



PASSFR.EU

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

МСФО 3 БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ



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

Защо са необходими бизнес комбинации?

Какво представлява бизнес комбинацията?

Какво представлява бизнес комбинацията?

Бизнес комбинация – сделка, при която активите се придобиват, а пасивите се поемат като форма на бизнес; в случай че се придобиват само активите, такава транзакция не се третира като придобиване на форма на стопанска дейност и се записва само придобиването на активите.

Ролята на репутацията в бизнес комбинация



- В случай на бизнес комбинация, при която платената цена се различава от справедливата стойност на наследения актив и пасив, репутацията трябва да бъде оценена и призната в съответствие със стандартите на МСФО.
- **Репутация** – активите, придобити от бизнес комбинацията, представляващи бъдещи икономически ползи, които се признават отделно като активи.

Признаване на бизнес комбинация

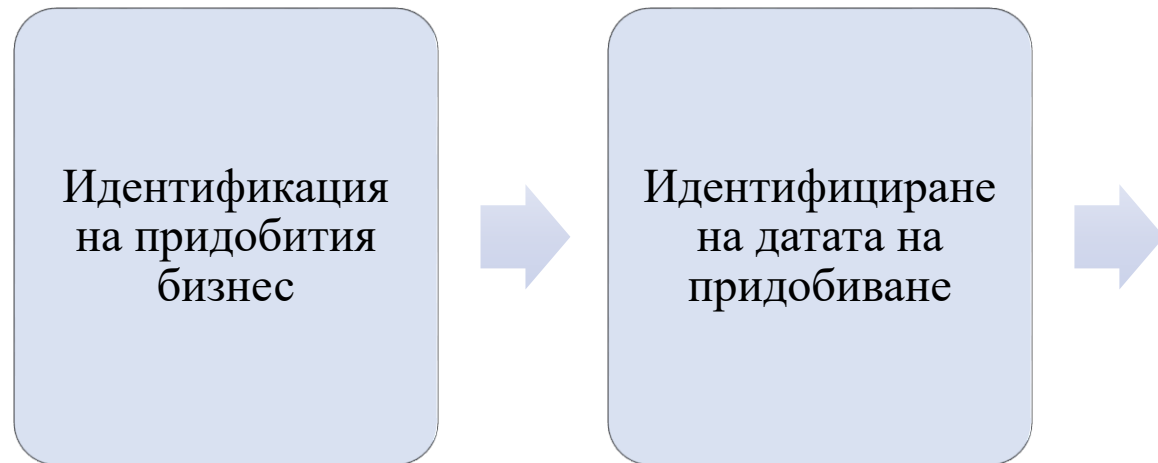
- Бизнес комбинацията се отчита като се използва **методът на придобиване**, този метод на счетоводно отчитане се използва, когато едно предприятие придобие друго предприятие при сливане, консолидация или придобиване и разликата между покупната цена на бизнеса и справедливата стойност се измерва като репутация.

Какви са стъпките на метода на придобиване за разпознаване на бизнес комбинации?

