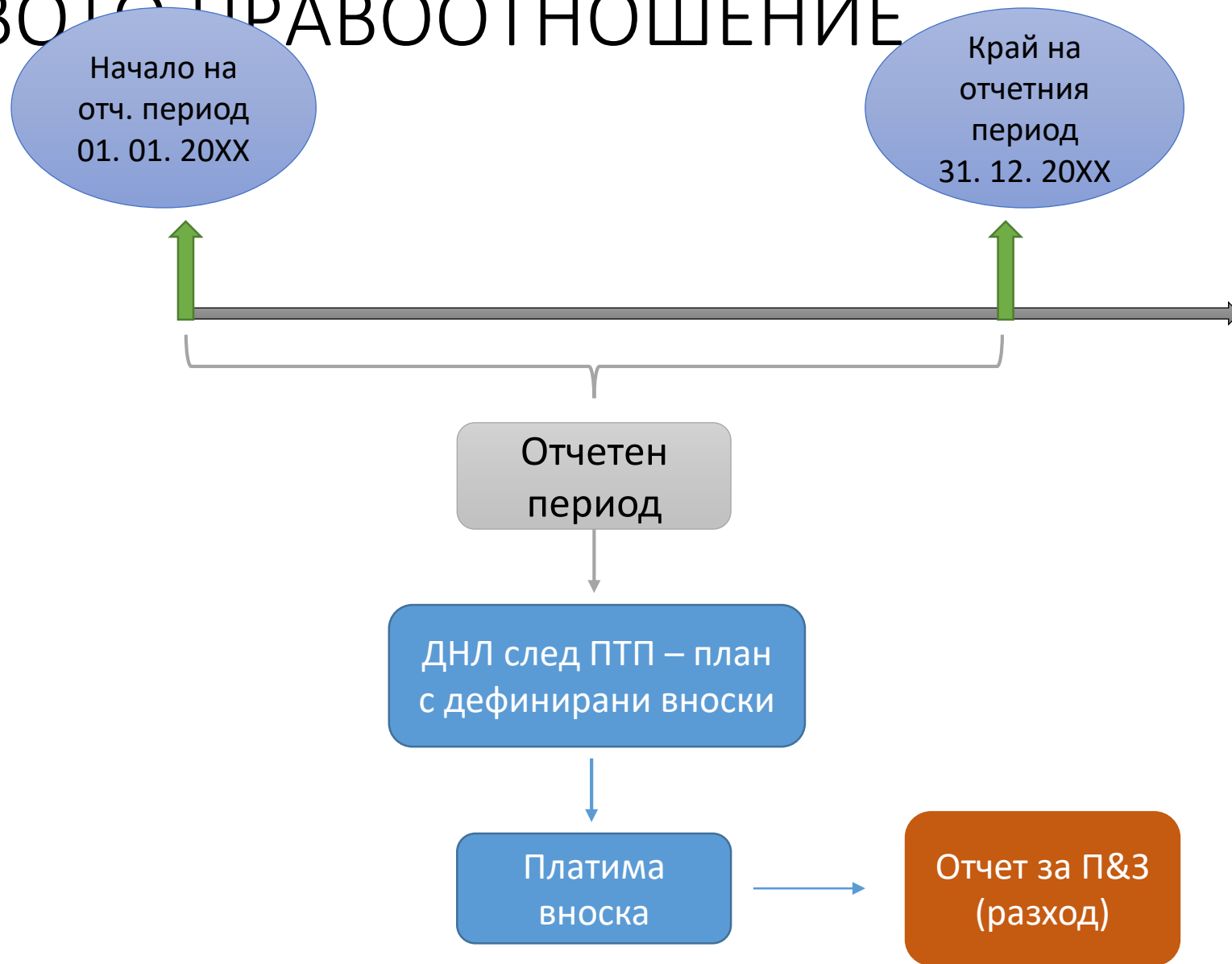
POST EMPLOYEE BENEFITS



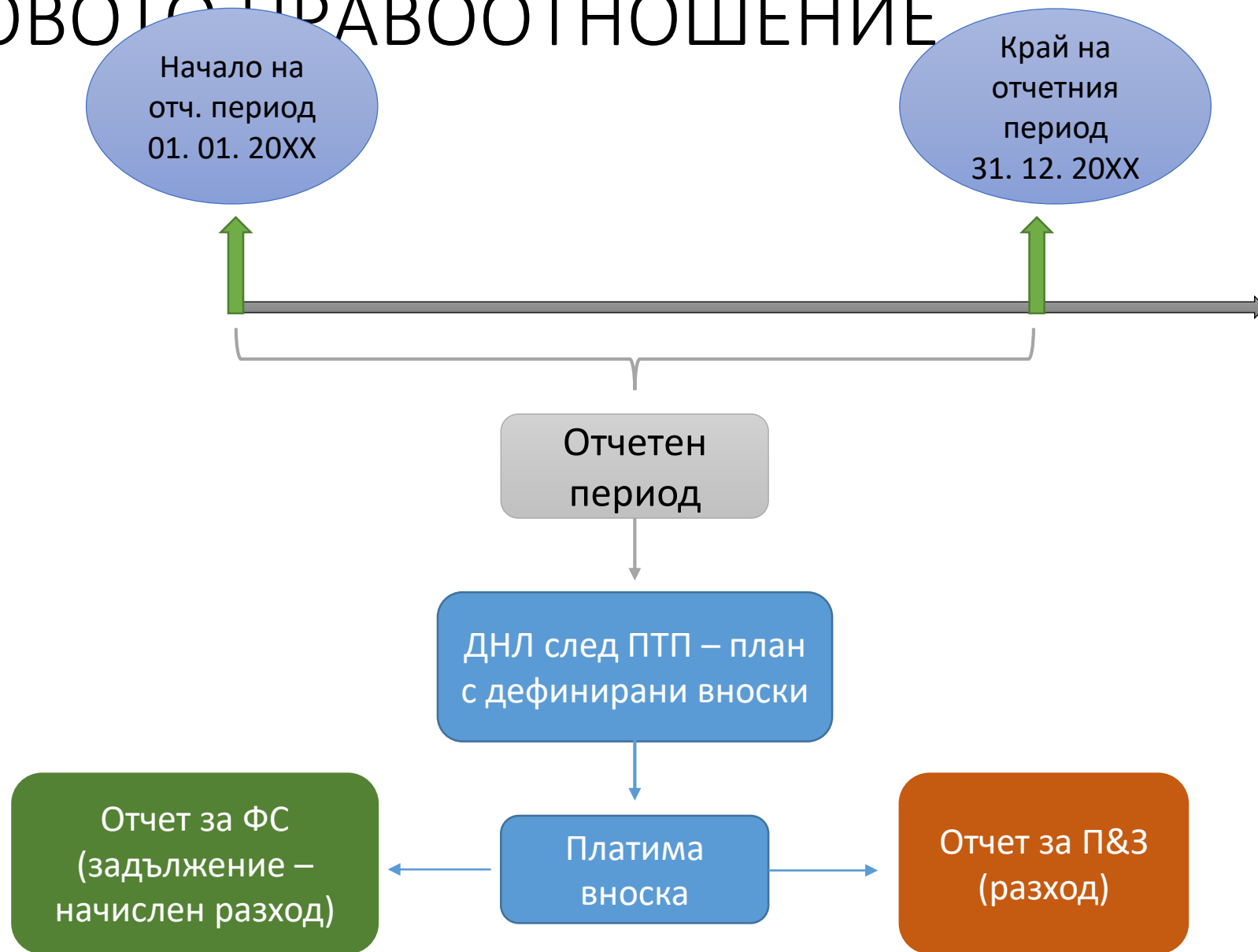
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



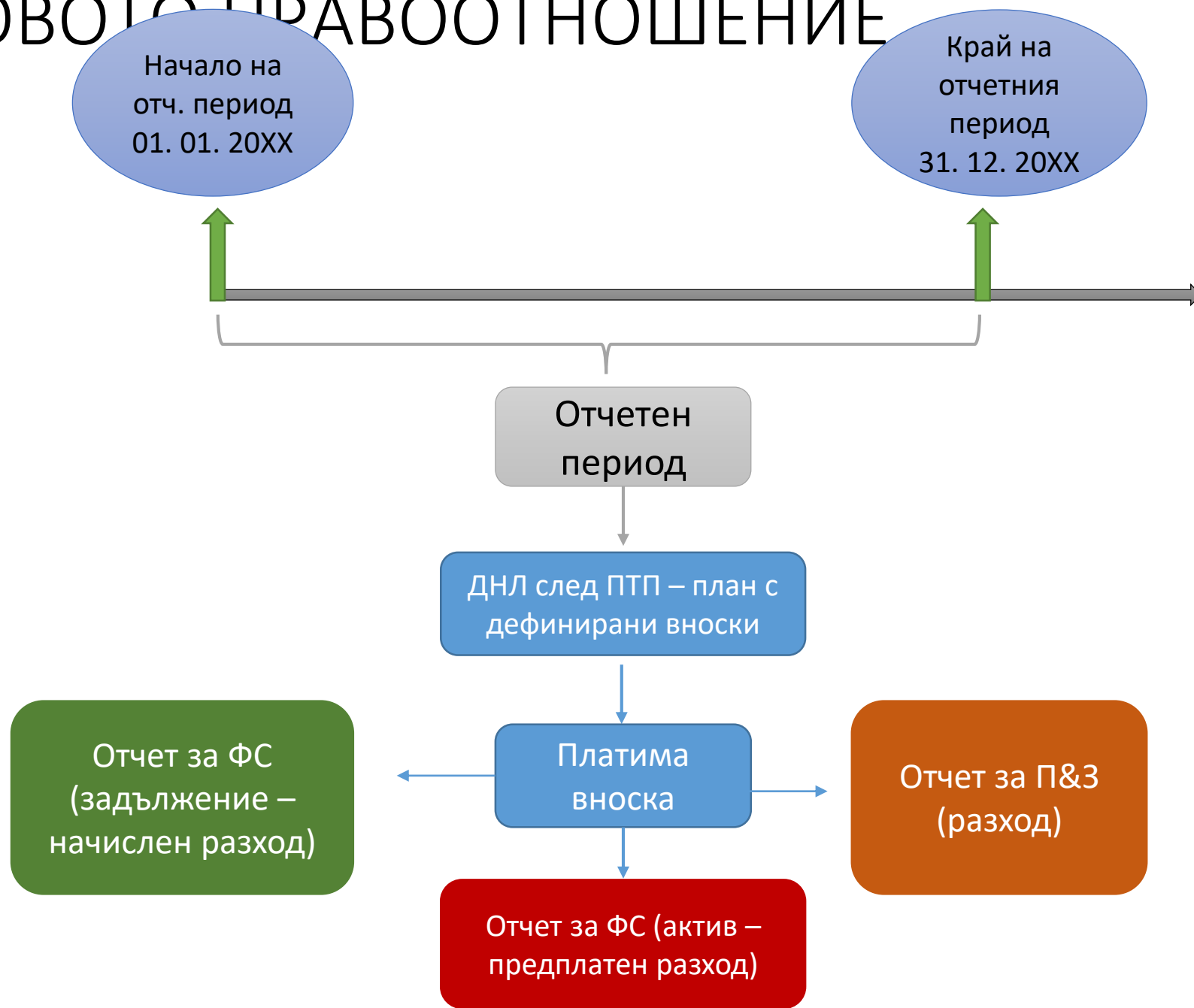
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ПРИМЕР

- По план с дефинирани вноски Предприятие А е задължено да плати вноска в размер на 5% от brutния доход на наетите лица. С изплащането на вноската задълженията на Предприятие А се изчерпват и то няма задължения за други плащания.
- Общият размер на трудовите възнаграждения на наетите лица по план с дефинирани доходи през 2021 г. е 900 000 BE. Общият размер на вноските по плана през 2021 г. е 40 000 BE.
- Към 31. 12. 2021 г. няма признати активи или пасиви за предплатени /дължими вноски.

ПРИМЕР – 2

- По план с дефинирани вноски задължението на предприятието е ограничено до размера, който те е договорило да внася във фонда. Следователно, задължението за всеки период се определя от сумата, която трябва да бъде внесена за този период. Годишната вноска е в размер на 5% от получените заплати.

$$900\ 000\ \text{BE} * 5\% = 45\ 000\ \text{BE}$$

Dr. Разходи за заплати 45 000

 Cr. Каса 40 000

 Cr. Натрупан разход 5 000

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Планове с
дефиниран
доход

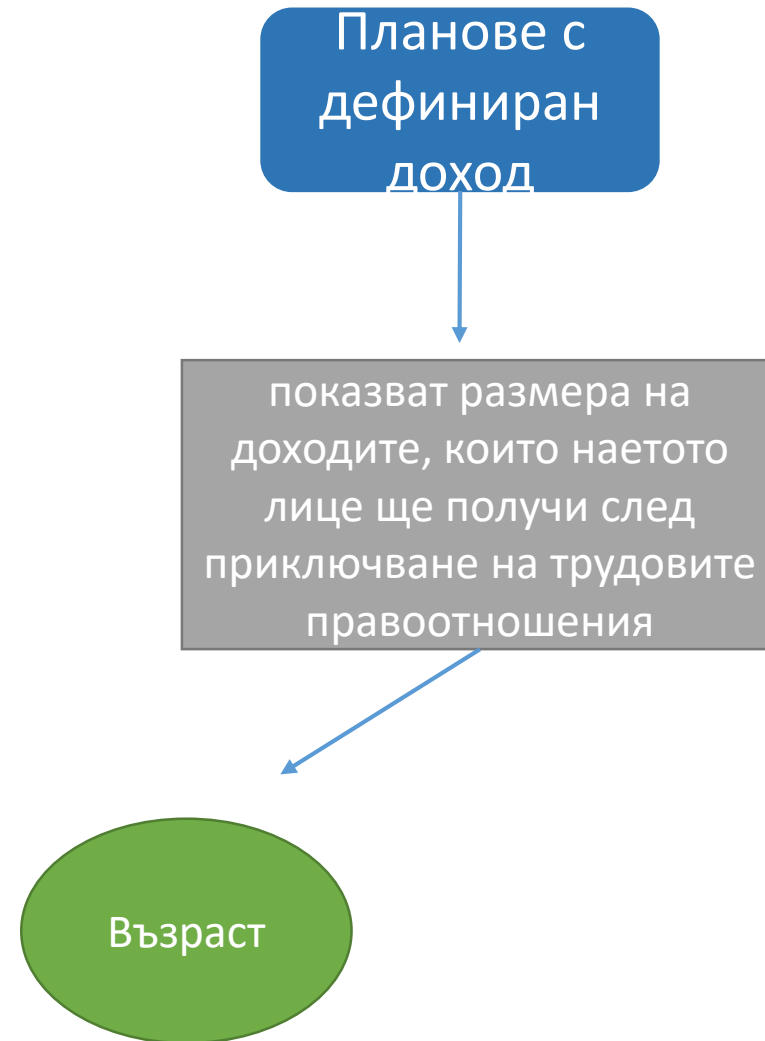
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Планове с
дефиниран
доход

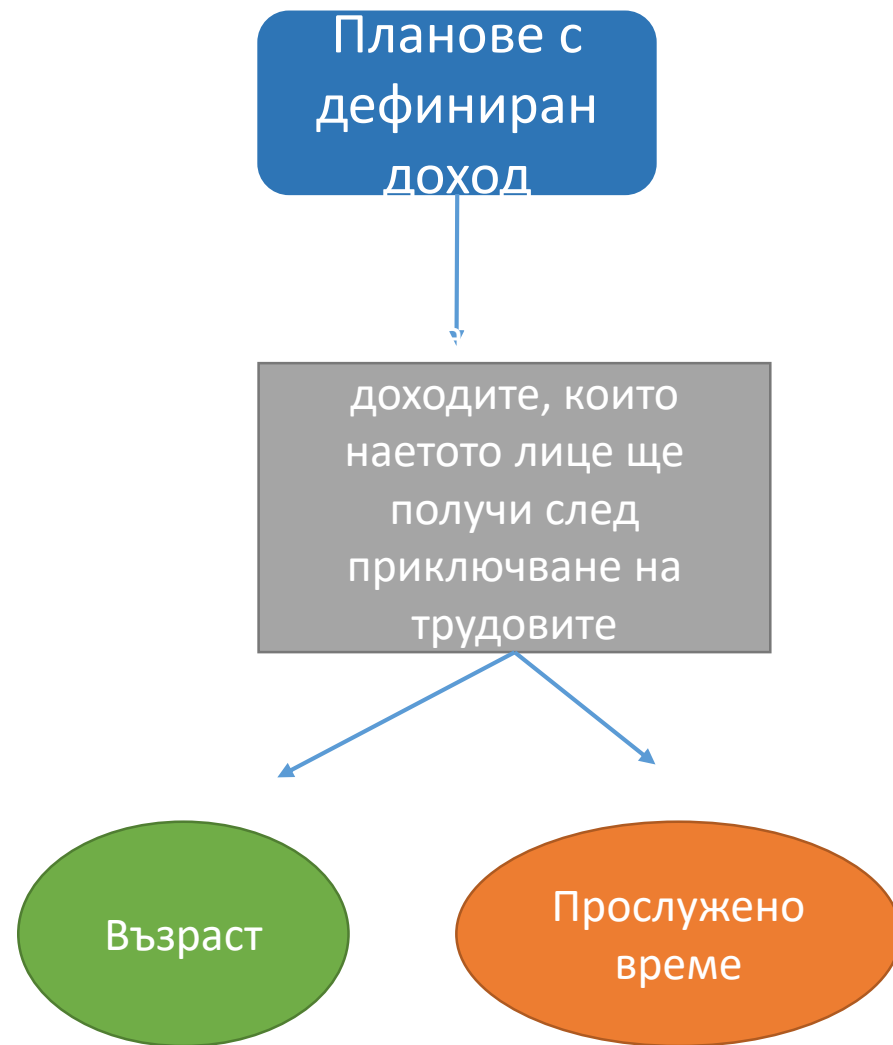
```
graph TD; A[Планове с дефиниран доход] --> B[показват размера на доходите, които наетото лице ще получи след приключване на трудовите правоотношения];
```

показват размера на
доходите, които наетото
лице ще получи след
приключване на
трудовете
правоотношения


ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

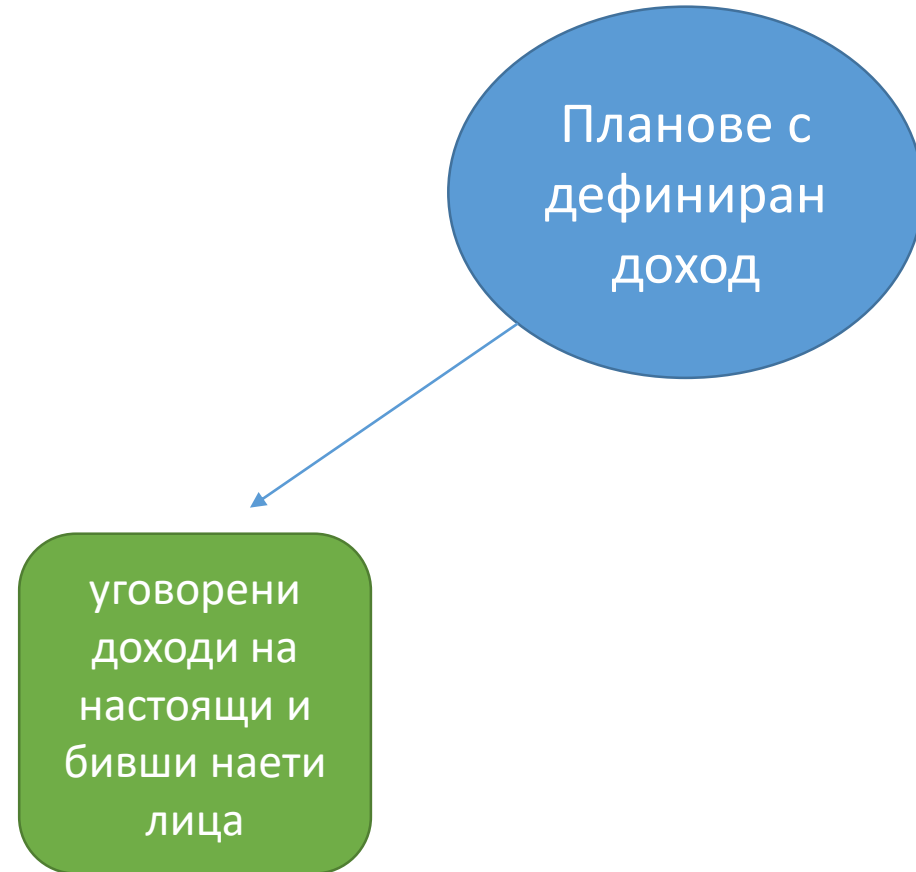


ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

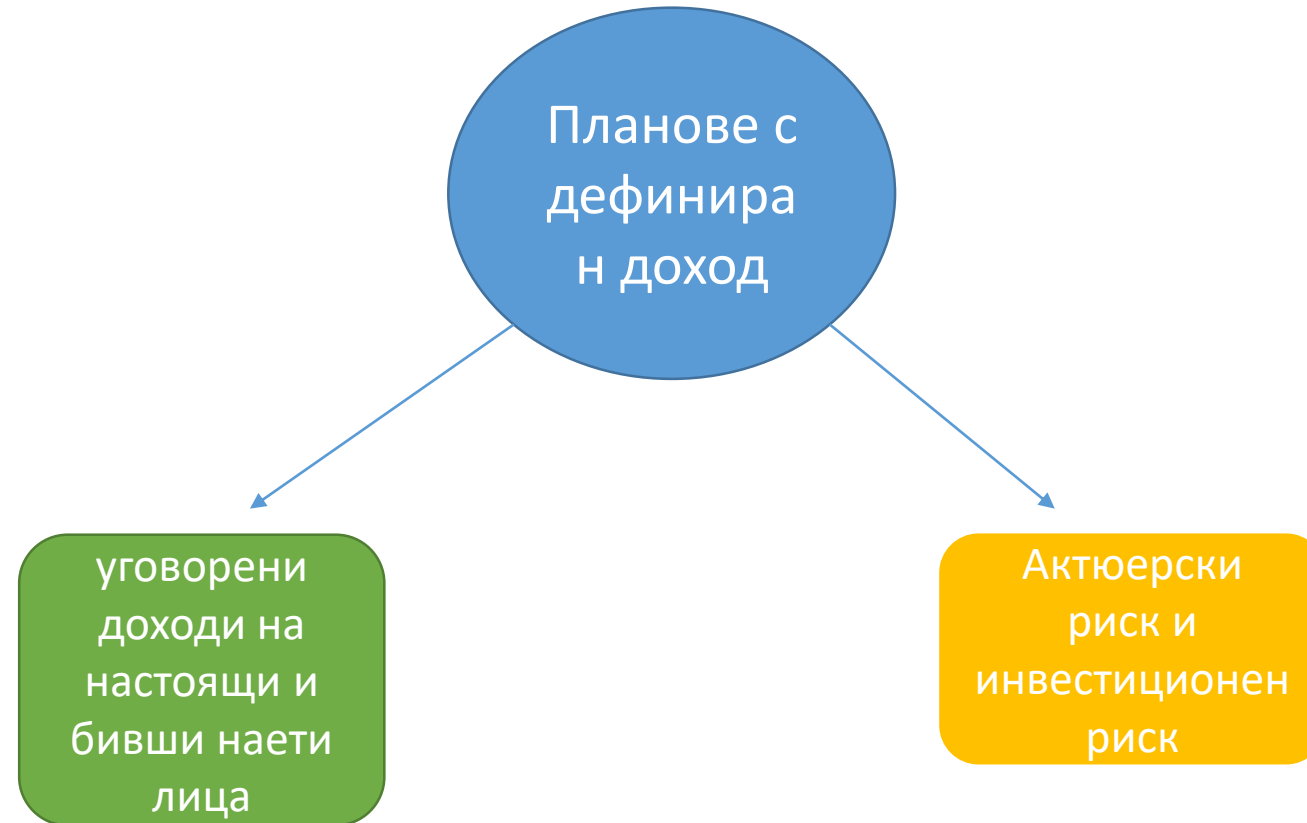


Планове с
дефиниран
доход

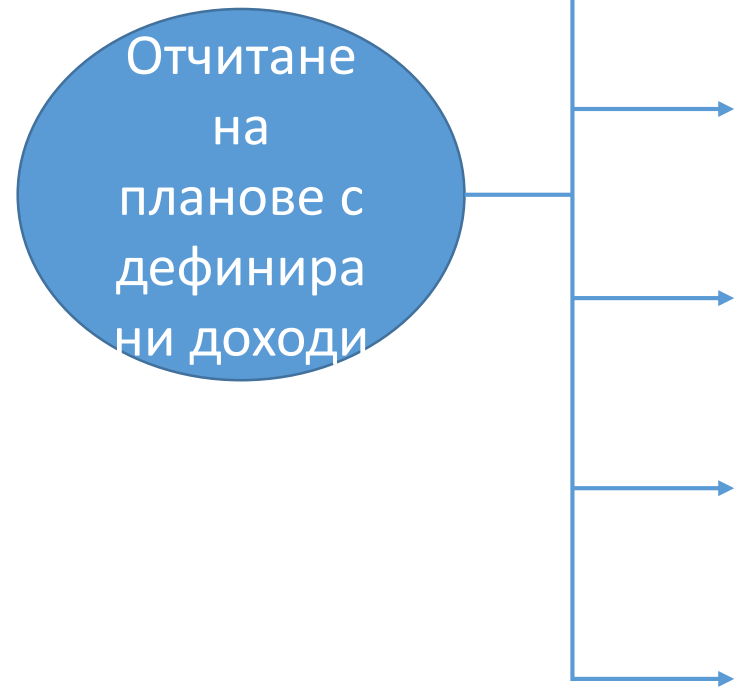
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



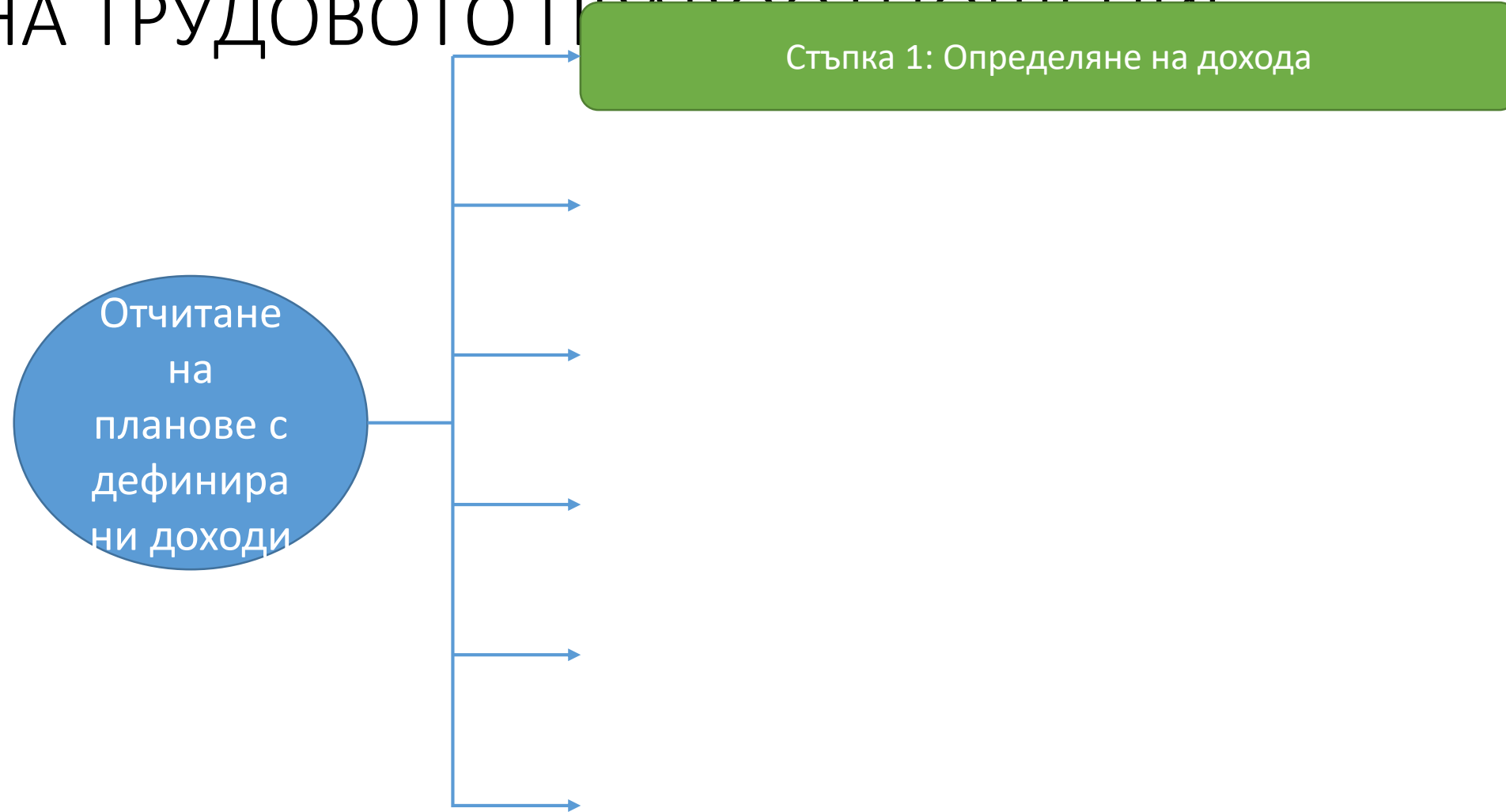
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



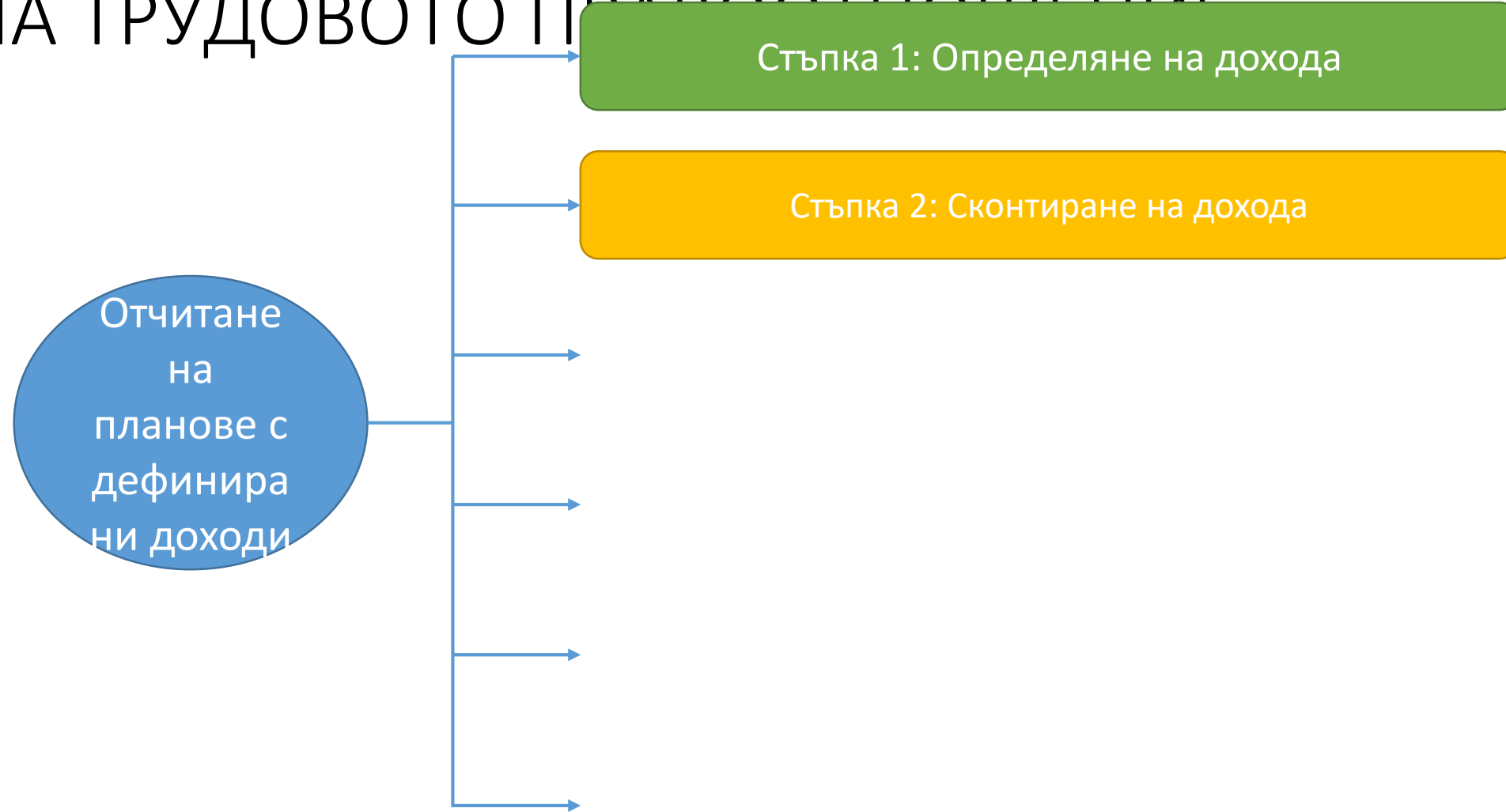
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



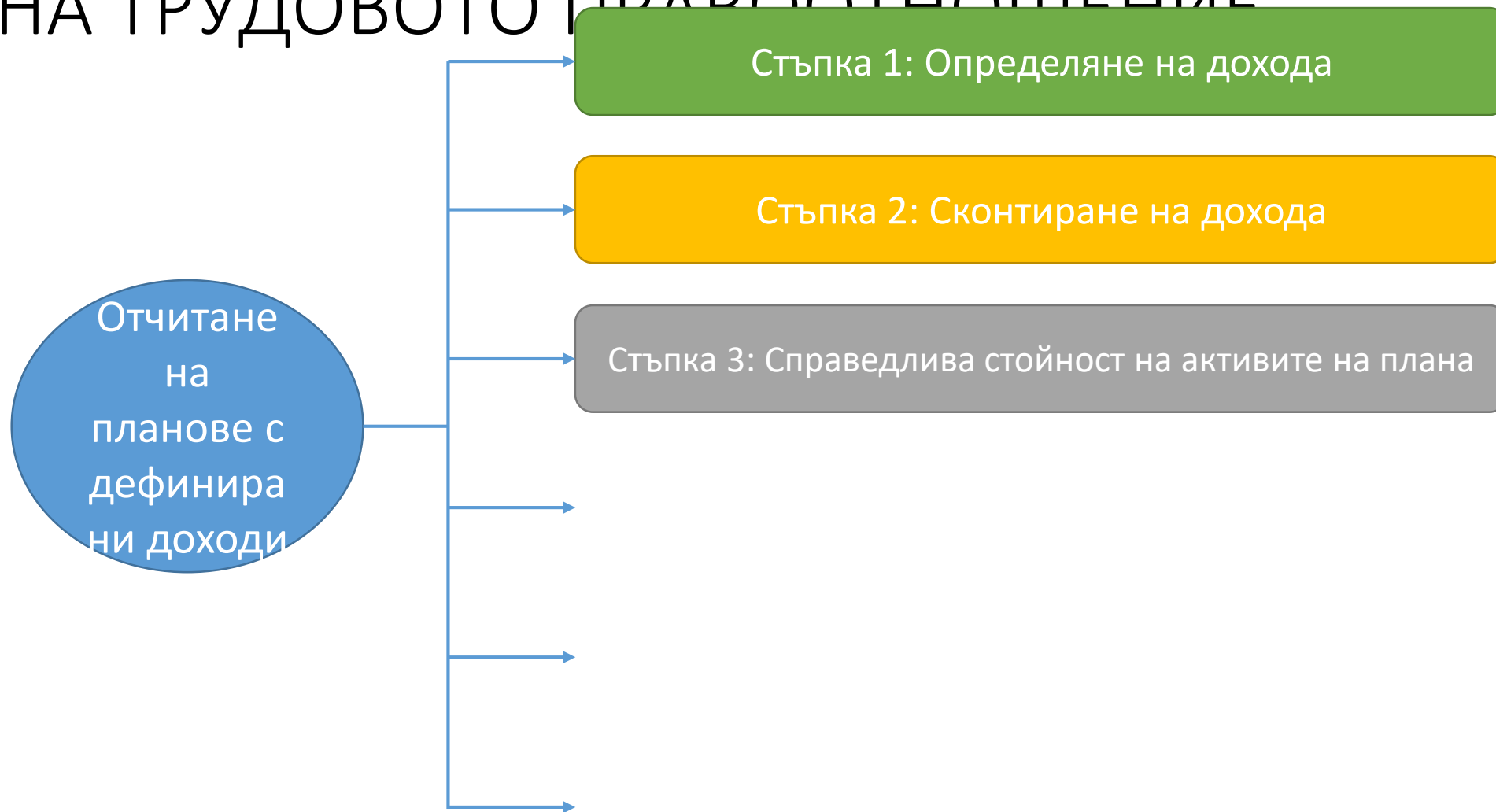
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

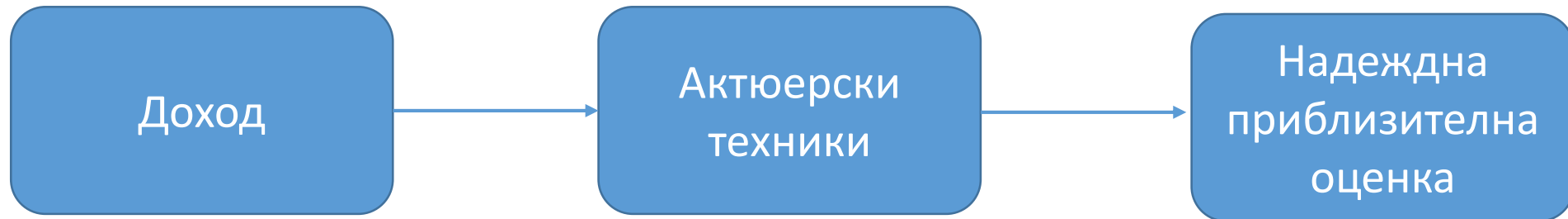


ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ



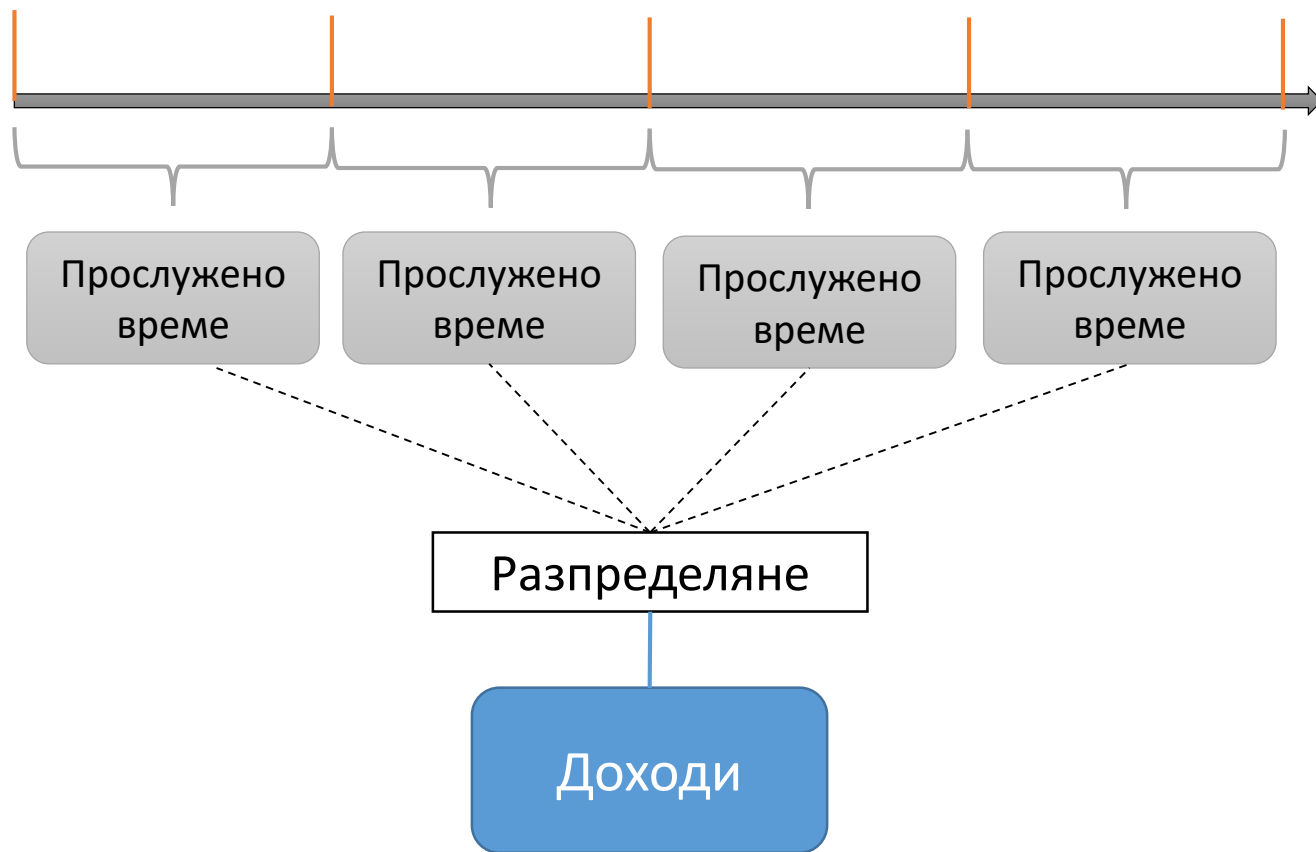
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 1: Определяне на дохода



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 1: Определяне на дохода



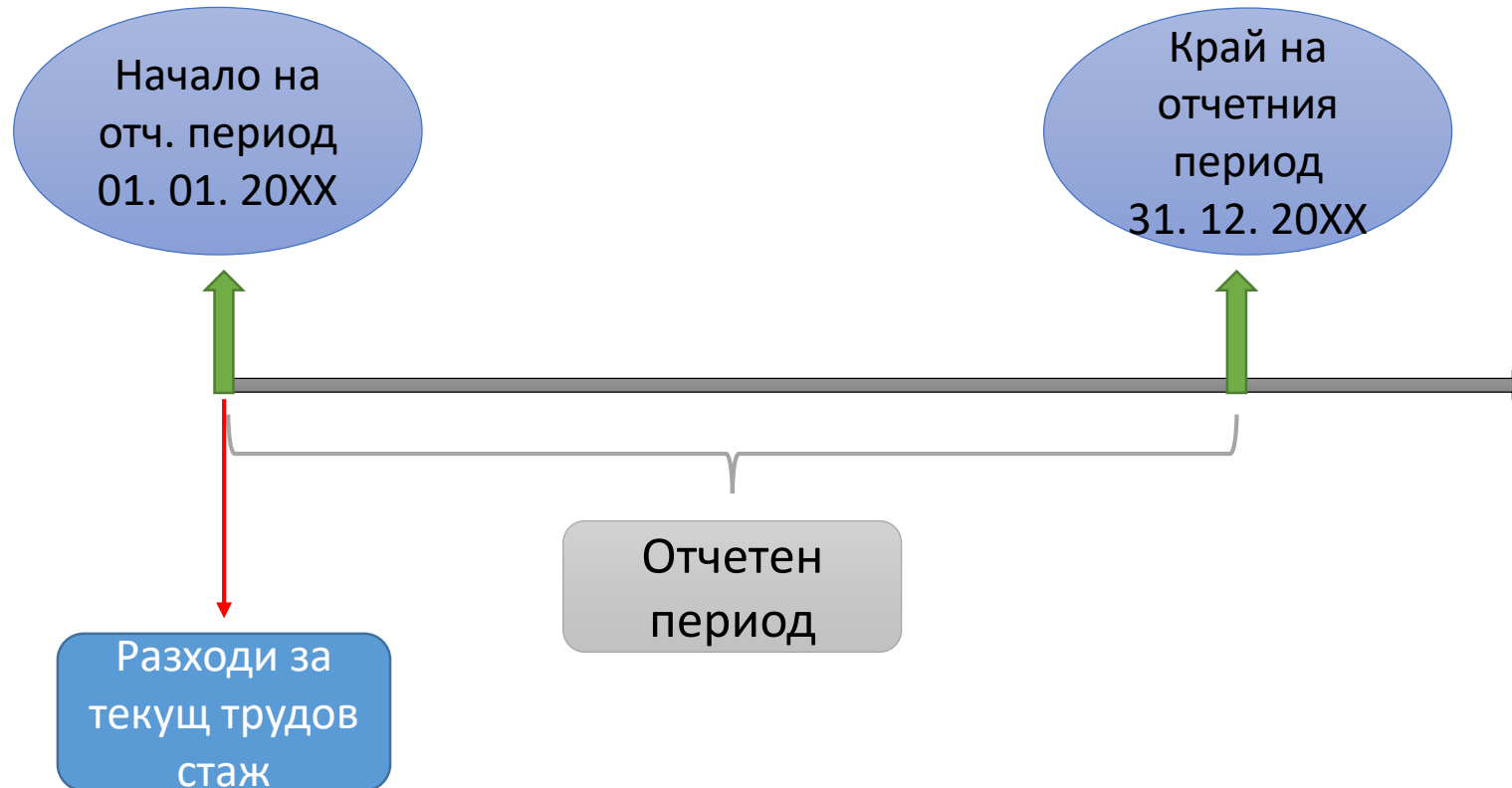
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 2: Скотиране на дохода



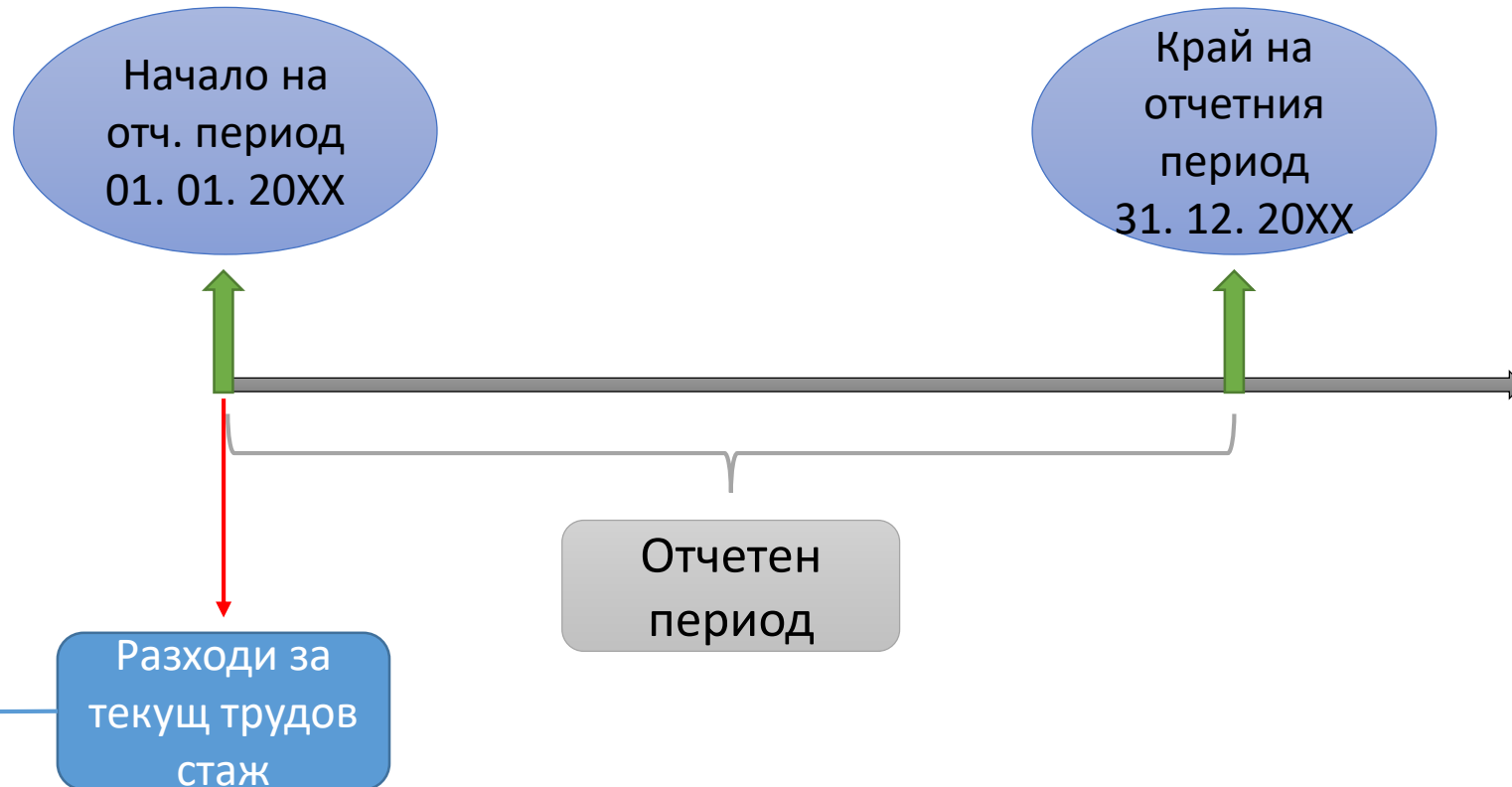
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 2: Скотиране на дохода



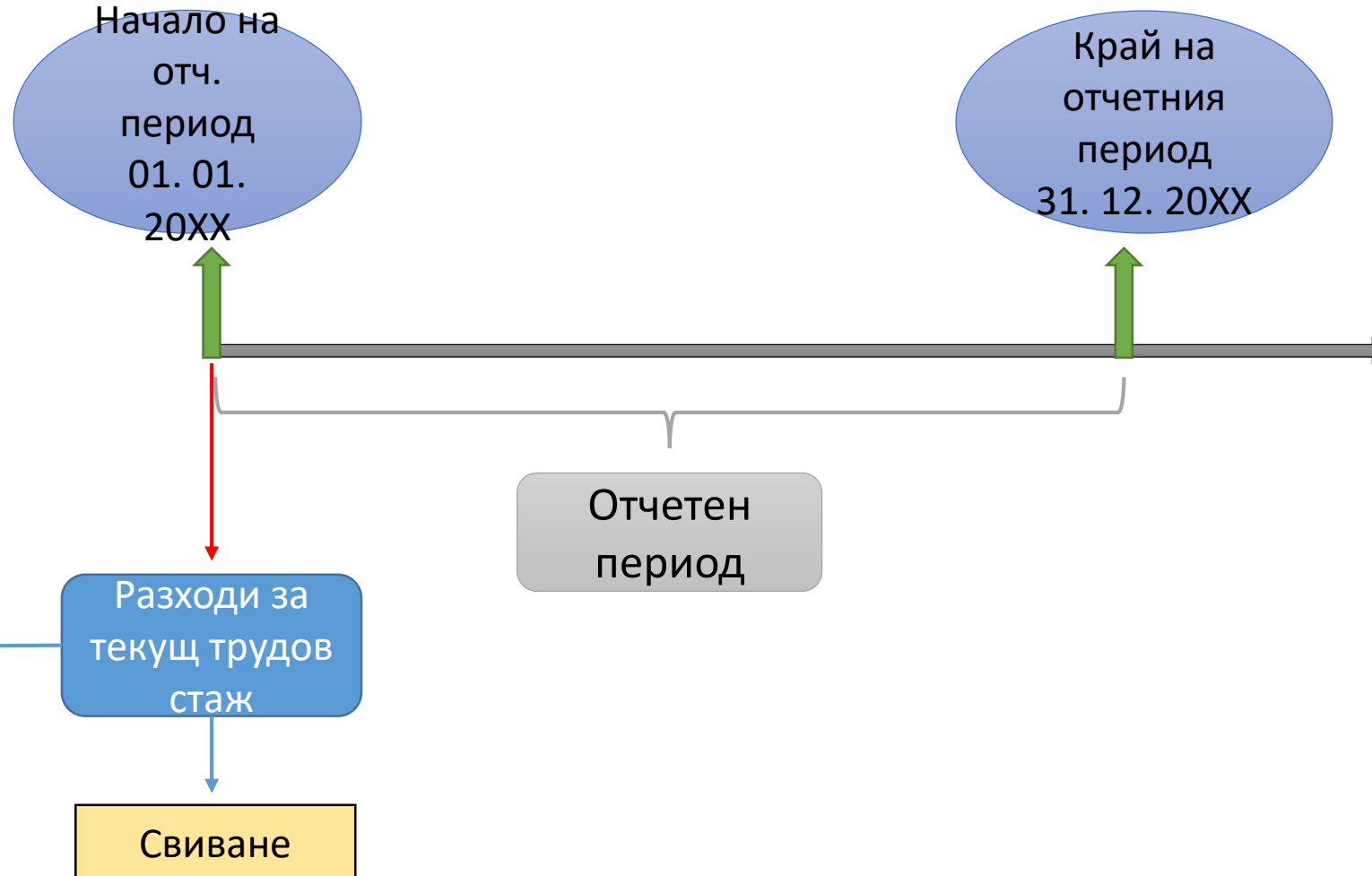
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 2: Скотиране на дохода



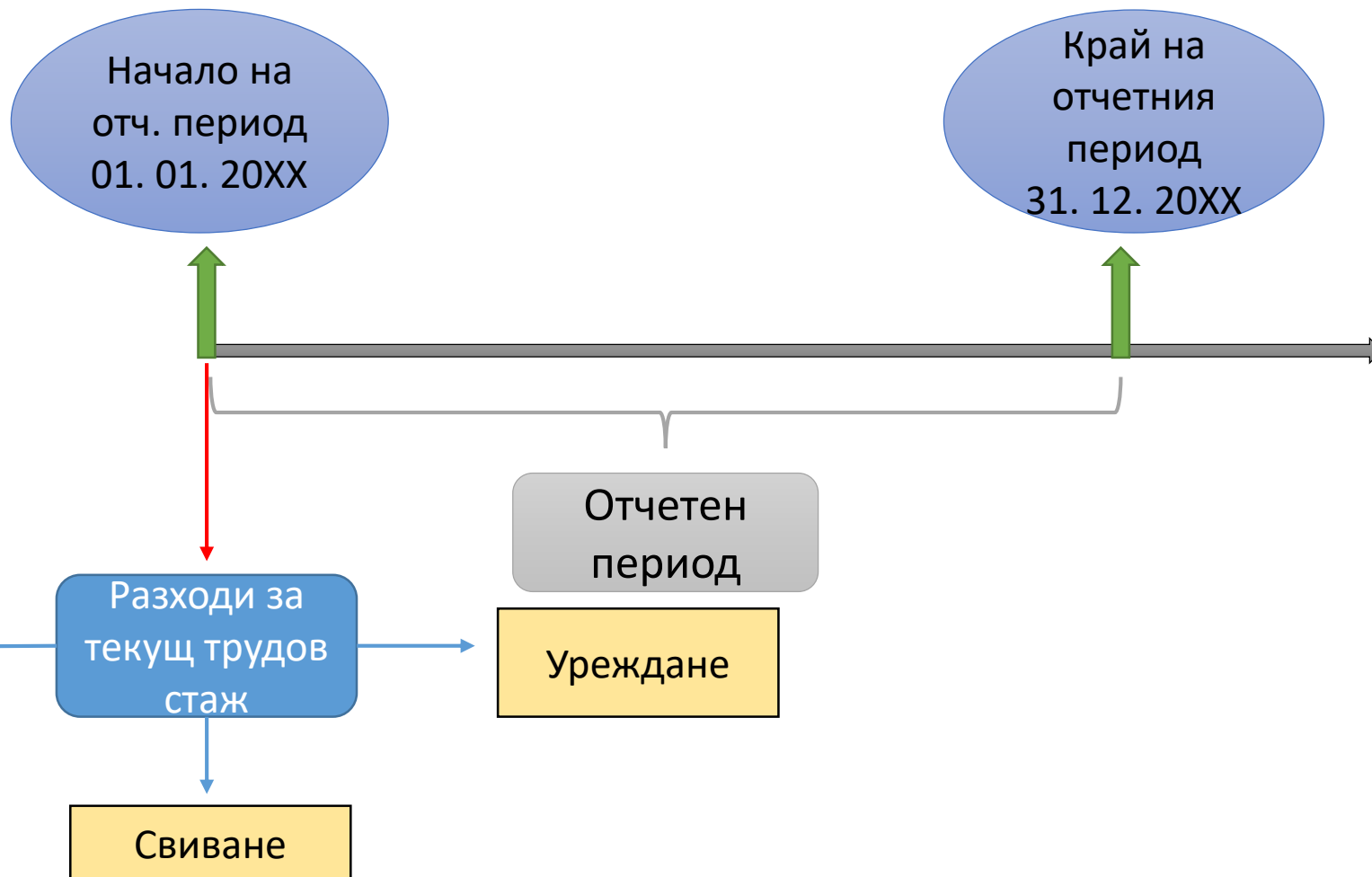
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Step 2: Discount the benefits



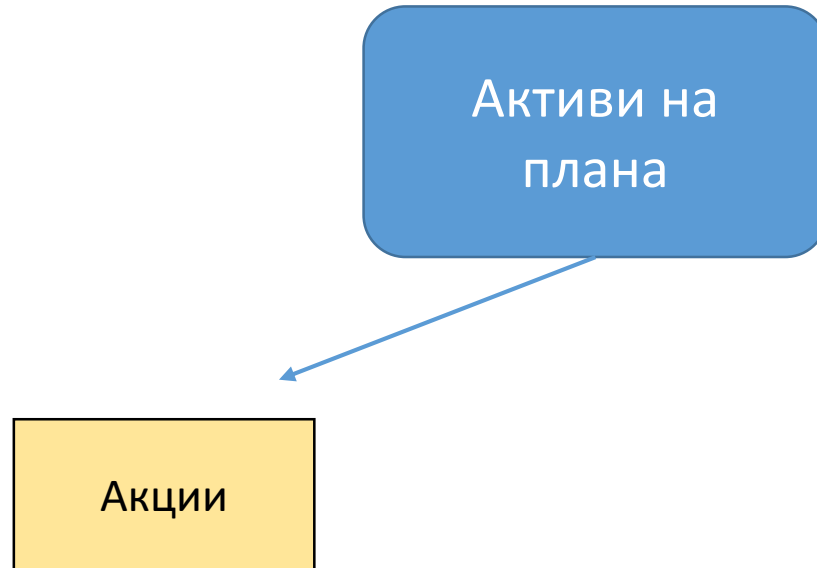
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 2: Скотиране на дохода