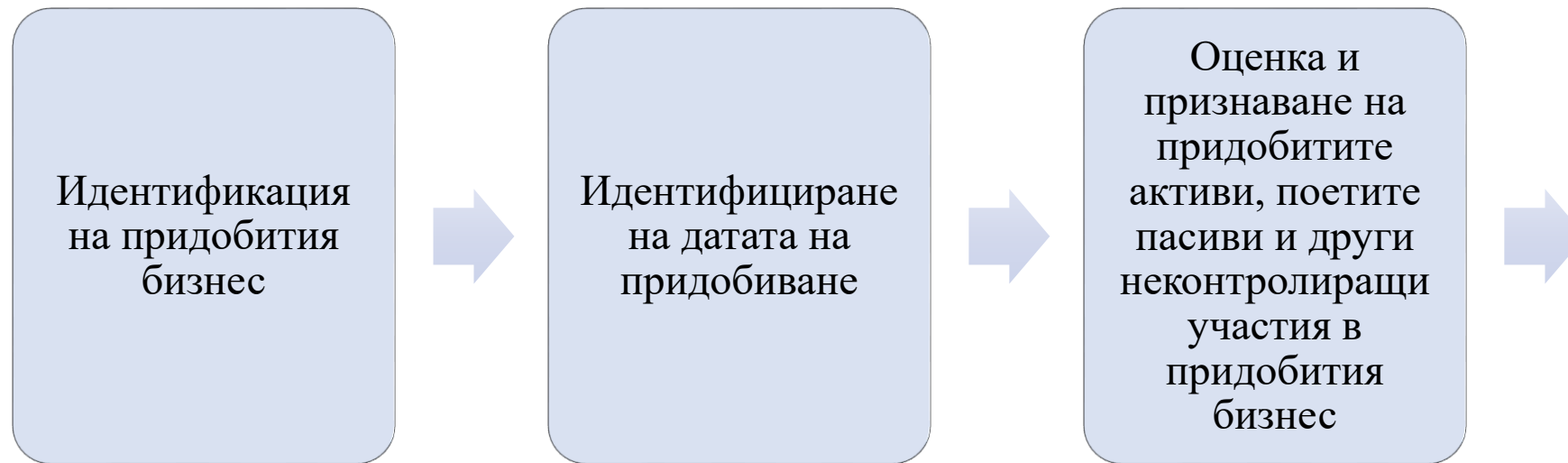
Идентификация
на придобития
бизнес



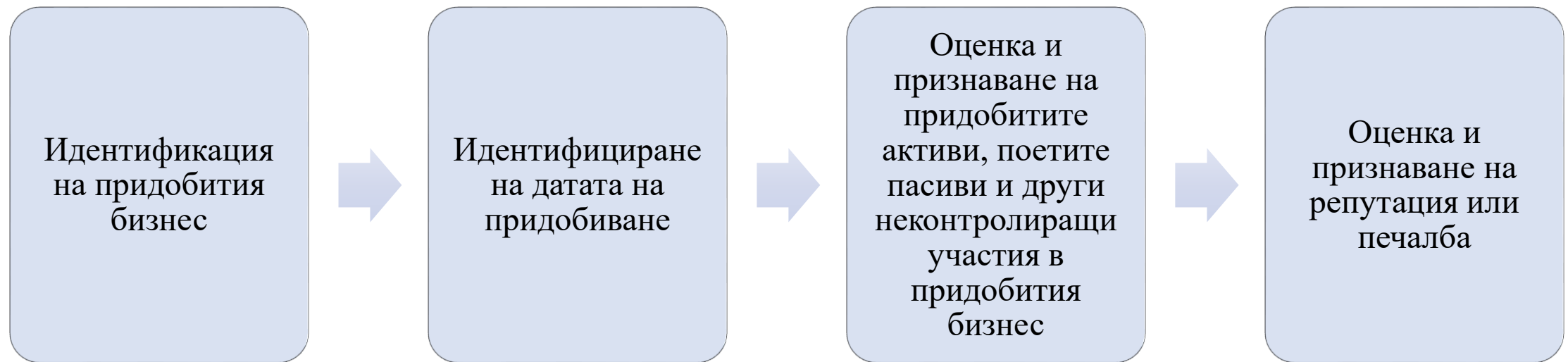
Какви са стъпките на метода на придобиване за разпознаване на бизнес комбинации?



Какви са стъпките на метода на придобиване за разпознаване на бизнес комбинации?



Какви са стъпките на метода на придобиване за разпознаване на бизнес комбинации?



Какви са видовете бизнес комбинации?