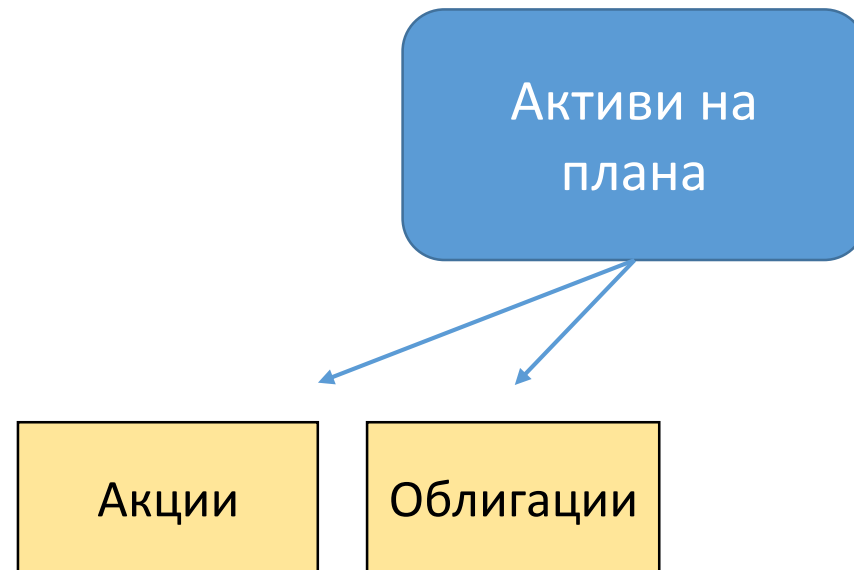
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



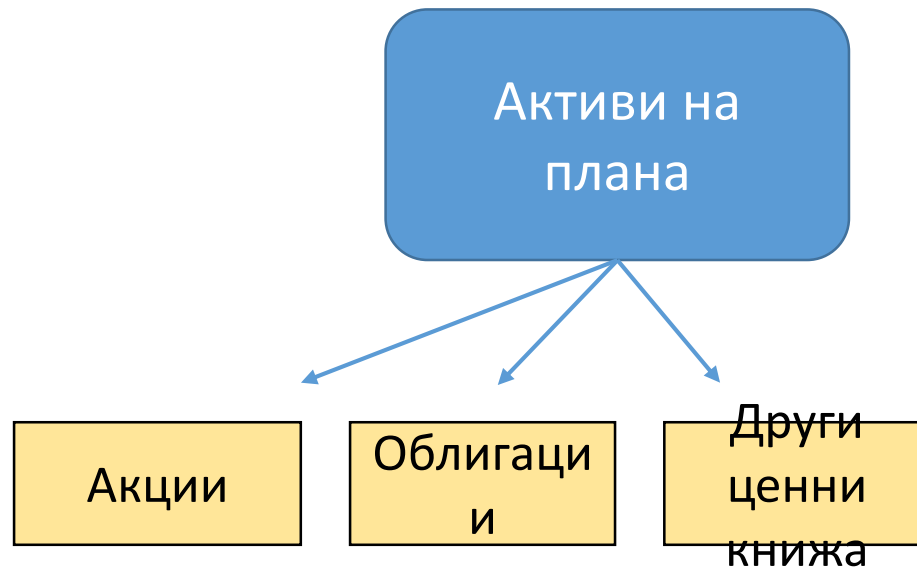
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



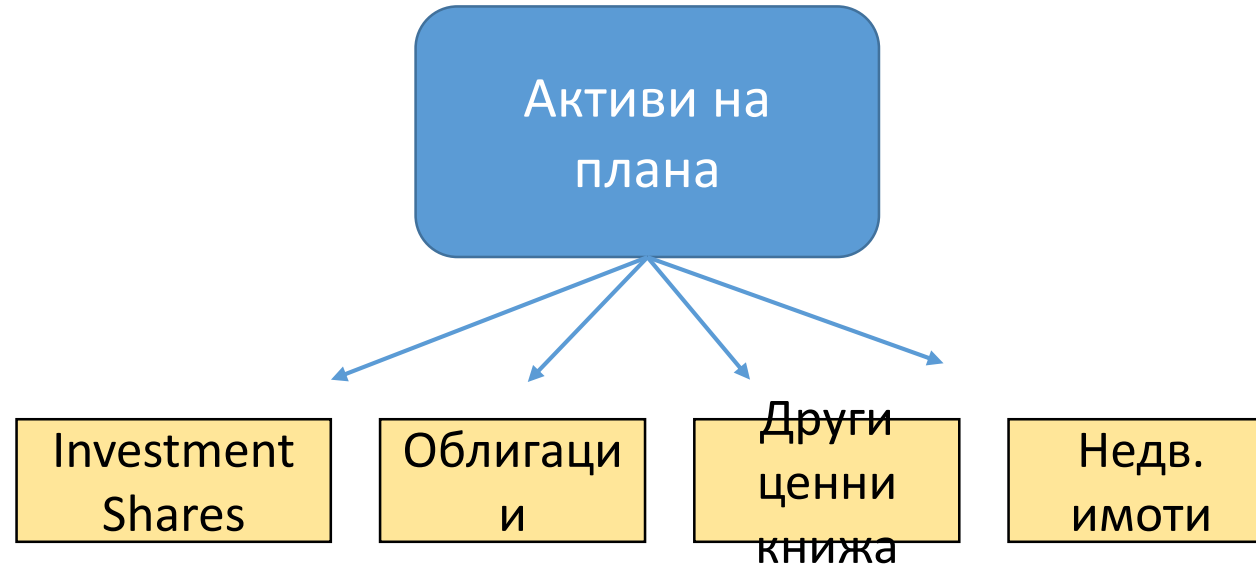
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



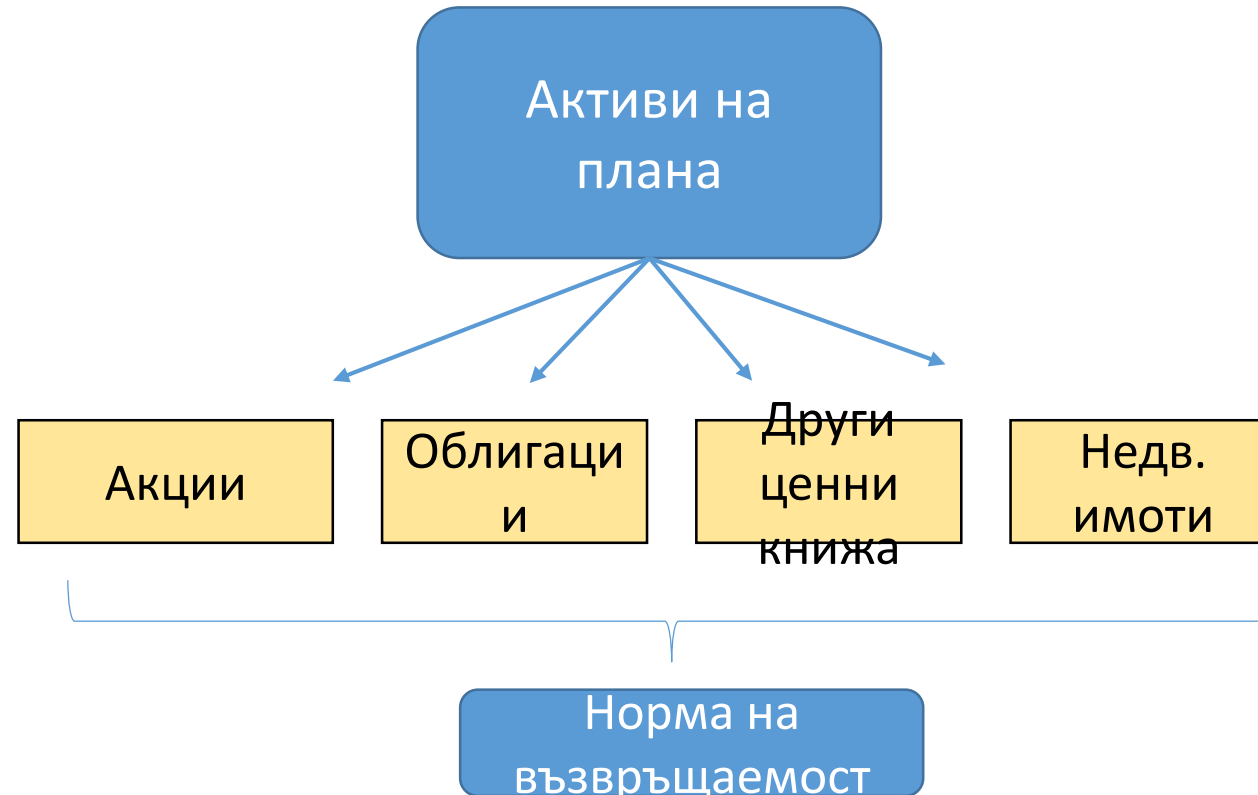
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



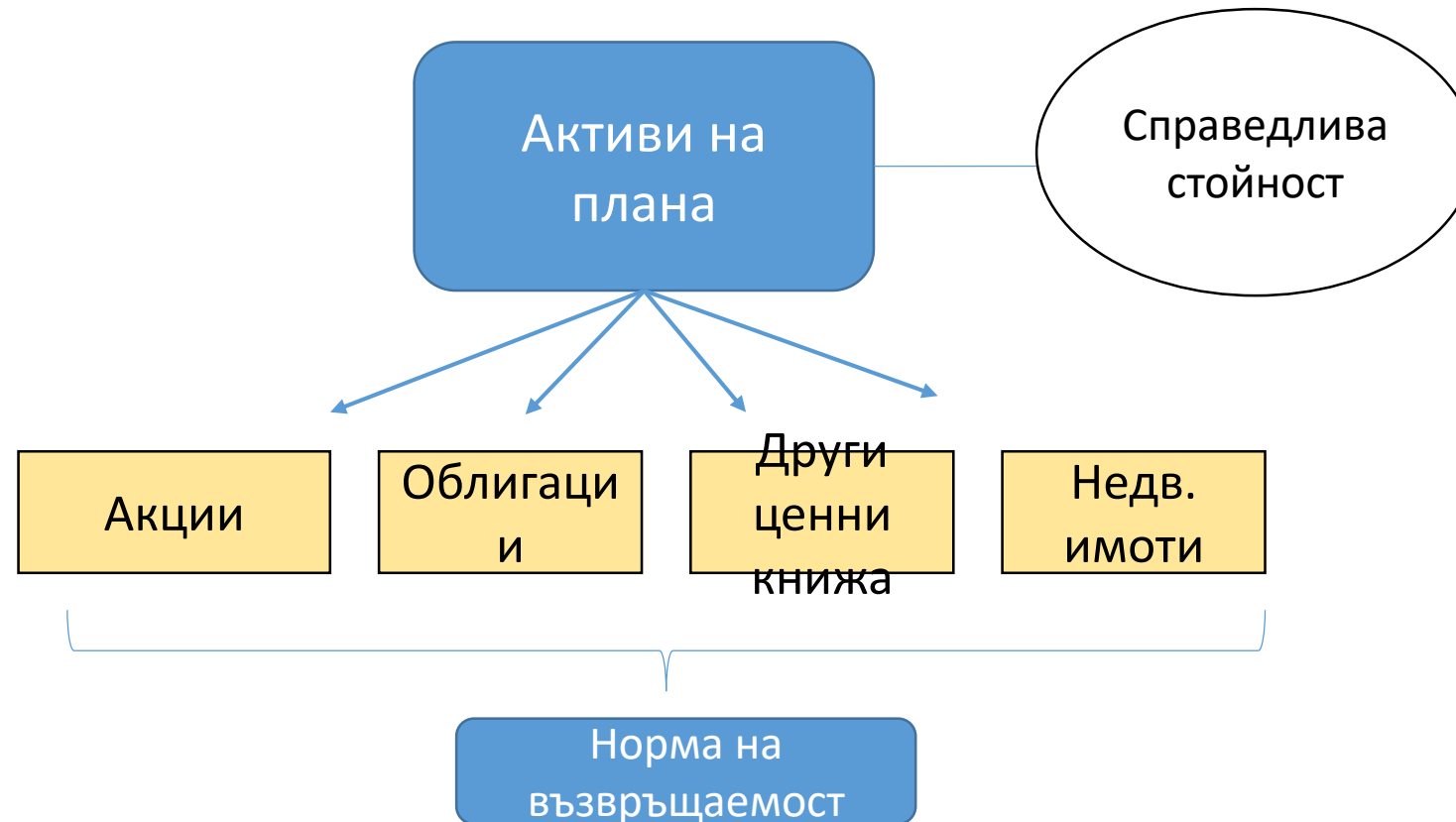
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



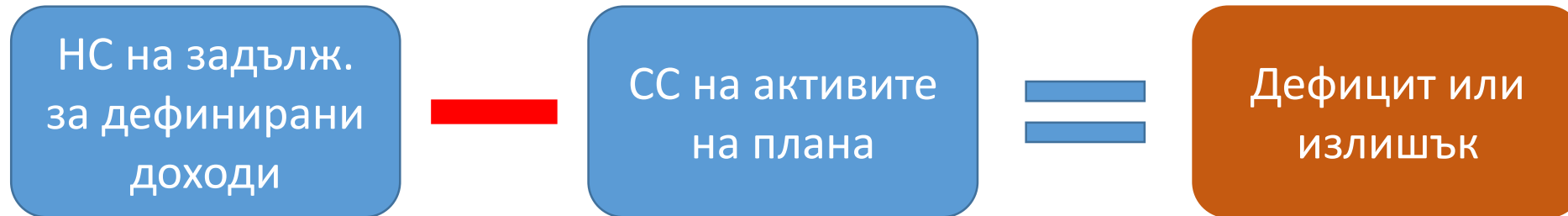
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



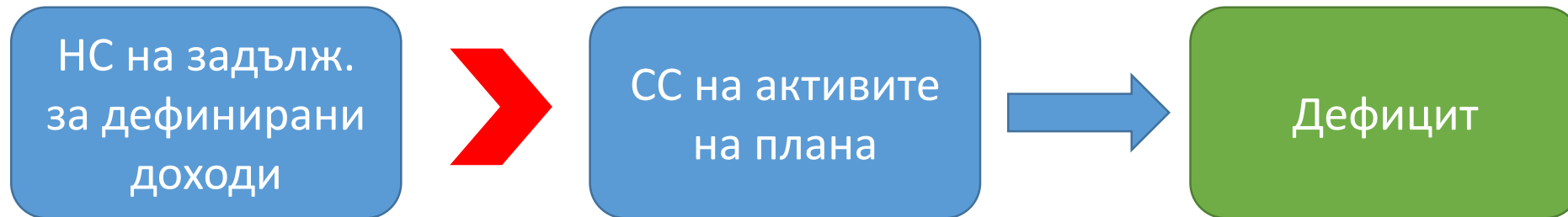
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



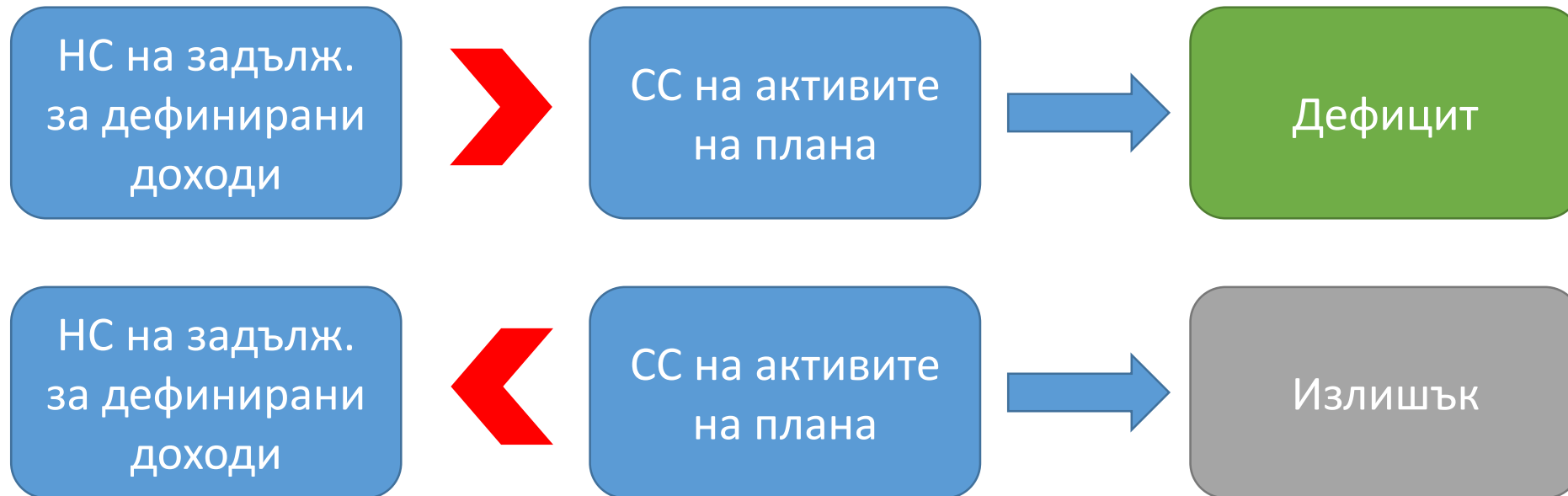
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



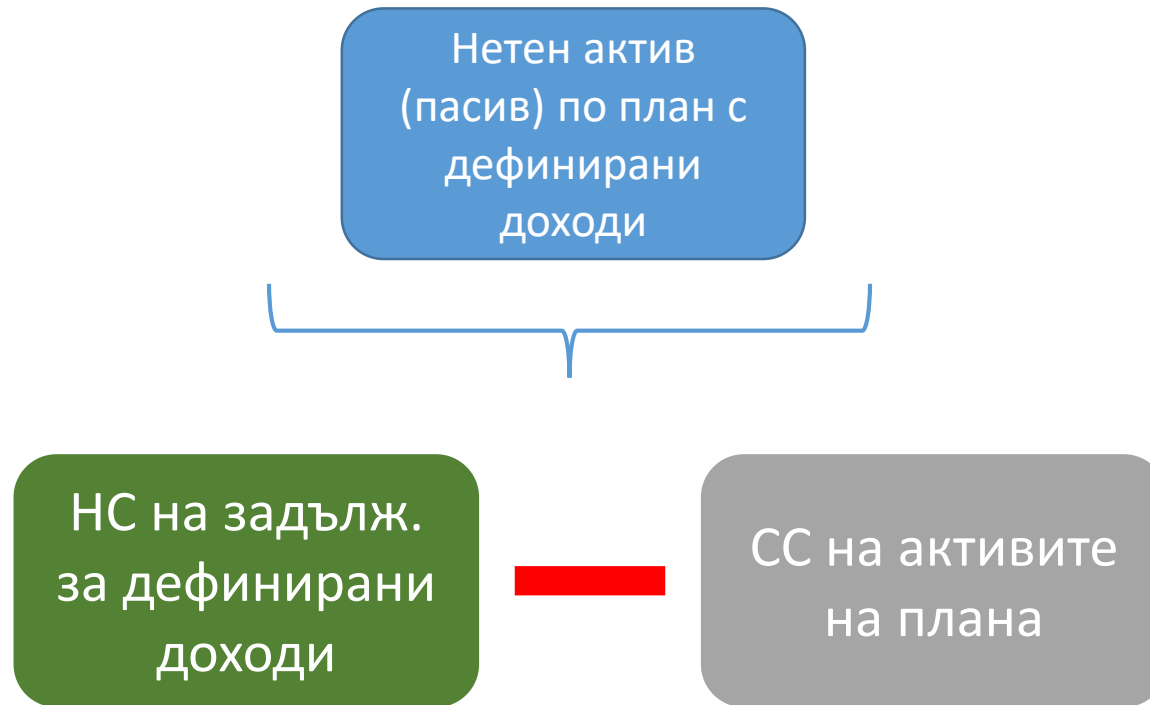
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 3: Справедлива стойност на активите на плана