Сливания

Консолидация

Придобиване
на бизнес
частта

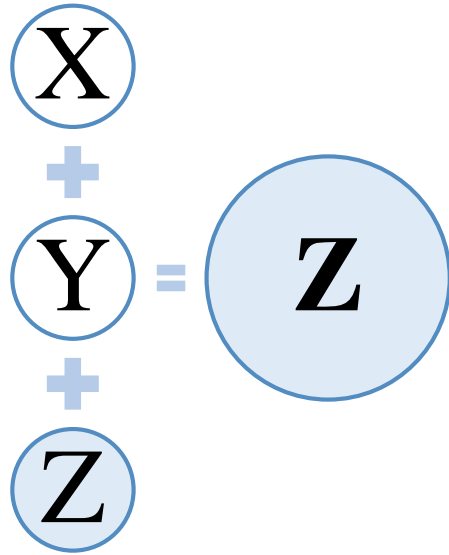
Бизнес Комбинация – Сливания



Бизнес Комбинация – Сливания



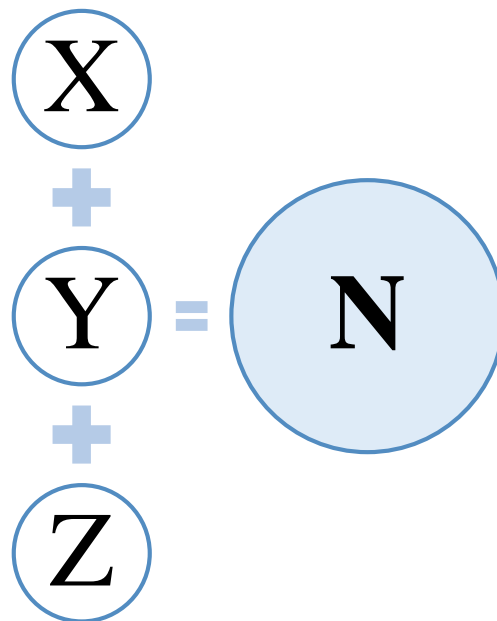
Бизнес Комбинация – Сливания



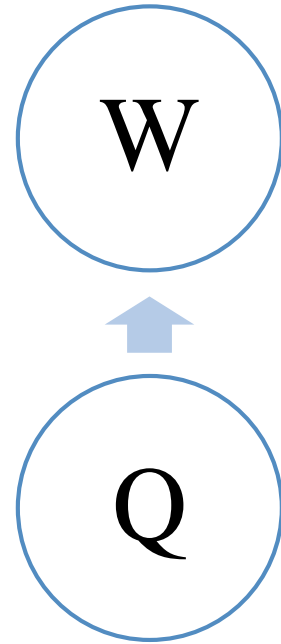
Бизнес Комбинация – Консолидация



Бизнес Комбинация – Консолидация



Бизнес Комбинация – Придобиване на бизнес частта



Методът на придобиване

- За да бъде приложен методът на придобиване, придобитите активи и поетите пасиви към датата на придобиване трябва да са в съответствие с дефинициите за активи и пасиви съгласно концептуалната рамка на финансовото отчитане.
- Трябва да се отбележи, че в случай на размяна в бизнес комбинация, придобитите активи и поетите пасиви се записват по метода на придобиване, а не като резултат от сделката.

Принципи на признаване и измерване

- **Принципът на признаване** се използва за идентифициране на активи, пасиви и неконтролиращи дялове, които се признават отделно от репутацията.

Принципите на признаване и измерване

- **Принципът на признаване** се използва за идентифициране на активи, пасиви и неконтролиращи дялове, които се признават отделно от репутацията.
- **Принципът на оценяване** означава, че активите и пасивите се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиване на бизнес комбинацията.

Изчисляване на репутация

- Придобитите активи и поетите пасиви се оценяват по **справедлива стойност.**

Изчисляване на репутация

- Придобитите активи и поетите пасиви се оценяват по справедлива стойност.
- **Справедлива стойност – е цената, която би била получена за продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив между участници на пазара. Определянето на справедливата стойност е важно за измерването на репутацията.**
- Репутацията се измерва като разликата между възнаграждението, прехвърлено за бизнес комбинация, и справедливата стойност на идентифицираните активи и пасиви.

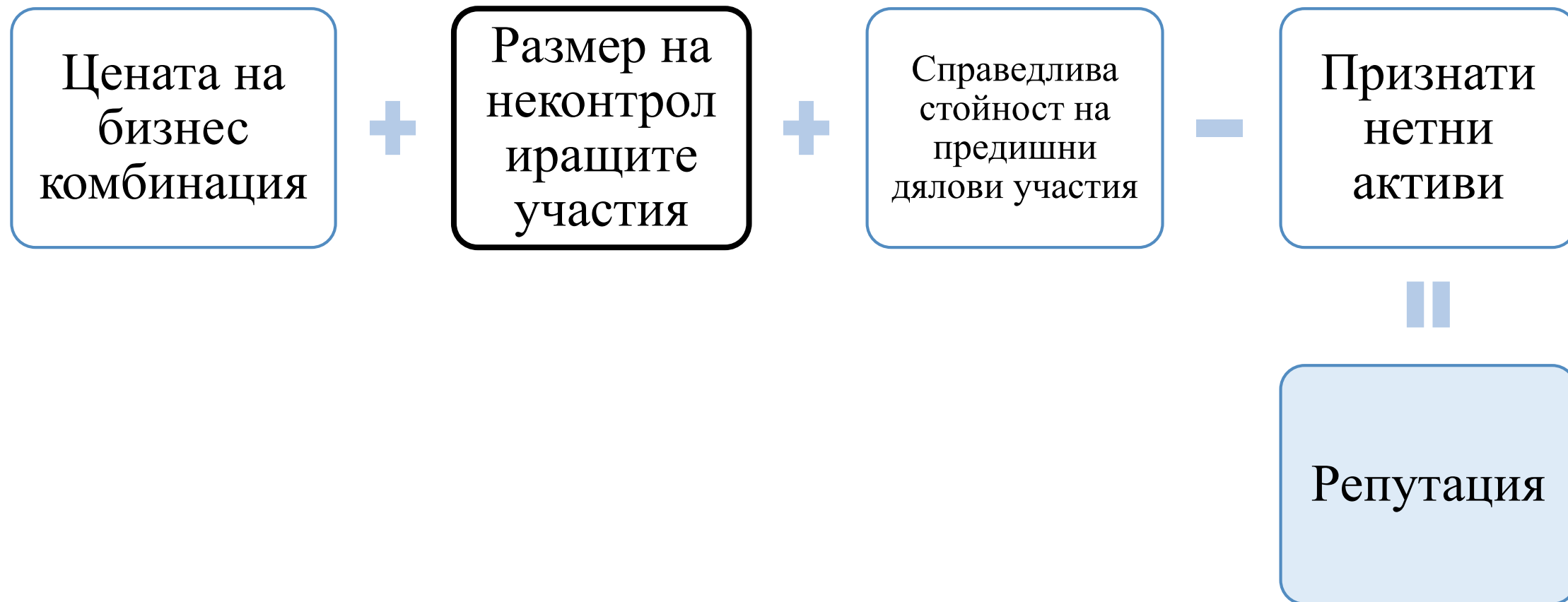
Изчисляване на репутация

- Придобитите активи и поетите пасиви се оценяват по справедлива стойност.
- **Справедлива стойност – е цената, която би била получена за продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив между участници на пазара. Определянето на справедливата стойност е важно за измерването на репутацията.**
- Репутацията се измерва като разликата между възнаграждението, прехвърлено за бизнес комбинация, и справедливата стойност на идентифицираните активи и пасиви.

Изчисляване на репутация



Изчисляване на репутация



Пример за изчисляване на репутацията

Ситуация

Земя BE12,000	Собствен капитал BE7,000
	Задължения BE5,000

В случай на бизнес комбинация, предприятието W поема активите и пасивите на предприятието Q, като издава допълнителни 1000 акции на стойност BE8 .

Пример за изчисляване на репутацията

Решение

- Цената на бизнес комбинацията = 1000 акции x BE8 = BE8,000

Пример за изчисляване на репутацията

Решение

- Цената на бизнес комбинацията = 1000 акции x BE8 = BE8,000
- Признати нетни активи = активи BE12,000 – пасиви BE5,000 = BE7,000

Пример за изчисляване на репутацията

Решение

- Цената на бизнес комбинацията = 1000 акции x BE8 = BE8,000
- Признати нетни активи = активи BE12,000 – пасиви BE5,000 = BE7,000
- **Репутация = BE8,000 – BE7,000 = BE1,000**

Предприятие W ще запише във финансовите сметки придобитите активи, поетите пасиви, увеличението на капитала и репутацията от BE1,000.

Определяне на неконтролиращото участие

**справедлива
стойност**

**пропорционалния дял от
текущия собствен капитал на
неконтролиращо участие**

Пример за изчисляване на размера на неконтролиращите дялове

Ситуация

Предприятие Р придобива 75% от акциите на предприятие Q за BE120,000 . Балансовата стойност на нетните активи на предприятие Q е BE90,000. Справедливата стойност на нетните активи на предприятие Q е определена на BE90,000.

Пример за изчисляване на размера на неконтролиращите дялове

Решение (1) за оценяване на неконтролиращо участие (малцинствено участие) по справедлива стойност

Неконтролиращи дялове (NCI) = BE90,000 x 25% = BE22,500

Признати нетни активи = BE90,000

Репутация = BE120,000 + BE22,500 – BE90,000 = BE52,500

Пример за изчисляване на размера на неконтролиращите дялове

Решение (1) за оценяване на неконтролиращо участие (малцинствено участие) по справедлива стойност

Неконтролиращи дялове (NCI) = BE90,000 x 25% = BE22,500

Признати нетни активи = BE90,000

Репутация = BE120,000 + BE22,500 – BE90,000 = BE52,500

Записът е регистриран:

Дт. Нетни активи BE90,000

Дт. Репутация BE52,500

Кт. Възнаграждение BE120,000

Кт. Неконтролиращо участие BE22,500

Пример за изчисляване на размера на неконтролиращите дялове

Решение (2) за измерване на неконтролиращо участие (малцинствено участие) на пропорционалния дял на инструментите на собственост