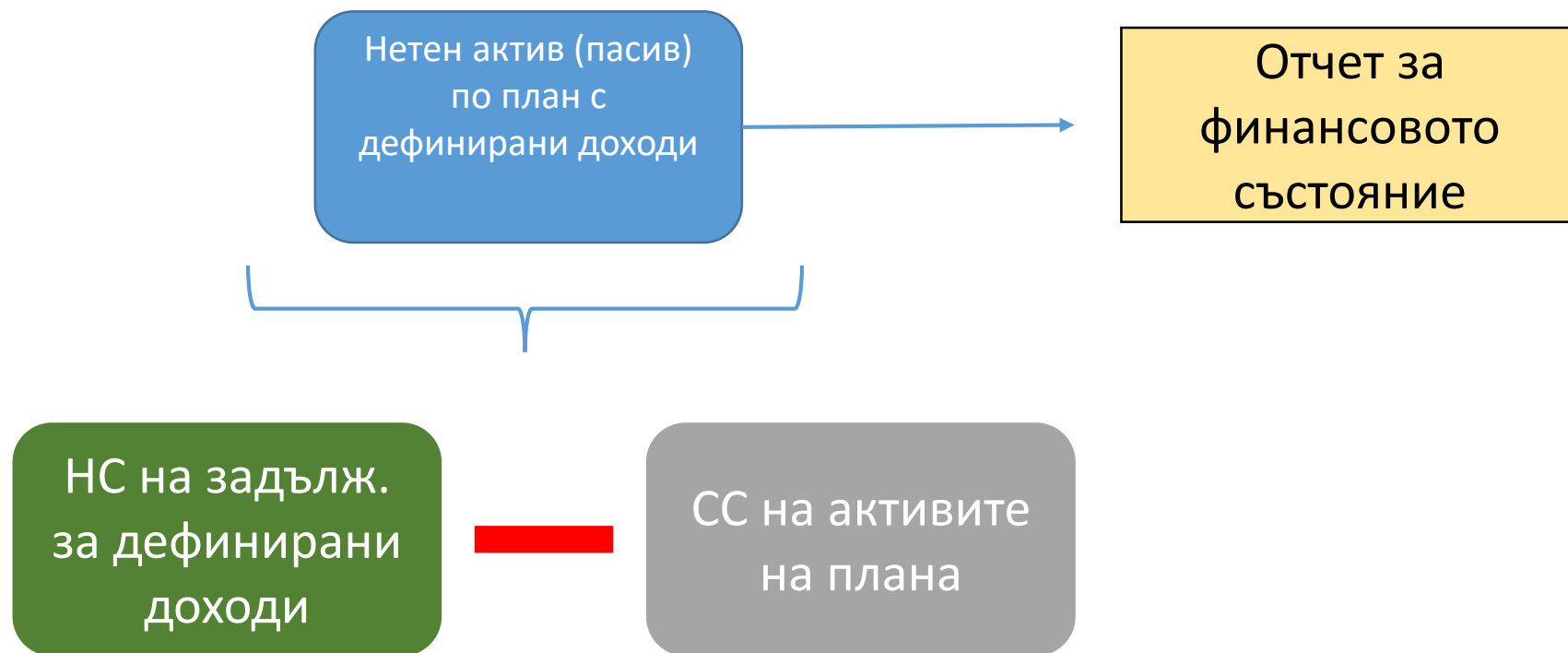
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 4: Признаване на нетния актив (пасив)
по план с дефинирани доходи в отчета за ФС



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 4: Признаване на нетния актив (пасив)
по план с дефинирани доходи в отчета за ФС



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 4: Признаване на нетния актив (пасив) по
план с дефинирани доходи в отчета за ФС

Изменение

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 4: Признаване на нетния актив (пасив)
по план с дефинирани доходи в отчета за ФС

Изменение

Свиване

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 4: Признаване на нетния актив (пасив)
по план с дефинирани доходи в отчета за ФС

Изменение

Свиване

Уреждане

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 4: Признаване на нетния актив (пасив)
по план с дефинирани доходи в отчета за ФС

Изменение

Curtailment

Уреждане

Отчет за
печалбата или
загубата

Разходи за минал
трудова стаж или
печалба/загуба при
уреждане

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Отчет за печалбата или
загубата

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

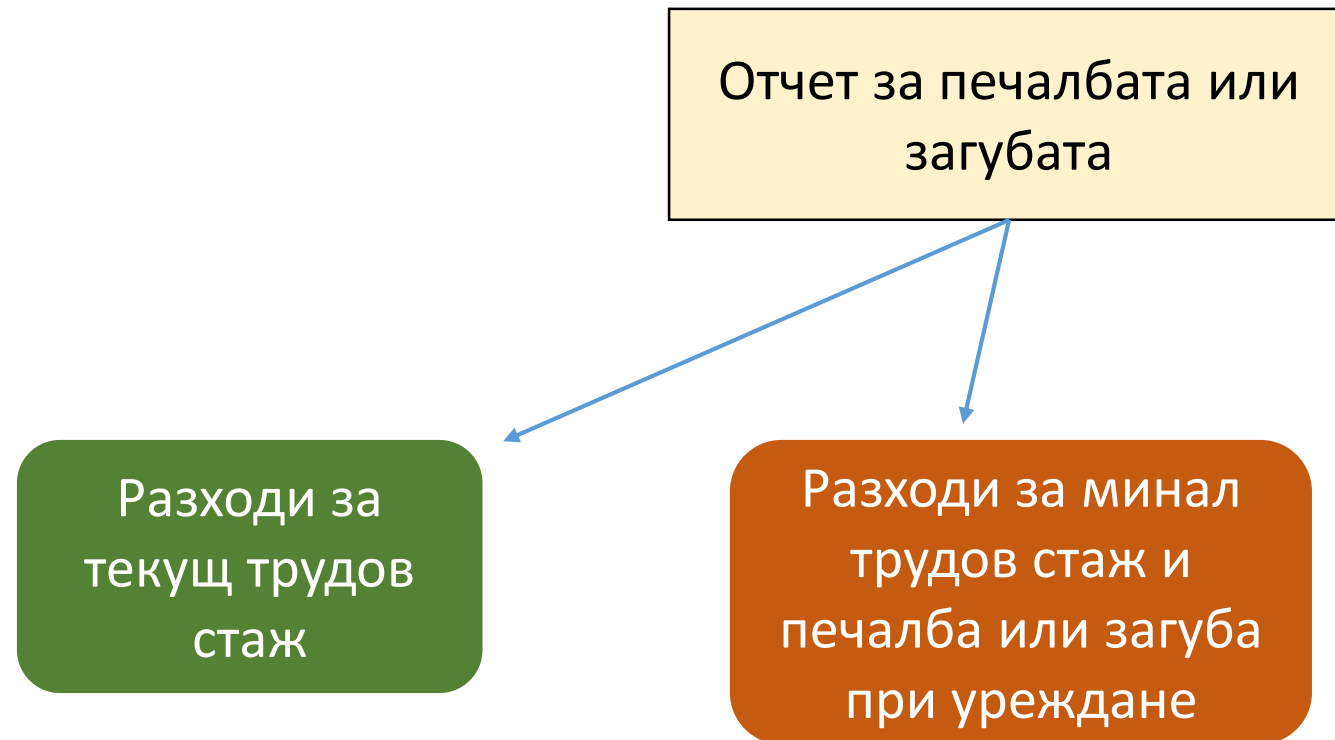
Отчет за печалбата или
загубата

```
graph TD; A[Отчет за печалбата или загубата] --> B[Разходи за текущ трудов стаж];
```

Разходи за
текущ трудов
стаж

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



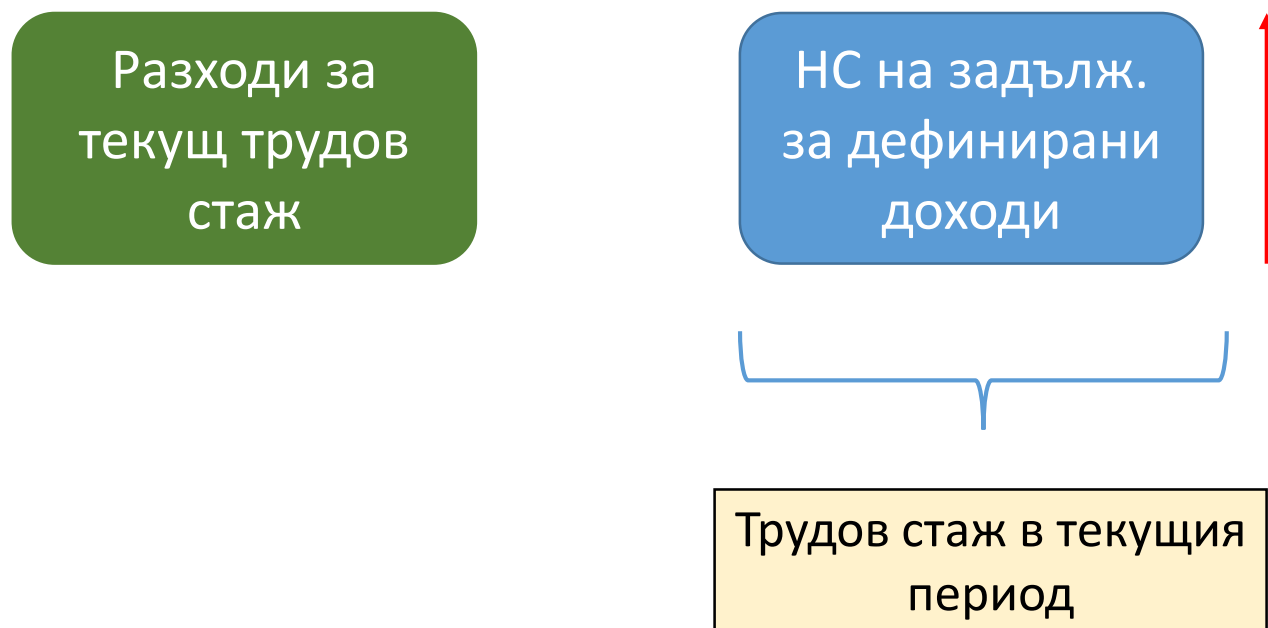
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Разходи за
текущ трудов
стаж

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Разходи за
минал трудов
стаж и печалба
или загуба при
уреждане

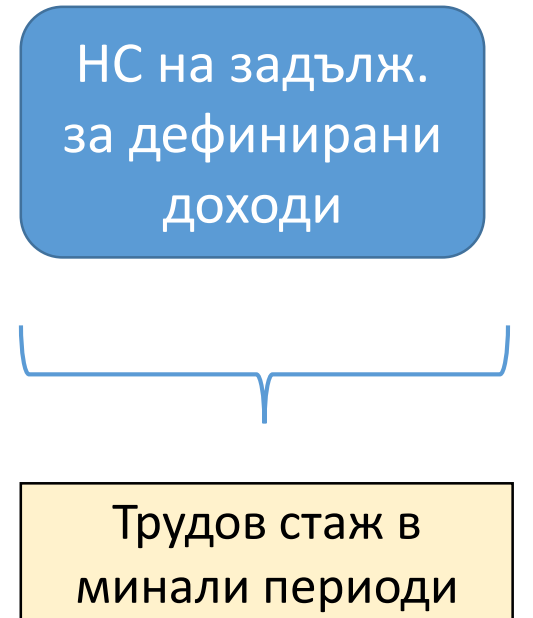
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Разходи за
минал трудов
стаж и печалба
или загуба при
уреждане

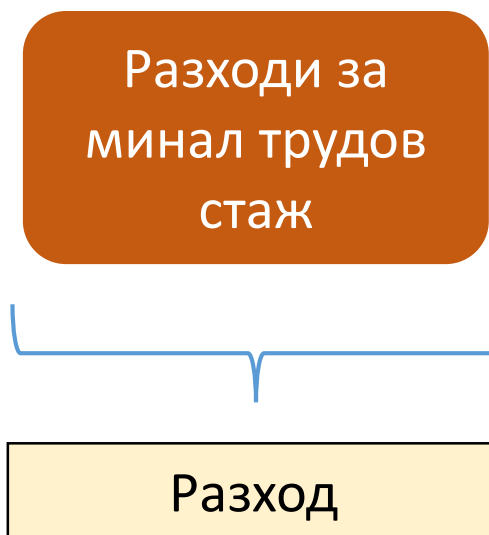
НС на задълж.
за дефинирани
доходи

Трудов стаж в
минали периоди



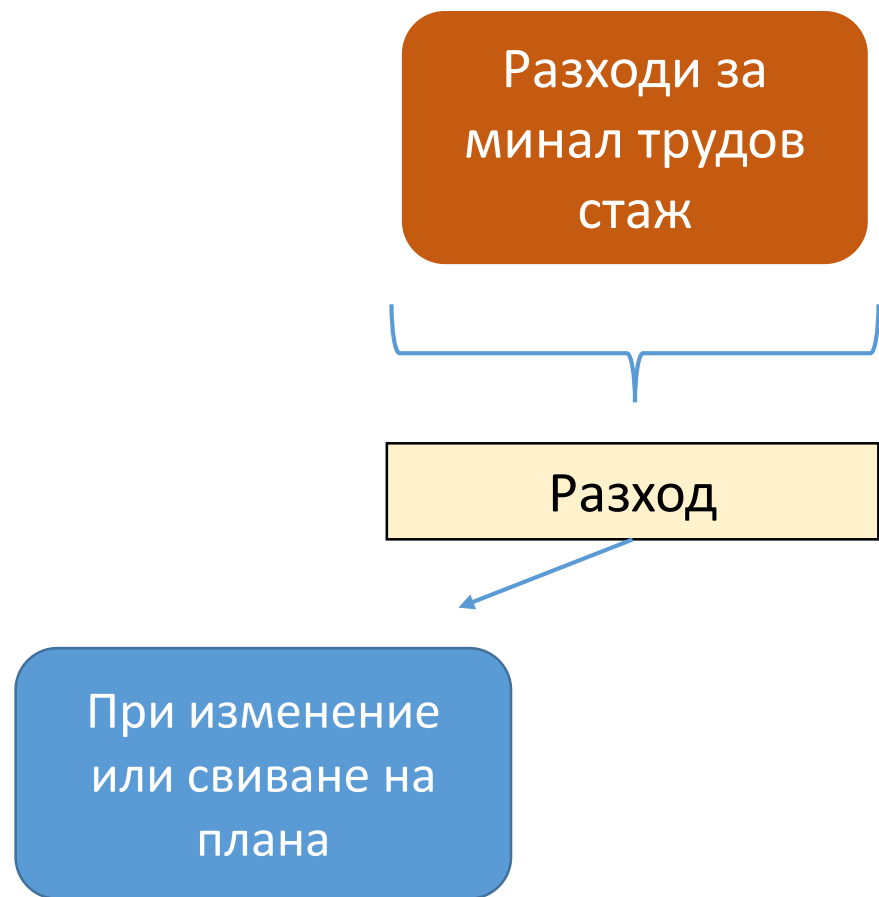
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



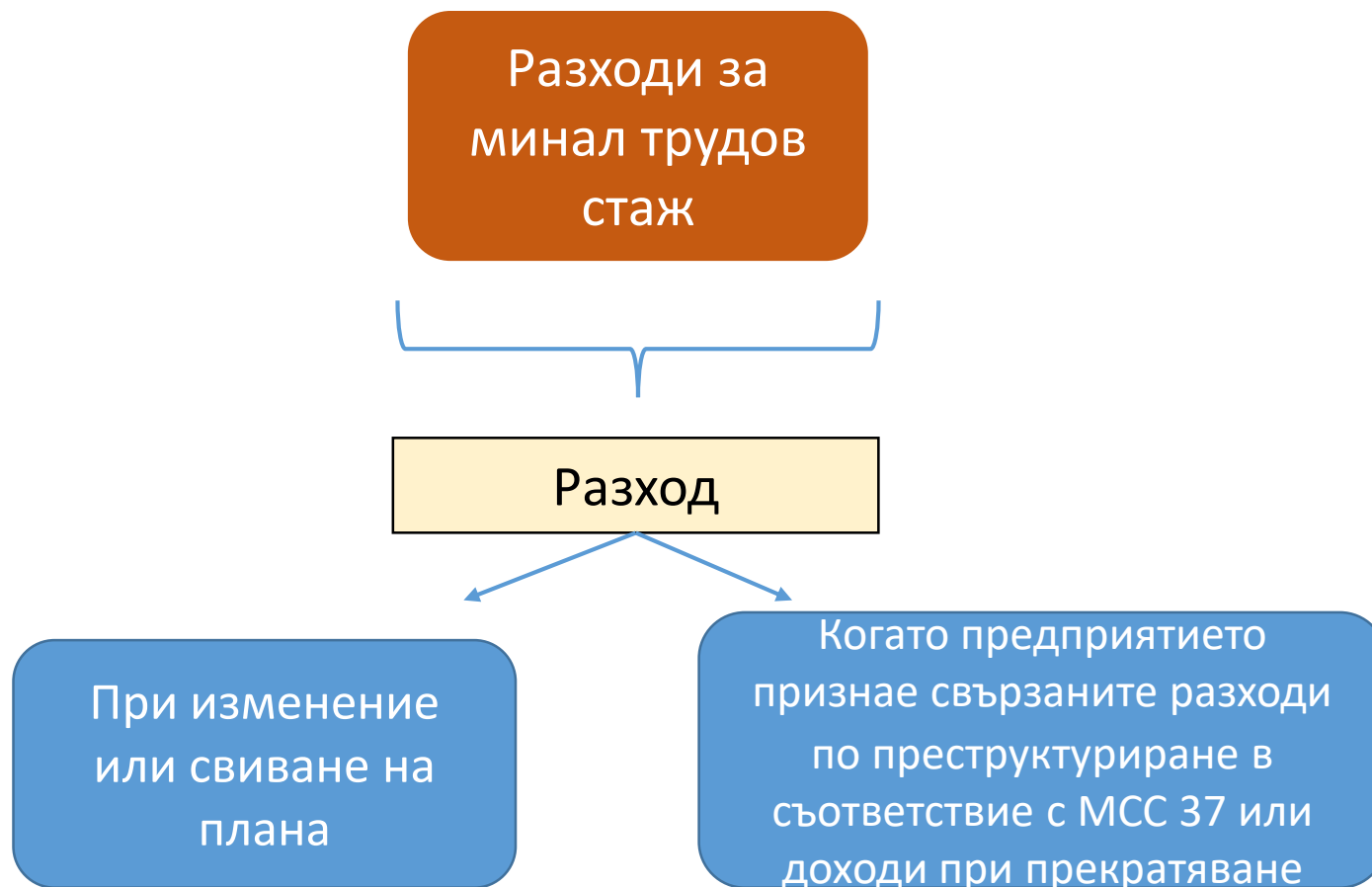
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

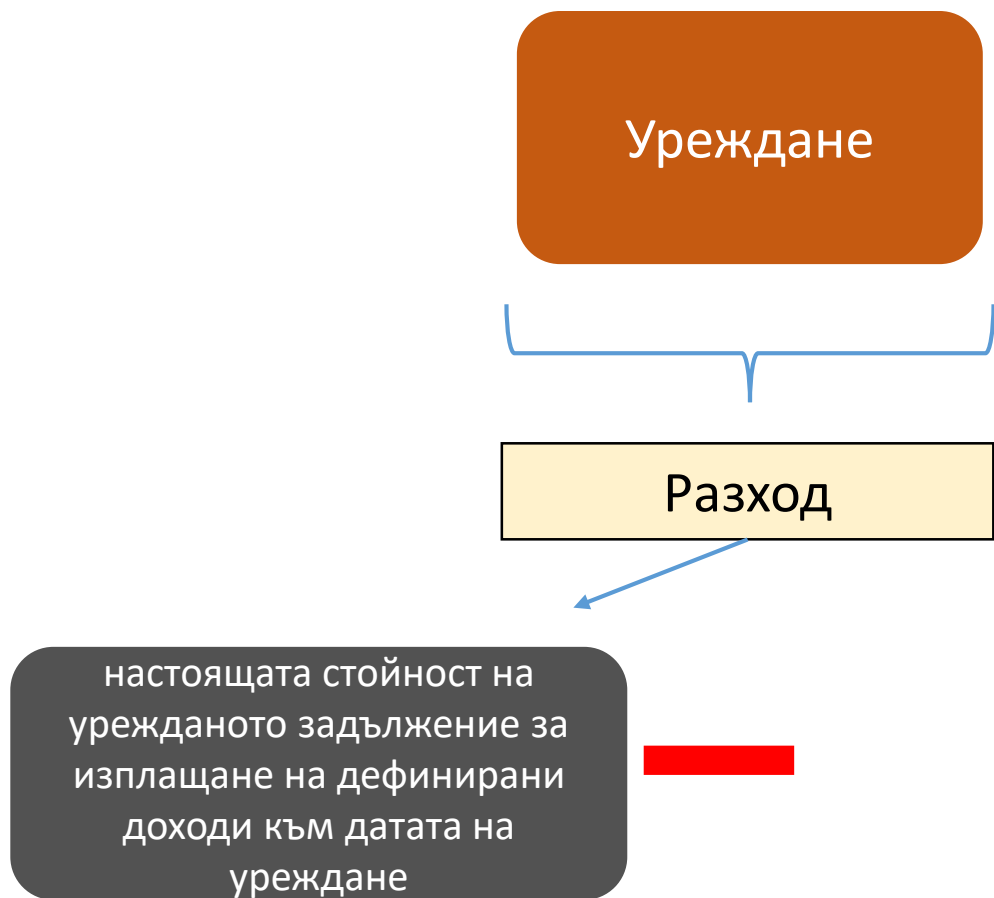
Уреждане

The diagram consists of two rectangular boxes. The top box is orange with rounded corners and contains the text 'Уреждане'. The bottom box is yellow with sharp corners and contains the text 'Разход'. A blue bracket is positioned between the two boxes, with its ends extending to the width of the orange box above and the yellow box below, indicating a relationship or equivalence between the two terms.