Неконтролиращи дялове = BE120,000 x 25%/75% = BE40,000

Признати нетни активи = BE90,000

Репутация = BE120,000 + BE40,000 – BE90,000 = BE70,000

Пример за изчисляване на размера на неконтролиращите дялове

Решение (2) за измерване на неконтролиращо участие (малцинствено участие) на пропорционалния дял на инструментите на собственост

Неконтролиращи дялове (NCI) = BE120,000 x 25%/75% = BE40,000

Признати нетни активи = BE90,000

Репутация = BE120,000 + BE40,000 – BE90,000 = BE70,000

Записът е регистриран:

Дт. Нетни активи BE 90,000

Дт. Репутация BE 70,000

Кр. Възнаграждение BE 120,000

Кр. Неконтролиращо участие BE 40,000


Пример за изчисляване на размера на неконтролиращите дялове

Статия	Оценяване на неконтролиращо участие (малцинствено участие) по справедлива стойност	Измерване на неконтролиращо участие (малцинствено участие) в пропорционалния дял на инструментите на собственост
Репутация	52,500	70,000
Неконтролиращи дялове	22,500	40,000

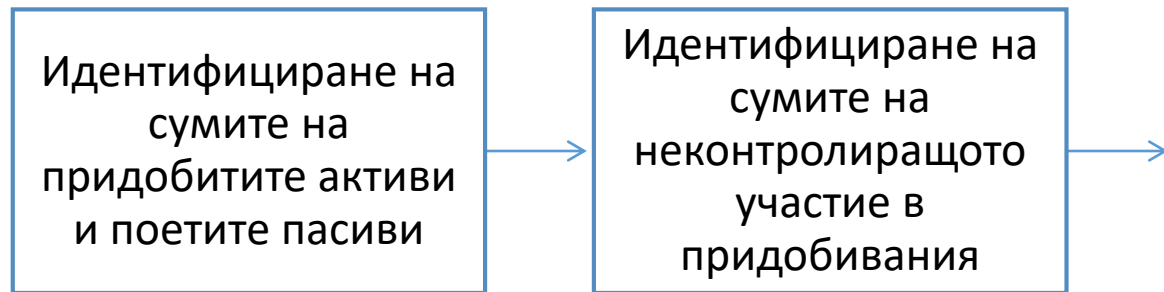
Какво е изгодна покупка?

Какво е изгодна покупка?

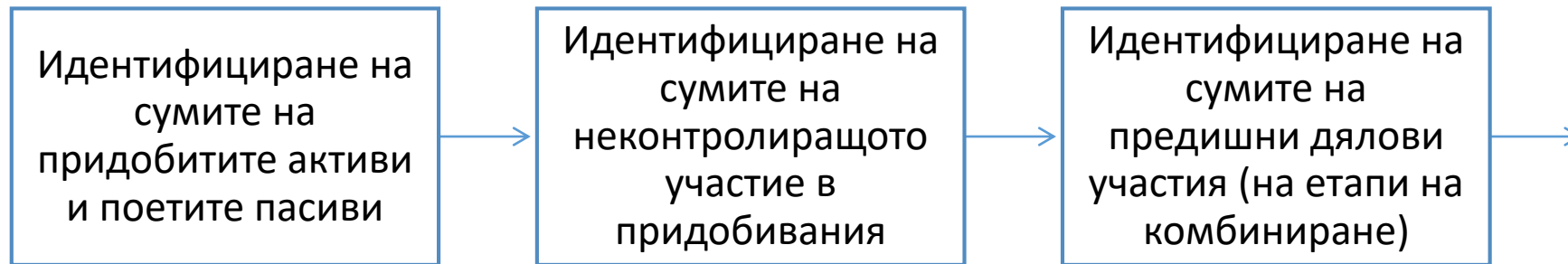
Идентифициране на
сумите на
придобитите активи
и поетите пасиви



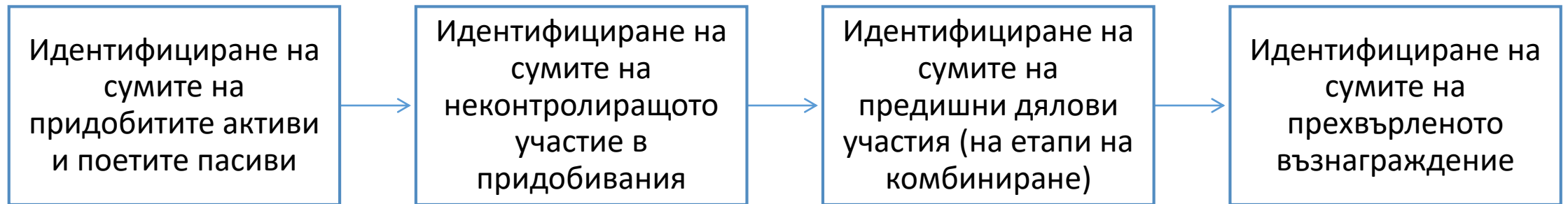
Какво е изгодна покупка?



Какво е изгодна покупка?



Какво е изгодна покупка?



Пример за изгодна покупка

Етапи на бизнес комбинация	Примери
Придобиване на бизнес	Предприятие Z придобива активите на предприятие Q и поема пасиви за BE14,000 в брой. Приблизителната справедлива стойност на активите е BE20,000, а стойността на поетите пасиви е BE4,000.

Пример за изгодна покупка

Етапи на бизнес комбинация	Примери
Придобиване на бизнес	Предприятие Z придобива активите на предприятие Q и поема пасиви за BE14,000 в брой. Приблизителната справедлива стойност на активите е BE20,000, а стойността на поетите пасиви е BE4,000.
Оценка и признаване на репутация или печалба	Справедливата стойност на нетния актив е BE16,000 (BE20,000 – BE4,000), когато за бизнес се плаща BE14,000. В резултат на това се счита за изгодна покупка и печалбата трябва да бъде измерена.

Пример за изгодна покупка

Етапи на бизнес комбинация	Примери
Придобиване на бизнес	Предприятие Z придобива активите на предприятие Q и поема пасиви за BE14,000 в брой. Приблизителната справедлива стойност на активите е BE20,000, а стойността на поетите пасиви е BE4,000.
Оценка и признаване на репутация или печалба	Справедливата стойност на нетния актив е BE16,000 (BE20,000 – BE4,000), когато за бизнес се плаща BE14,000. В резултат на това се счита за изгодна покупка и печалбата трябва да бъде измерена.
Идентифициране на сумите на придобитите активи и поетите пасиви	Нетната стойност на активите се преразглежда отново. След прегледа предприятието Z коригира стойността на придобитите разграничени нетни активи на BE15,000 .

Пример за изгодна покупка

Етапи на бизнес комбинация	Примери
Придобиване на бизнес	Предприятие Z придобива активите на предприятие Q и поема пасиви за BE14,000 в брой. Приблизителната справедлива стойност на активите е BE20,000, а стойността на поетите пасиви е BE4,000.
Оценка и признаване на репутация или печалба	Справедливата стойност на нетния актив е BE16,000 (BE20,000 – BE4,000), когато за бизнес се плаща BE14,000. В резултат на това се счита за изгодна покупка и печалбата трябва да бъде измерена.
Идентифициране на сумите на придобитите активи и поетите пасиви	Нетната стойност на активите се преразглежда отново. След прегледа предприятието Z коригира стойността на придобитите разграничени нетни активи на BE15,000 .
Признаване на печалба от изгодна покупка	Предприятие Z трябва да признае печалба от изгодна покупка от BE1,000 (BE16,000 – BE15,000), което е разликата между възнаграждението, прехвърлено на предприятие Q, и нетната стойност на активите.

Отношения между придобивания и
придобиващия

Отношения между придобивания и придобиващия

- Изключва транзакции, които уреждат съществуващите взаимоотношения между придобиващ и придобиван.

Отношения между придобивания и придобиващия

- Изключва транзакции, които уреждат съществуващите взаимоотношения между придобиващ и придобиван.
- Изключва транзакции, които възнаграждават служители или собственици за бъдещи услуги.

Отношения между придобивания и придобиващия

- Изключва транзакции, които уреждат съществуващите взаимоотношения между придобиващ и придобиван.
- Изключва транзакции, които възнаграждават служители или собственици за бъдещи услуги.
- Изключва транзакции, които имат за цел да възстановят на придобивания или неговите бивши собственици разходите, направени от придобиването.

Оповестяване

- За потребителите се предоставя значителна информация за придобиването на бизнес, така че те да могат да оценят естеството и финансовия ефект от бизнес комбинацията по време на или след отчетните периоди.

Оповестяване

- За потребителите се предоставя значителна информация за придобиването на бизнес, така че те да могат да оценят естеството и финансовия ефект от бизнес комбинацията по време на или след отчетните периоди.
- Финансовите отчети трябва да оповестяват корекциите на цената на бизнес комбинацията и да предоставят значителна информация, ако тези корекции са имали ефект върху финансовото състояние на предприятието.