Разход

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Нетна лихва върху
нетния актив
(пасив) по план с
дефинирани
ДОХОДИ

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Нетна лихва върху
нетния актив
(пасив) по план с
дефинирани
доходи



$$\text{Net Interest} = (\text{Defined Benefit Obligation} * \text{Discount Rate}) - (\text{Plan Assets} * \text{Discount Rate})$$

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

*Нетна лихва = (Пасив по плана * Сконтов процент) – (Актив по плана * Сконтов процент)*

първокачествени
корпоративни
облигации

The diagram consists of a blue rounded rectangle at the top containing the text 'Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата'. Below this, the formula 'Нетна лихва = (Пасив по плана * Сконтов процент) – (Актив по плана * Сконтов процент)' is written in italics. Two red arrows originate from the terms 'Пасив по плана' and 'Актив по плана' in the formula and point downwards to an orange rounded rectangle containing the text 'първокачествени корпоративни облигации'.

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Държавни
облигации

*Нетна лихва = (Пасив по плана * Сконтов процент) – (Актив по плана * Сконтов процент)*

първокачествени
корпоративни
облигации

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

Скотов
процент

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

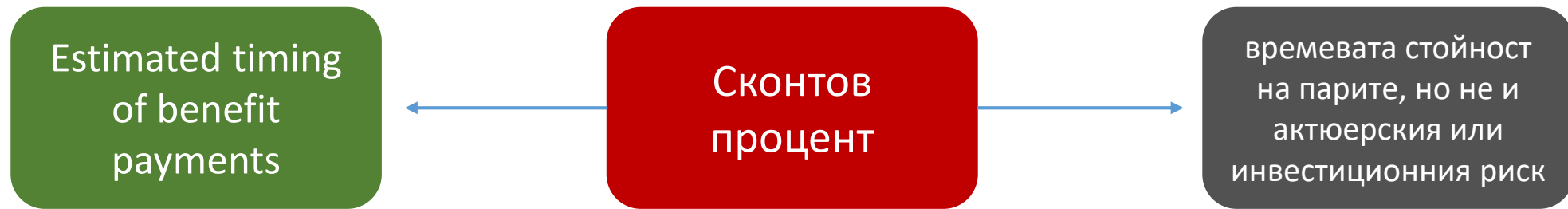
Сконтов
процент

```
graph LR; A[Сконтов процент] --> B[времевата стойност на парите, но не и актюерския или инвестиционния риск]
```

времевата стойност на парите, но не и актюерския или инвестиционния риск

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



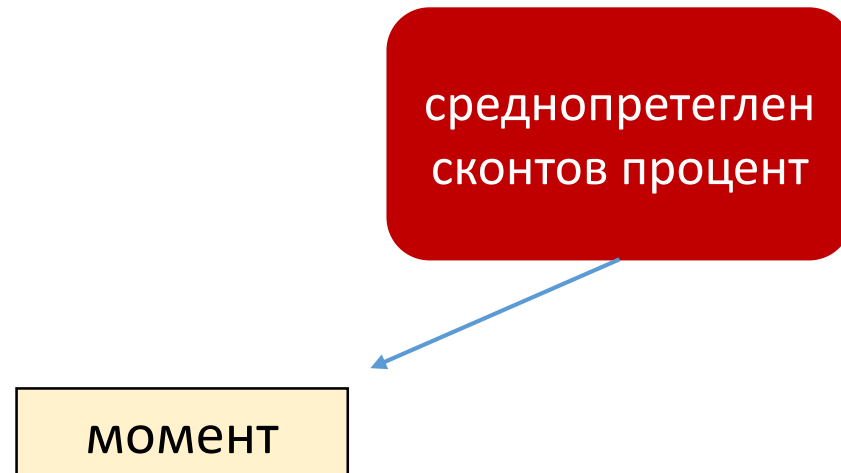
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата

среднопретеглен
сконтов процент

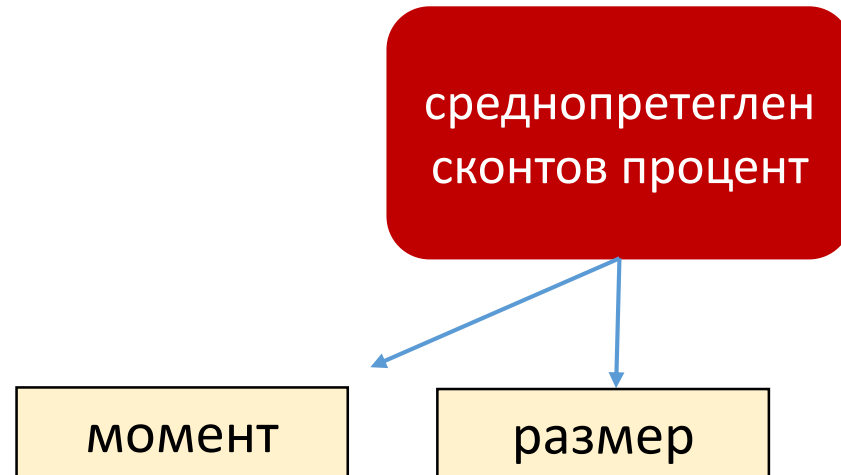
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



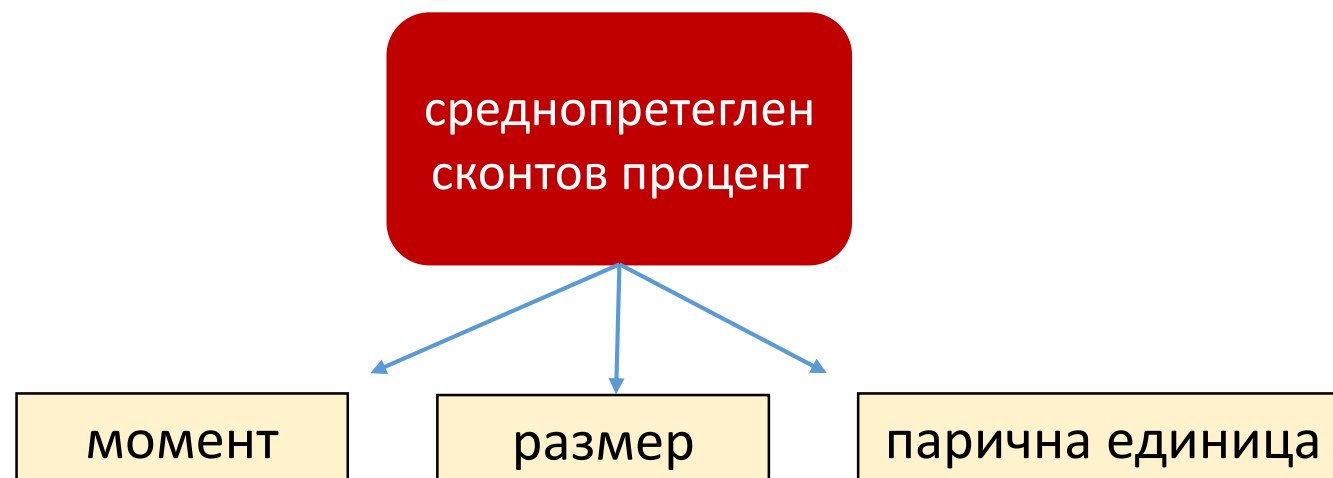
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



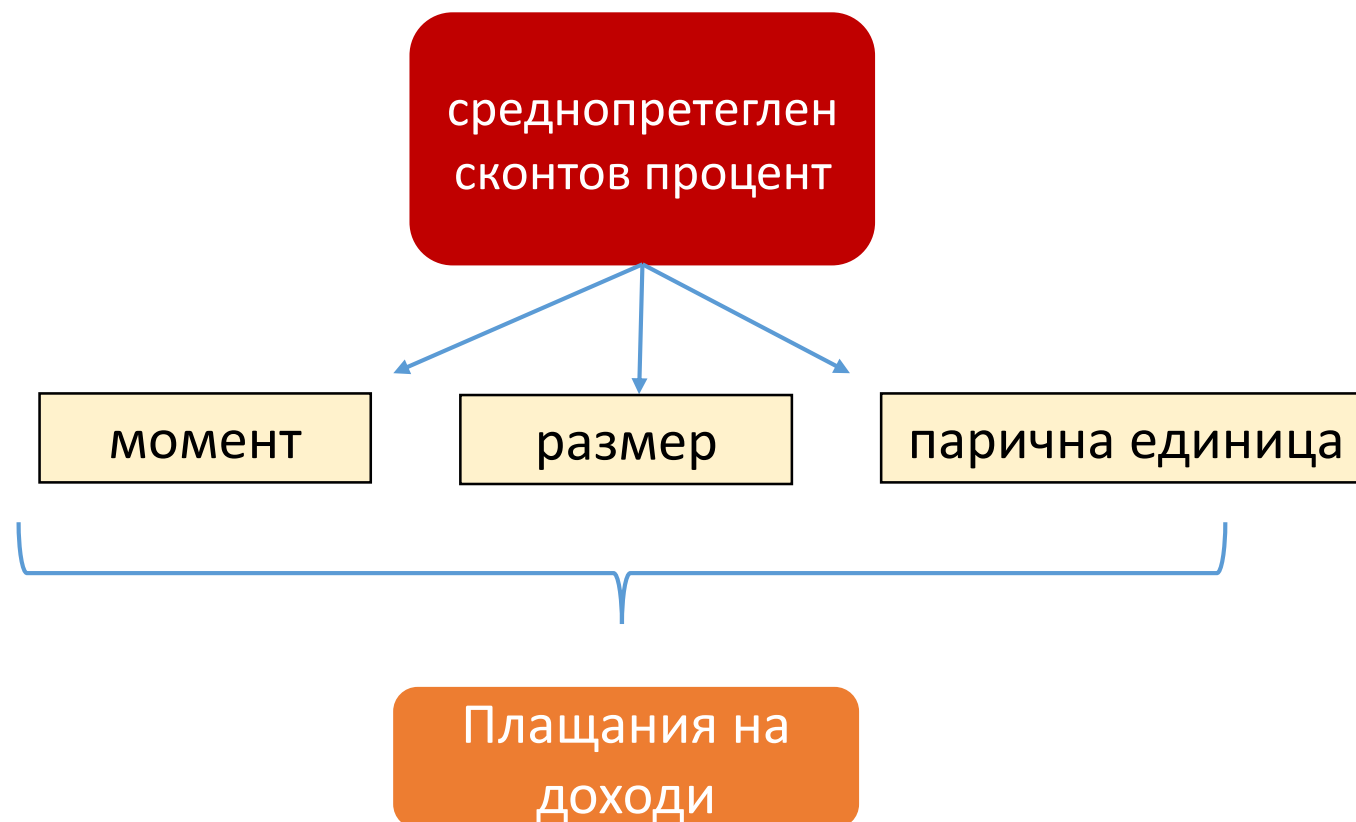
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 5: Сума признавана в печалбата или загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив

Друг всеобхватен
доход

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив

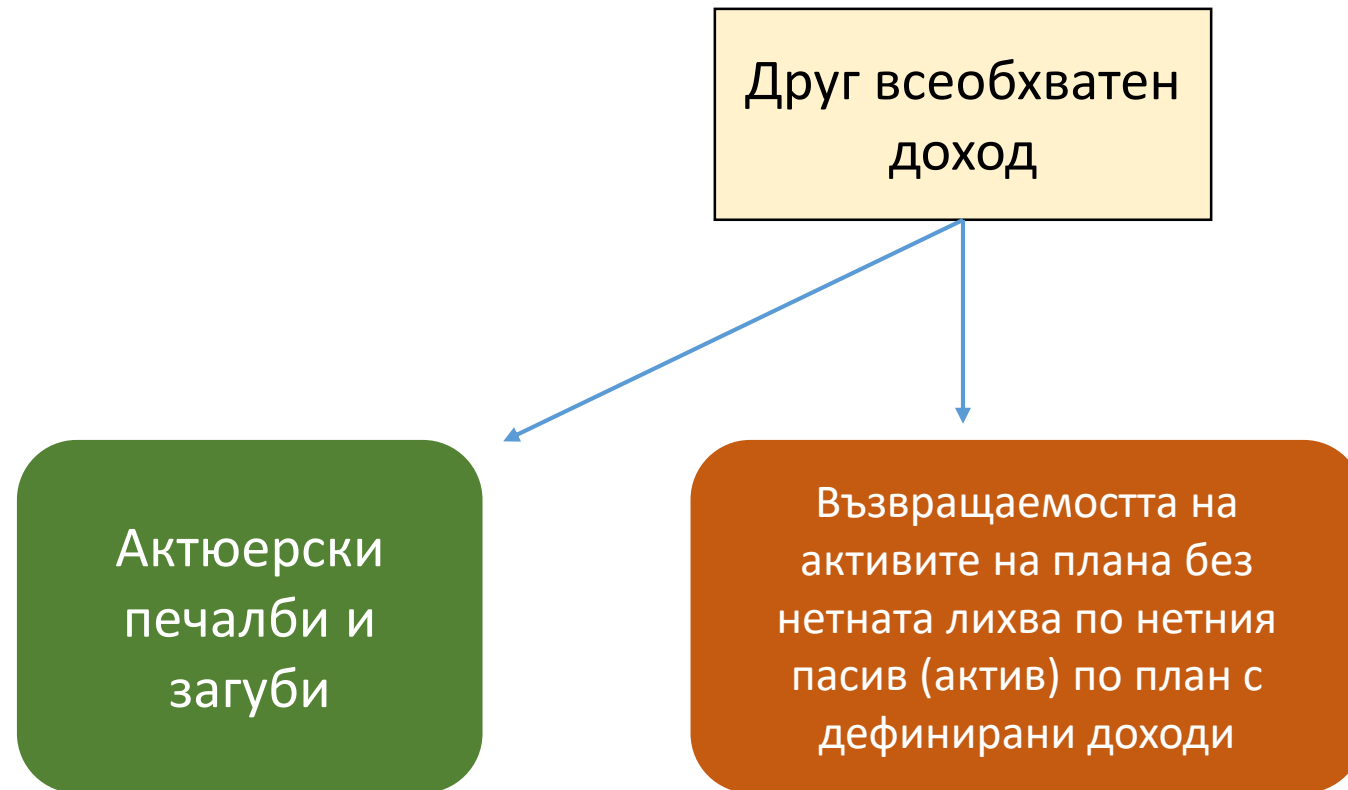
Друг всеобхватен
доход

```
graph TD; A[Друг всеобхватен доход] --> B[Актьорски печалби и загуби]
```

Актьорски
печалби и
загуби

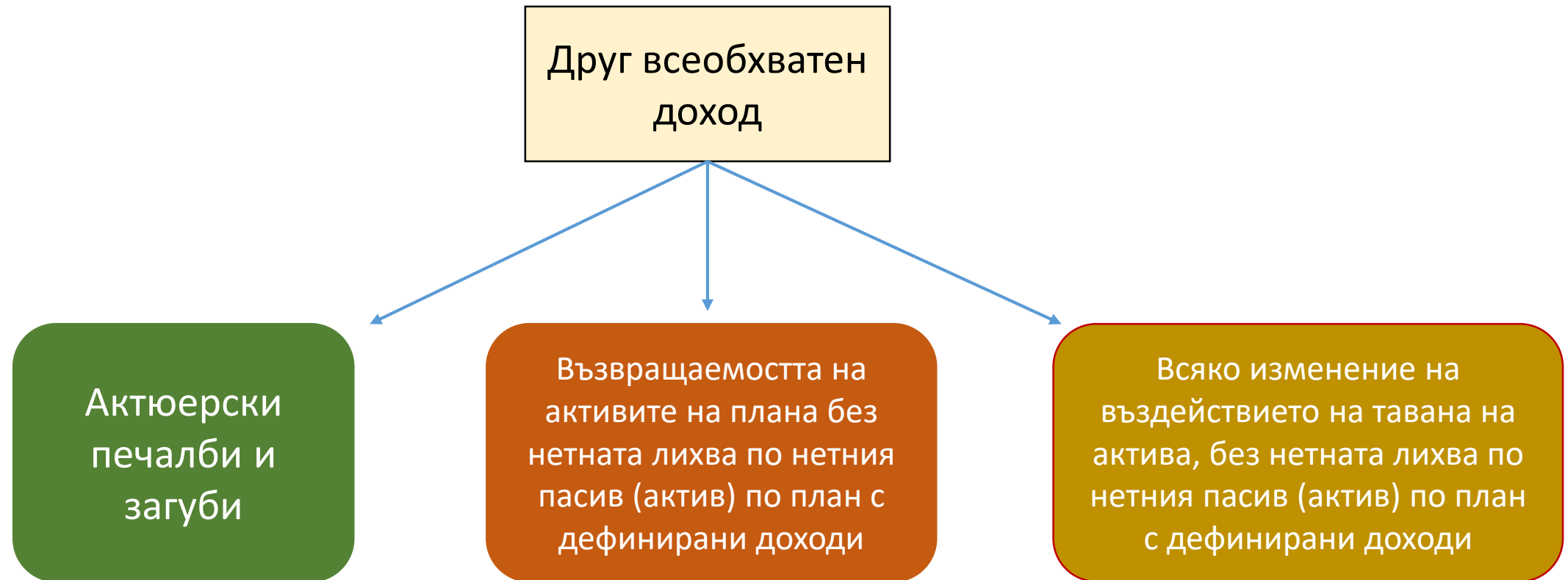
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив

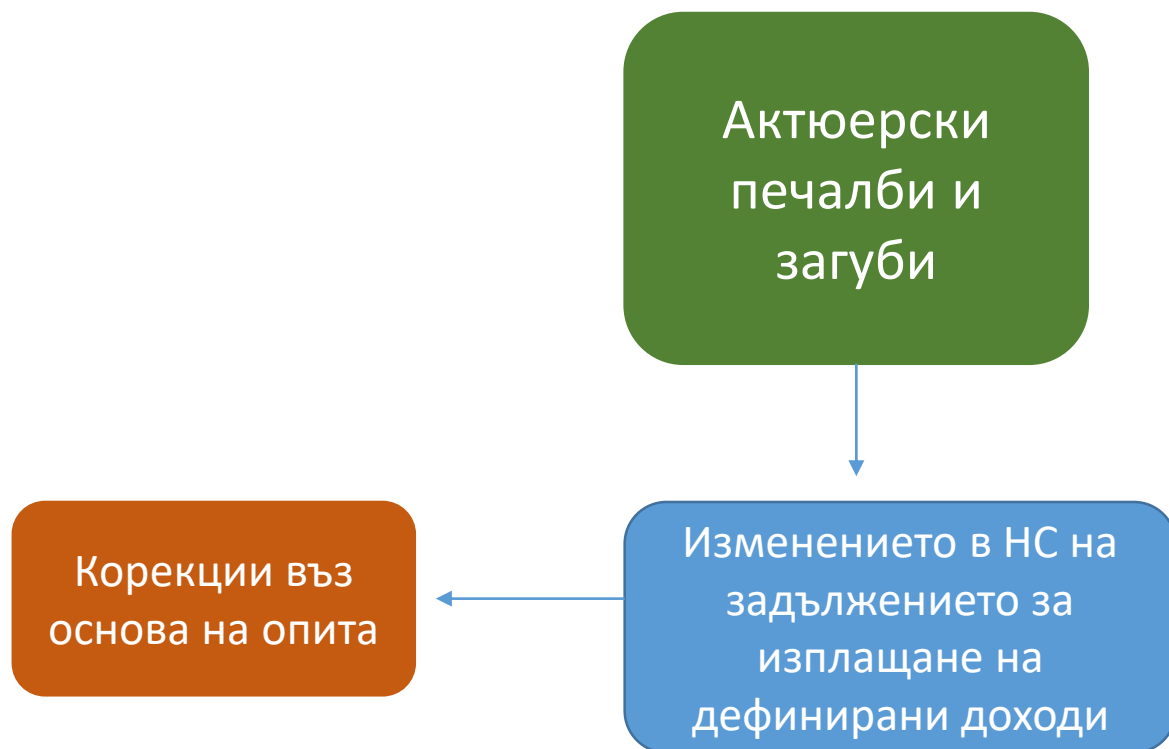
Актюерски
печалби и
загуби

```
graph TD; A[Актюерски печалби и загуби] --> B[Изменението в НС на задължението за изплащане на дефинирани доходи]
```

Изменението в НС на
задължението за
изплащане на
дефинирани доходи

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив

Възвращаемостта на
активите на плана без
нетната лихва по
нетния пасив (актив)
по план с дефинирани
доходи

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив

Възвращаемостта на
активите на плана без
нетната лихва по
нетния пасив (актив)
по план с дефинирани
доходи

- лихви
- дивиденди
- други доходи
- реализирани и
нереализирани
печалби или загуби

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив

Възвращаемостта на
активите на плана без
нетната лихва по
нетния пасив (актив) по
план с дефинирани
доходи

- лихви
- дивиденди
- други доходи
- реализирани и
нереализирани
печалби или загуби

- разходите по
управление на
активите на
плана
- дължими от
плана данъци

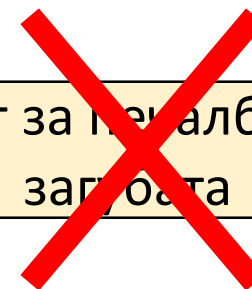
ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив

Всяко изменение на
въздействието на тавана на
актива, без нетната лихва по
нетния пасив (актив) по план
с дефинирани доходи

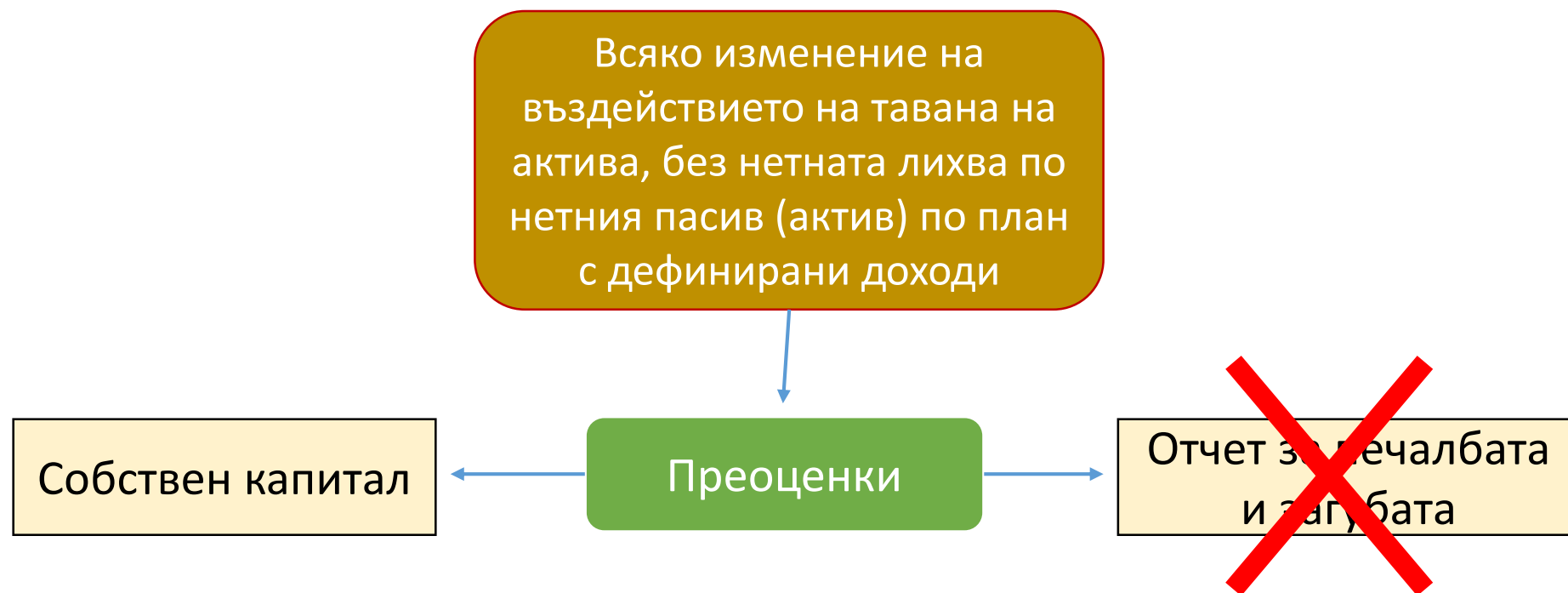
Преоценки

Отчет за печалбата и
загубата



ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА СЛЕД ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ТРУДОВОТО ПРАВООТНОШЕНИЕ

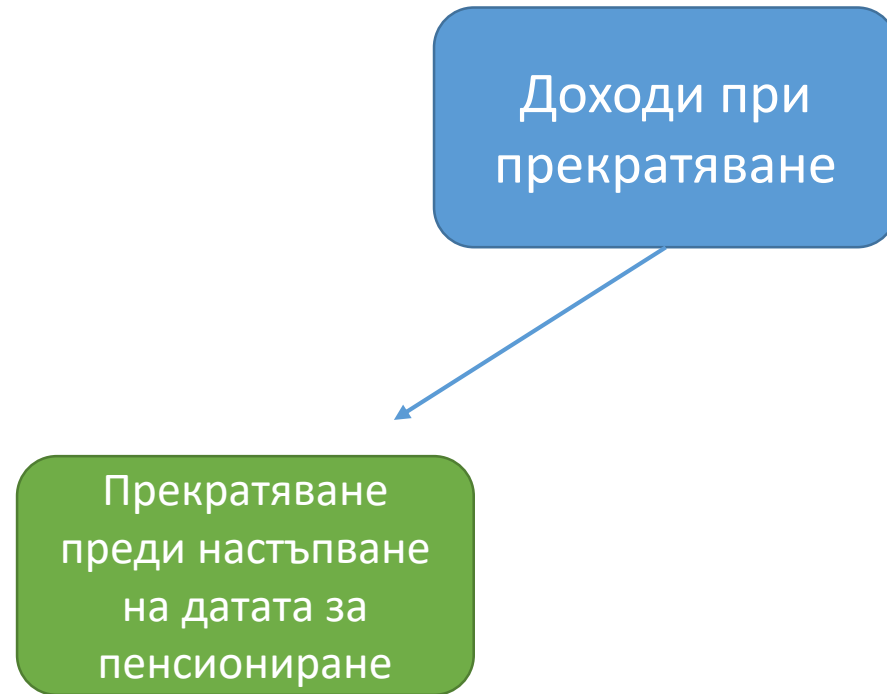
Стъпка 6: Сума, признавана в друг всеобхватен
доход – преоценяване на нетен актив или пасив



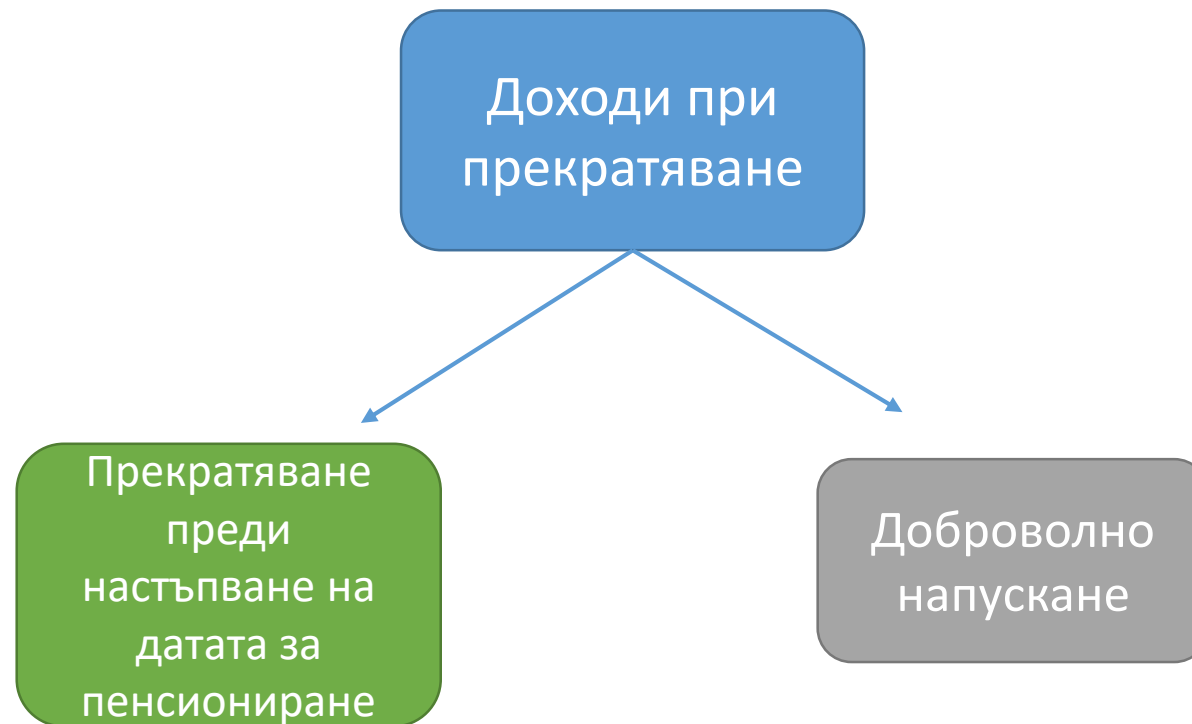
ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП

Доходи при
прекратяване

ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП



ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП



ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП

Доходи при
прекратяване

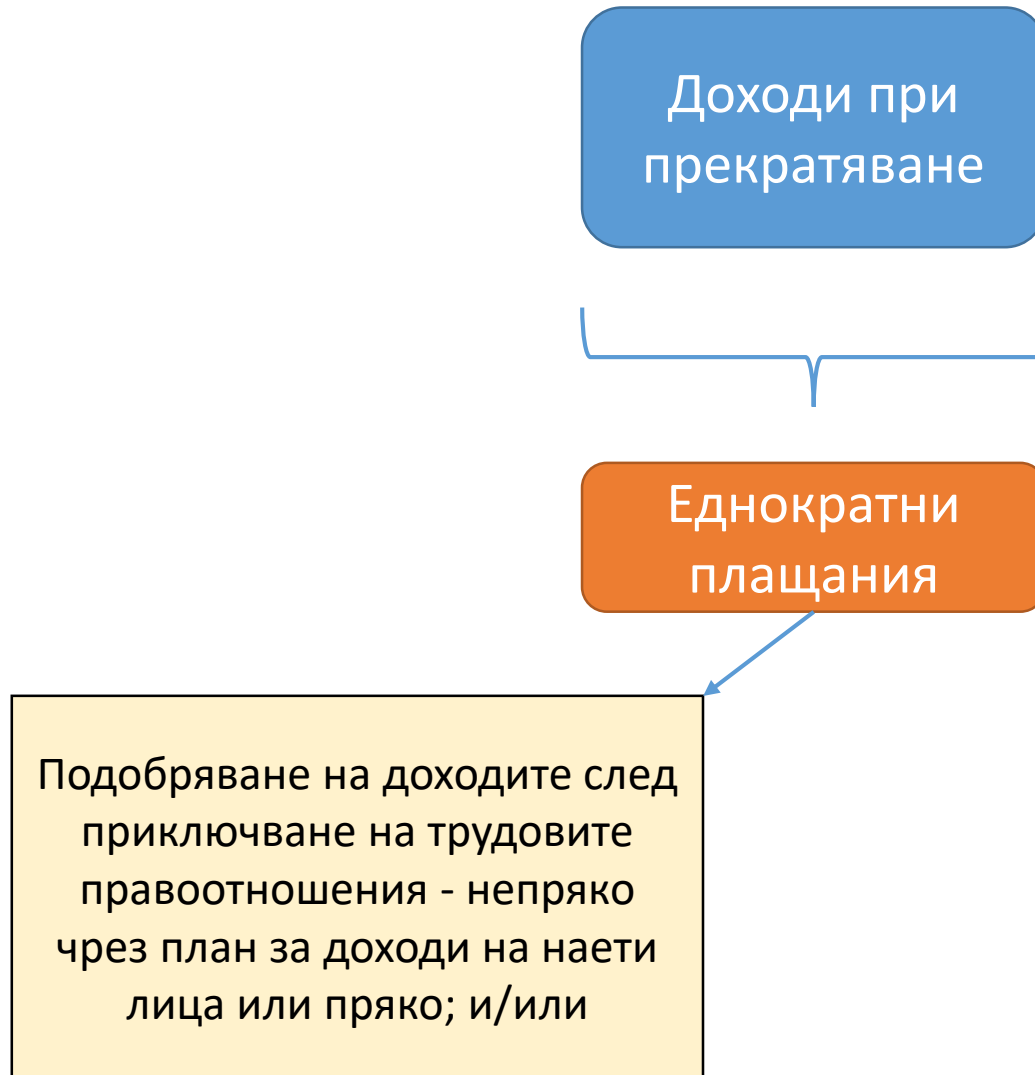
ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП

Доходи при
прекратяване

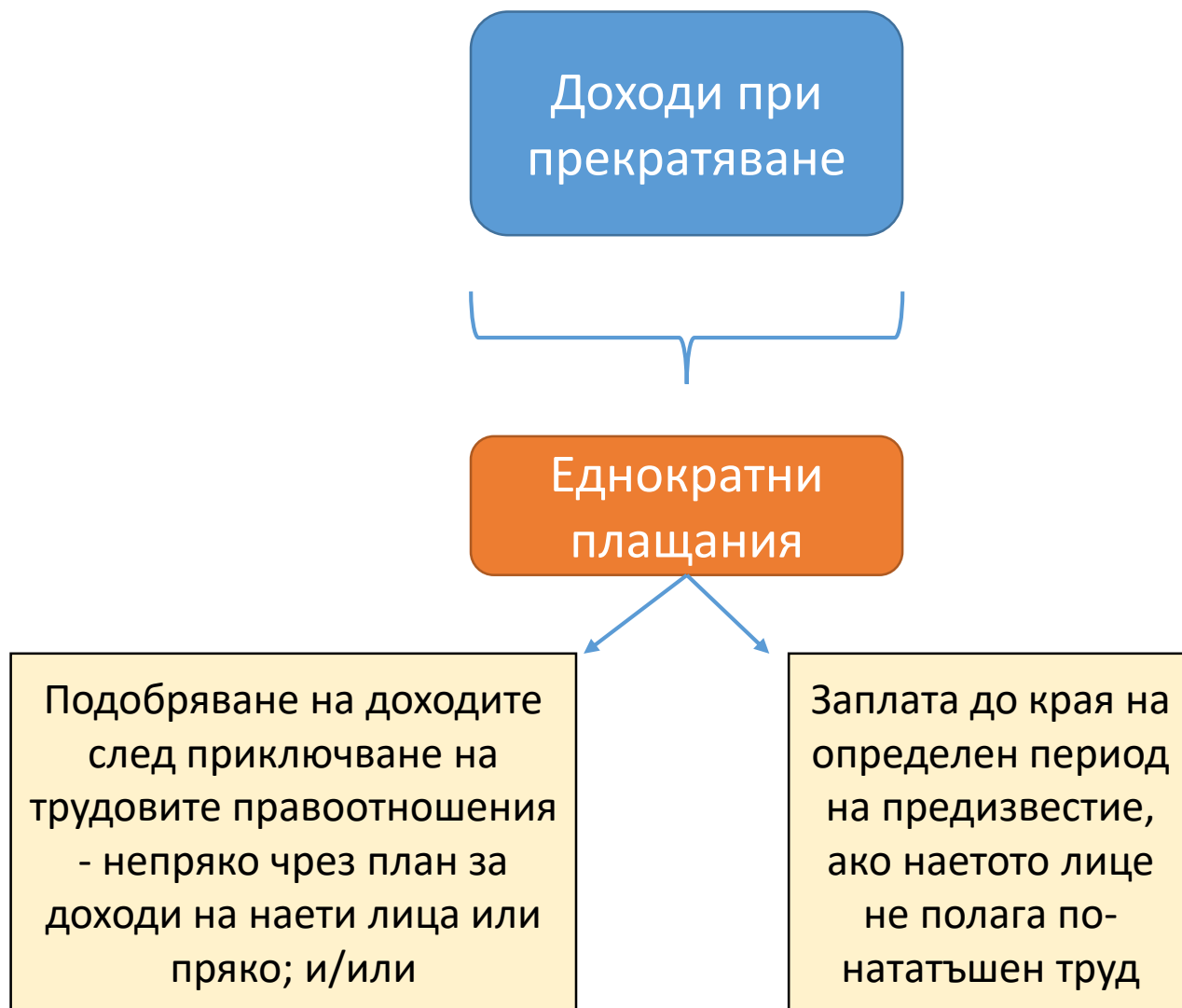


Еднократни
плащания

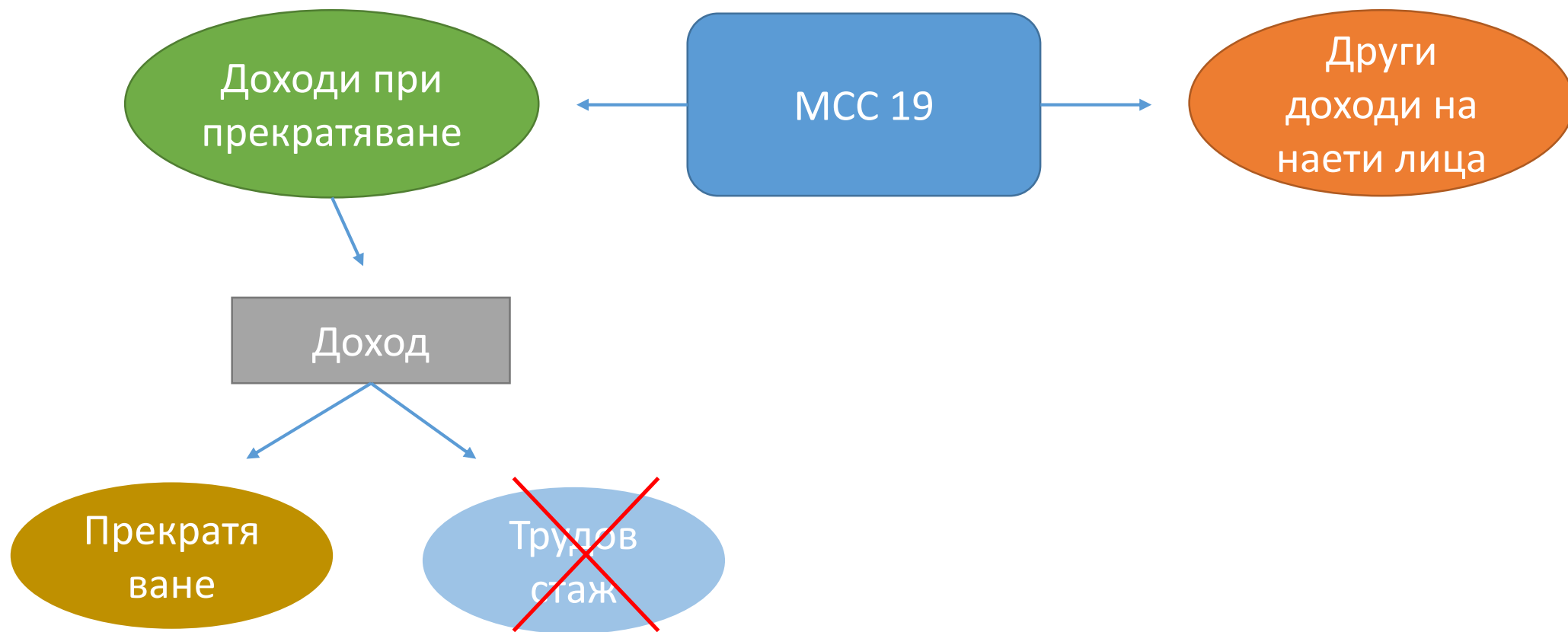
ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП



ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП



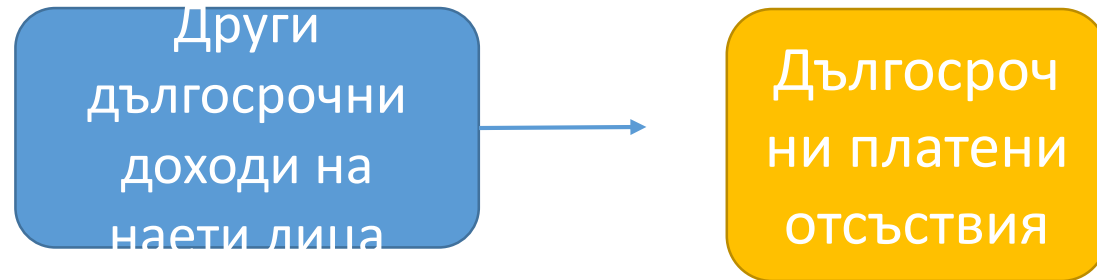
ДОХОДИ ПРИ ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ТП



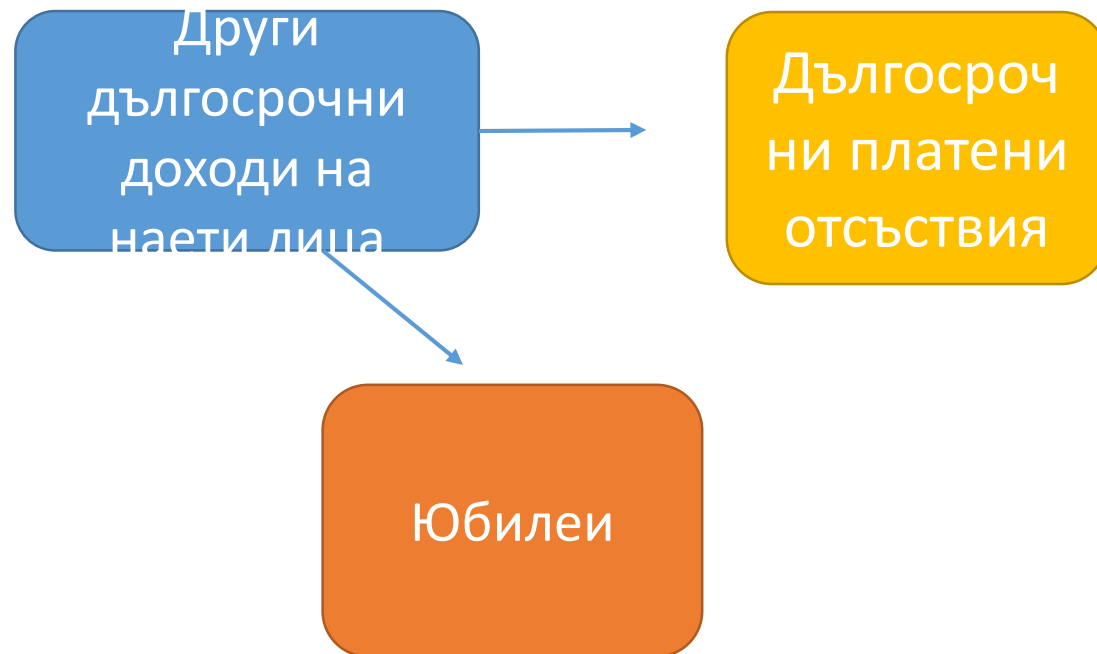
ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Други
дългосрочни
доходи на
наети лица

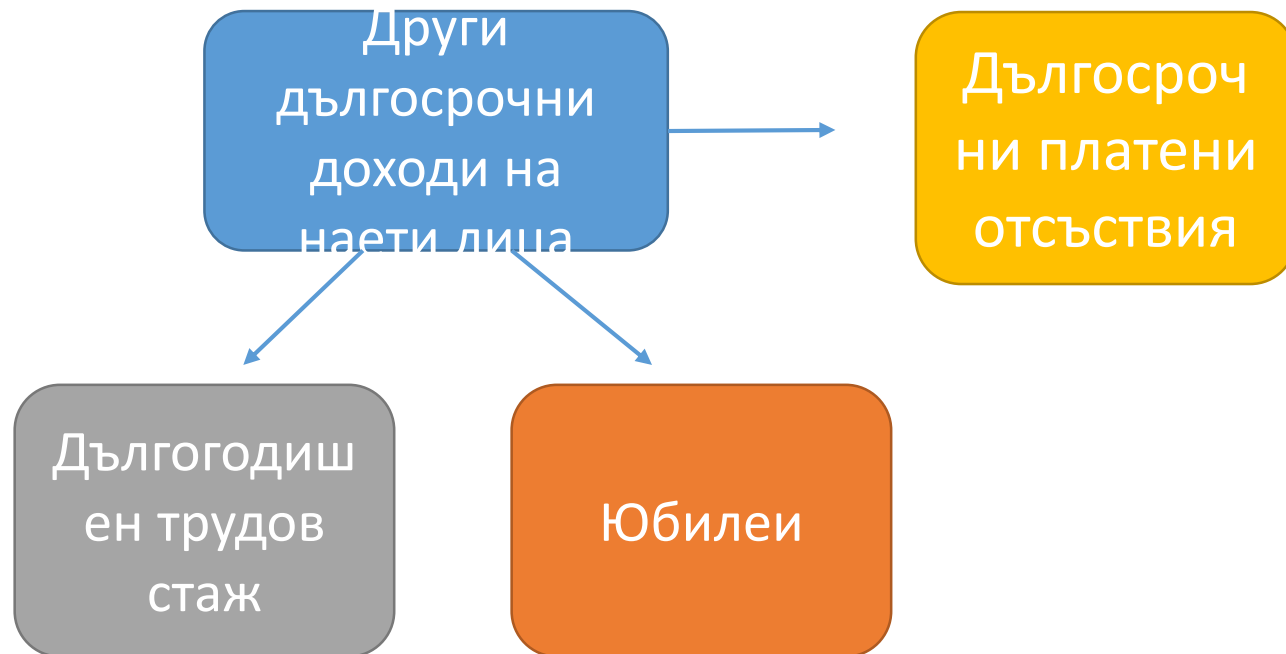
ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



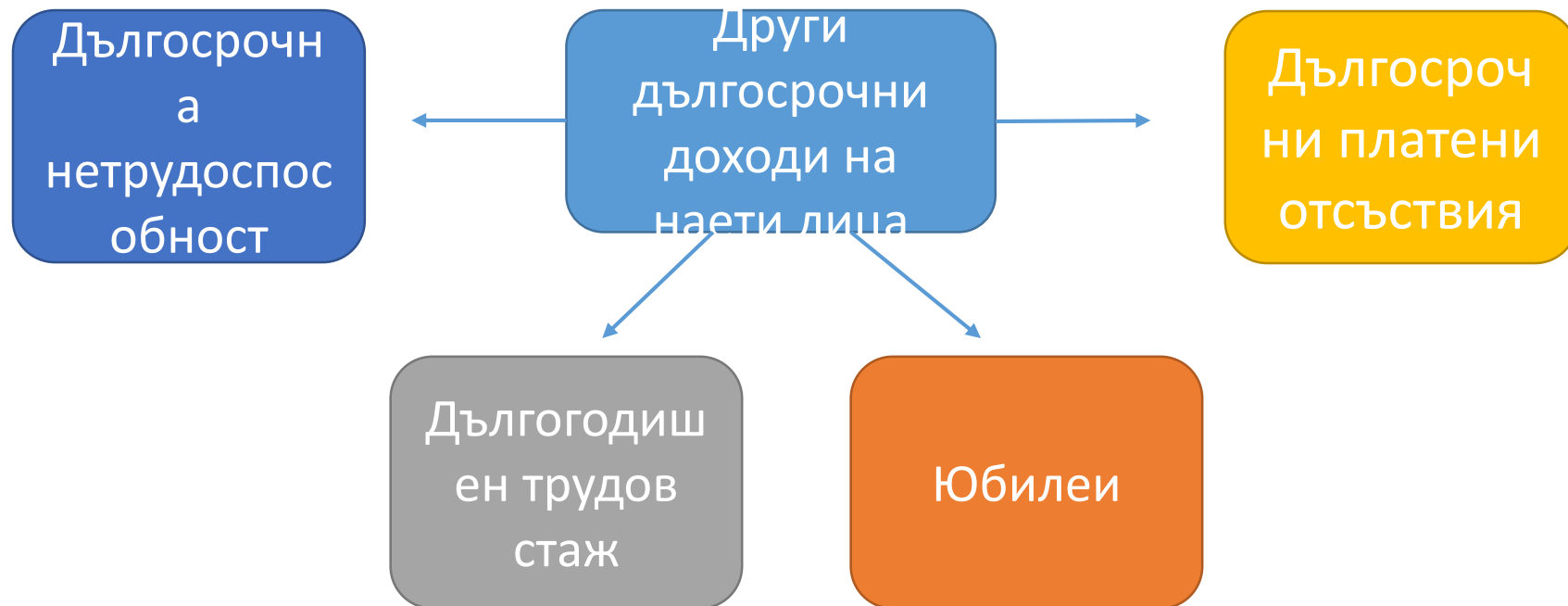
ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



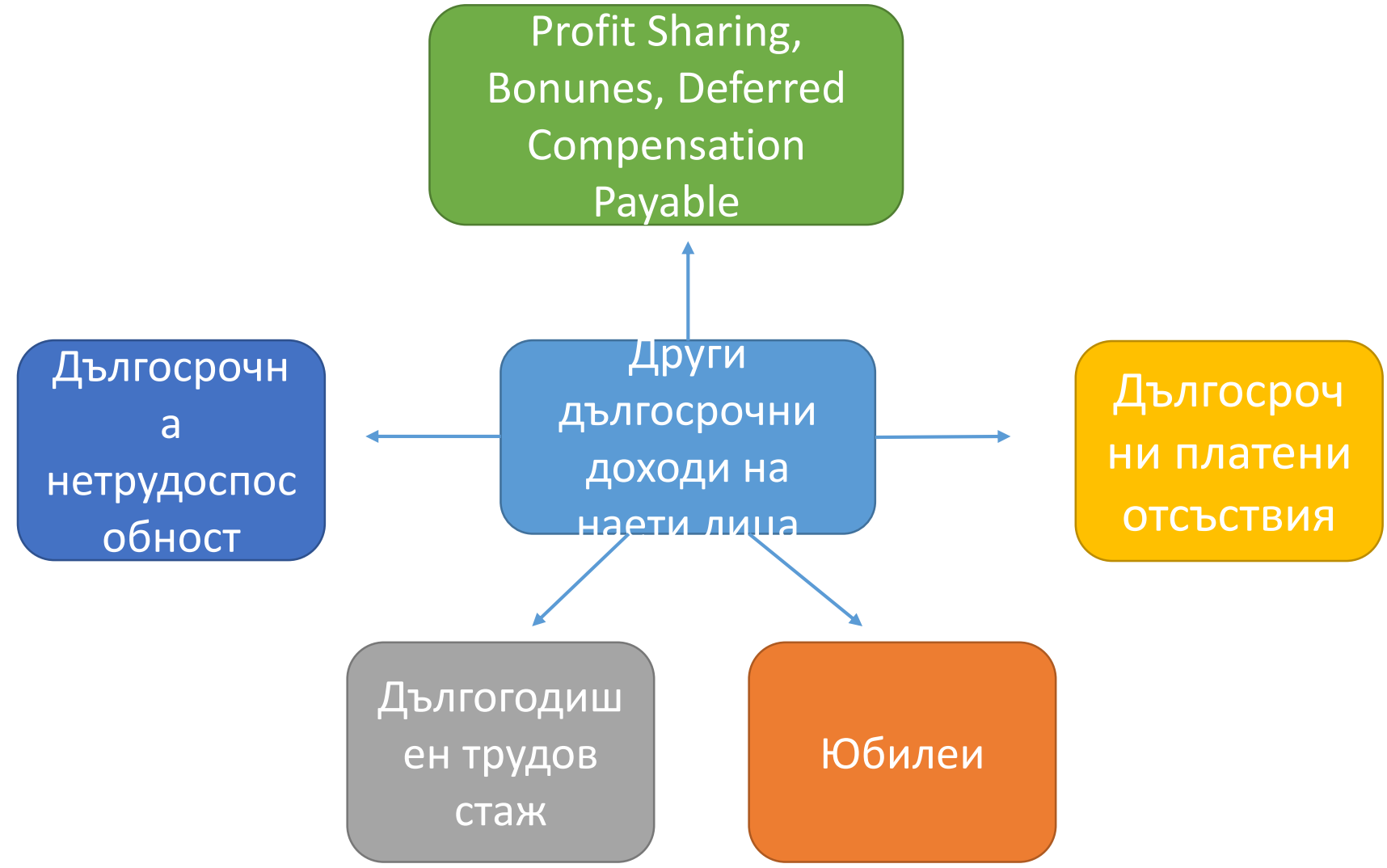
ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА



ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява :

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,
- Where required by IAS 24 an entity discloses information about contributions to defined contribution plans for key management personnel,

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,
- Когато това се изисква по силата на разпоредбите на МСС 24 - вноските за плановете с дефинирани доходи на наетия ключов ръководен персонал,
- Explains the characteristics of its defined benefit plans and risks associated with them,

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,
- Когато това се изисква по силата на разпоредбите на МСС 24 - вноските за плановете с дефинирани доходи на наетия ключов ръководен персонал,
- Обяснява характеристиките на плановете с дефинирани доходи и свързаните с тях рискове
- Установява и обяснява сумите във финансовите отчети, произтичащи от плановете с дефинирани доходи,

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,
- Когато това се изисква по силата на разпоредбите на МСС 24 - вноските за плановете с дефинирани доходи на наетия ключов ръководен персонал,
- Обяснява характеристиките на плановете с дефинирани доходи и свързаните с тях рискове
- Установява и обяснява сумите във финансовите отчети, произтичащи от плановете с дефинирани доходи,
- Обяснява как плановете с дефинирани доходи могат да се отразят на размера, времевите параметри и несигурността на бъдещите парични потоци,

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,
- Когато това се изисква по силата на разпоредбите на МСС 24 - вноските за плановете с дефинирани доходи на наетия ключов ръководен персонал,
- обяснява характеристиките на плановете с дефинирани доходи и свързаните с тях рискове,
- Установява и обяснява сумите във финансовите отчети, произтичащи от плановете с дефинирани доходи,
- Обяснява как плановете с дефинирани доходи могат да се отразят на размера, времевите параметри и несигурността на бъдещите парични потоци,
- Описание на измененията, свиванията или урежданията на плана,

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,
- Когато това се изисква по силата на разпоредбите на МСС 24 - вноските за плановете с дефинирани доходи на наетия ключов ръководен персонал,
- обяснява характеристиките на плановете с дефинирани доходи и свързаните с тях рискове
- Установява и обяснява сумите във финансовите отчети, произтичащи от плановете с дефинирани доходи,
- Обяснява как плановете с дефинирани доходи могат да се отразят на размера, времевите параметри и несигурността на бъдещите парични потоци,
- Описание на измененията, свиванията или урежданията на плана,
- Описание на всички стратегии за съгласуване на активите и пасивите, използвани от плана, включително използването на анюитети и други методи.

ОПОВЕСТЯВАНЕ

Предприятието оповестява:

- Сумата, призната като разход за план с дефинирани вноски,
- Когато това се изисква по силата на разпоредбите на МСС 24 - вноските за плановете с дефинирани доходи на наетия ключов ръководен персонал,
- Обяснява характеристиките на плановете с дефинирани доходи и свързаните с тях рискове
- Установява и обяснява сумите във финансовите отчети, произтичащи от плановете с дефинирани доходи,
- Обяснява как плановете с дефинирани доходи могат да се отразят на размера, времевите параметри и несигурността на бъдещите парични потоци,
- Описание на измененията, свиванията или урежданията на плана,
- Описание на всички стратегии за съгласуване на активите и пасивите, използвани от плана, включително използването на анюитети и други методи.
- Предприятието преценява дали е необходимо някои оповестявания да бъдат разбити подробно, за да се разграничат плановете или групите плановете, чиито рискове се различават съществено.



PASSFR.EU

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



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