Оповестяване

- За потребителите се предоставя значителна информация за придобиването на бизнес, така че те да могат да оценят естеството и финансовия ефект от бизнес комбинацията по време на или след отчетните периоди.
- Финансовите отчети трябва да оповестяват корекциите на цената на бизнес комбинацията и да предоставят значителна информация, ако тези корекции са имали ефект върху финансовото състояние на предприятието.
- Има случаи, в които бизнес комбинация изисква компенсиране на всяка последваща обезценка като компенсация на продавача.

Оповестяване

- За потребителите се предоставя значителна информация за придобиването на бизнес, така че те да могат да оценят естеството и финансовия ефект от бизнес комбинацията по време на или след отчетните периоди.
- Финансовите отчети трябва да оповестяват корекциите на цената на бизнес комбинацията и да предоставят значителна информация, ако тези корекции са имали ефект върху финансовото състояние на предприятието.
- Има случаи, в които бизнес комбинация изисква компенсиране на всяка последваща обезценка като компенсация на продавача.
- Такава компенсация не е включена в цената на бизнес комбинацията, но е значителна за потребителите на финансовите отчети и трябва да бъде оповестена.

Оповестяване

Информация за придобивания (име и описание)	Дата на придобиване	Процент дялово участие с право на глас	Основания за бизнес комбинация и описание на контрола	Фактори за добрата воля
Качествена информация за признаването на репутация	Справедливата стойност на общото прехвърлено възнаграждение	Информация относно договорености за условно възнаграждение и обезщетение	Информация за придобити вземания	Информация за придобитите активи и поетите пасиви
Информация за признаване на условни задължения	Информация за общия размер на репутацията	Информация за всички отделни сделки по време на бизнес комбинация	Подробности за изгодна покупка	Подробности за неконтролиращите дялове
	Подробности за етапите на бизнес комбиниране	Подробности за приходите и печалбата (загубата) на придобивания	Подробности за потвърдена бизнес комбинация, чиято дата на придобиване е след отчетния период	

Практически пример

- **Имаме проста структура на баланса на предприятия А и Б.**
- Предприятие А придобива всички активи и пасиви на предприятие Б чрез издаване на 10 000 дялови акции от предприятие А.
- Преди това споразумение предприятие А притежаваше 90 000 акции, а след сделката ще притежава общо 10 000 акции.
- Съгласно споразумението 10% от акциите ще бъдат собственост на предприятие Б.

Практически пример

- Имаме проста структура на баланса на предприятия А и Б.
- **Предприятие А придобива всички активи и пасиви на предприятие Б чрез издаване на 10 000 дялови акции от предприятие А.**
- Преди това споразумение предприятие А притежаваше 90 000 акции, а след сделката ще притежава общо 10 000 акции.
- Съгласно споразумението 10% от акциите ще бъдат собственост на предприятие Б.

Практически пример

- Имаме проста структура на баланса на предприятия А и Б.
- Предприятие А придобива всички активи и пасиви на предприятие Б чрез издаване на 10 000 дялови акции от предприятие А.
- **Преди това споразумение предприятие А притежаваше 90 000 акции, а след сделката ще притежава общо 10 000 акции.**
- Съгласно споразумението 10% от акциите ще бъдат собственост на предприятие Б.

Практически пример

- Имаме проста структура на баланса на предприятия А и Б.
- Предприятие А придобива всички активи и пасиви на предприятие Б чрез издаване на 10 000 дялови акции от предприятие А.
- Преди това споразумение предприятие А притежаваше 90 000 акции, а след сделката ще притежава общо 10 000 акции.
- **Съгласно споразумението 10% от акциите ще бъдат собственост на предприятие Б.**

Практически пример

Статия	Предприятие А, ВЕ	Предприятие В, ВЕ
Стоки	100,000	50,000
Пари в брой	50,000	10,000
ОБЩА СУМА НА АКТИВИТЕ:	150,000	60,000
Собствен капитал (акции)	120,000	30,000
Печалба (Загуба)	10,000	20,000
Краткосрочни задължения	20,000	10,000
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	150,000	30,000

Практически пример

- При придобиването на бизнеса, предприятие А оцени справедливата стойност на придобитите активи и поетите пасиви от предприятие Б.
- Приблизителната справедлива стойност на материалните запаси е определена на BE40,000 и справедливата стойност на пасивите съответства на балансовата стойност.

Статия	Баланс на предприятие В, BE	Измерена справедлива стойност на Предприятие В, BE
Inventory	50,000	40,000

Практически пример

- Като се знае, че пазарната стойност на акциите на предприятие А е 10 BE, общата цена на придобиване на новите акции е BE100,000 (10 000 акции x BE10).
- Като се вземат предвид стойността на акциите, стойността на взетите активи и придобитите пасиви, репутацията може да бъде измерена и транзакция може да бъде записана в сметките.

Практически пример

- Репутацията се измерва като разликата между себестойността на бизнеса и справедливата стойност на придобитите нетни активи:

Репутация = Цена на придобиване – Нетната справедлива стойност на активите на придобивания

Цената на придобиване са нови акции, възлизащи на BE100,000

Справедливата стойност на нетния актив на придобивания е BE40,000
(материални запаси 40 000 BE + парични средства BE10,000 – пасиви BE10,000)

Репутация = BE100,000 – BE40 000 = BE60,000

Практически пример

- Репутацията се измерва като разликата между себестойността на бизнеса и справедливата стойност на придобитите нетни активи:

Репутация = Цена на придобиване – Нетната справедлива стойност на активите на придобивания

Цената на придобиване са нови акции, възлизащи на BE100,000

Справедливата стойност на нетния актив на придобивания е 40 000 BE (материални запаси BE 40,000 + парични средства BE 10,000 – пасиви BE10,000)

Репутация = BE100,000 – BE40,000 = BE60,000

Практически пример

- Репутацията се измерва като разликата между себестойността на бизнеса и справедливата стойност на придобитите нетни активи:

Репутация = Цена на придобиване – Нетната справедлива стойност на активите на придобивания

Цената на придобиване са нови акции, възлизащи на BE100,000

Справедливата стойност на нетния актив на придобивания е 40 000 BE

(материални запаси BE 40,000 + парични средства BE 10,000 – пасиви BE10,000)

Репутация = BE100,000 – BE40,000 = BE60,000

Практически пример

- Междувременно предприятието Б, което продава бизнеса, ще запише транзакцията, като отпише всички свои активи и пасиви и въведе придобиването на нови акции и признае печалбата от транзакцията.
- Следва да се отбележи, че след прехвърлянето на активи и пасиви единствените останали активи са придобитите акции. Ако транзакцията е била платена в брой, единствените останали активи в предприятие Б биха били пари в брой.

Практически пример

- Субект Б ще изчисли печалбата и ще запише записа. Печалбата ще се изчислява като разликата между стойностите на полученото възнаграждение (акции) и стойността на прехвърлените активи и пасиви:

Печалба = Цена на придобиване – Нетната балансова стойност на активите

Цената на придобиване на нови акции е BE100, 000

Нетната балансова стойност на активите е BE50,000 (запаси BE50,000 + парични средства BE10,000 – пасиви BE10,000)

Печалба = BE100,000 – BE50,000 = BE50,000

Практически пример

- Субект Б ще изчисли печалбата и ще запише записа. Печалбата ще се изчислява като разликата между стойностите на полученото възнаграждение (акции) и стойността на прехвърлените активи и пасиви:

Печалба = Цена на придобиване – Нетната балансова стойност на активите

Цената на придобиване на нови акции е BE100, 000

Нетната балансова стойност на активите е BE50,000 (запаси BE50,000 + парични средства BE10,000 – пасиви BE10,000)

Печалба = BE100,000 – BE50,000 = BE50,000

Практически пример

- Субект Б ще изчисли печалбата и ще запише записа. Печалбата ще се изчислява като разликата между стойностите на полученото възнаграждение (акции) и стойността на прехвърлените активи и пасиви:

Печалба = Цена на придобиване – Нетната балансова стойност на активите

Цената на придобиване на нови акции е BE100, 000
Нетната балансова стойност на активите е BE50,000 (запаси BE50,000 + парични средства BE10,000 – пасиви BE10,000)

Печалба = BE100,000 – BE50,000 = BE50,000

Практически пример

Статия	Предприятие А, ВЕ			Предприятие В, ВЕ		
	Преди транзакция	Промени	След транзакцията	Преди транзакция	Промени	След транзакцията
Финансови активи (акции)	-			-	+100,000	100,000
Репутация		+60,000	60,000			-
Стоки	100,000	+40,000	140,000	50,000	-50,000	-
Пари в брой	50,000	+10,000	60,000	10,000	-10,000	-
ОБЩО АКТИВИ:	150,000	+110,000	260,000	60,000	+40,000	100,000
Собствен капитал (акции)	120,000	+100,000	220,000	30,000	+50,000	80,000
Печалба (Загуба)	10,000		10,000	20,000		20,000
Краткосрочни задължения	20,000	+10,000	30,000	10,000	-10,000	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ:	150,000	+110,000	260,000	30,000	+40,000	100,000



PASSFR.EU

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



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