



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



PASSFR.EU

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

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

Учебен казус МСФО® 3 Бизнес комбинация



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

КАЗУС – МСФО 3 БИЗНЕС КОМБИНАЦИЯ

Въведение

Бизнес комбинациите възникват по различни причини, включително ресурси, производствени процеси или човешки капитал, необходими на бизнеса. На първо място, трябва да се определи дали един договор може да бъде идентифициран като бизнес комбинация. Второ, трябва да се определи дали МСФО 3 трябва да се прилага и дали сделката за бизнес комбинация е обхваната от обхвата на МСФО 3.

Целта на този казус е да запознае студентите с въпросите, свързани с бизнес комбинации и как те влияят върху финансовите отчети. По този начин този казус въвежда следните въпроси:

- Как да идентифицираме разликите между покупката на активи и бизнес комбинацията?
- Защо е важно да се идентифицира приобретателят и датата на придобиване?
- Как да оценим придобитите активи и пасиви, какъв ефект ще има във финансовите отчети на придобиващия

Информацията за казуса

Компания "Delicious Food" (DF) произвежда замразени храни, които отговарят на изискванията за високи хранителни стандарти и използват само най-висококачествени съставки. Основната гама продукти на фирмата включва ежедневни обедни ястия (напр.: кюфтета, супи и др.). Фирмата решава да разшири асортимента си с екзотични ястия като супа от замразени миди, октопод и др. Това води до споразумение за бизнес комбинация с компанията "Queen's Sea Food" (QSF) с цялото нейно управлявано оборудване и бизнес модела.

На 31 декември 20x0 г. компанията "Delicious Food" придобива всички активи и пасиви на компанията "Queen's Sea Food" чрез издаване на 40 000 единици акции на компанията DF. Преди това споразумение компанията "Delicious Food" притежаваше 160 000 акции, а след сделката ще има общо 200 000 акции. Според споразумението 20% от акциите ще бъдат собственост на компанията "Queen's Sea Food". В примера по-долу са представени балансите на двете компании:

Стаии	Компания DF 31 Декември 20x0, BE	Компания QSF 31 Декември 20x0, BE
Пари в брой	1,000,000	50,000
Вземания	2,000,000	150,000
Материални запаси	200,000	50,000
Земя	1,000,000	300,000
Сгради и оборудване	3,000,000	500,000
Натрупани амортизации	(1,200,000)	(150,000)
ОБЩАТА СУМА НА АКТИВИТЕ:	6,000,000	900,000
Нетекущи пасиви	1,000,000	100,000
Текущи пасиви	400,000	-
Собствен капитал (акции)	2,600,000	200,000
Печалба (Загуба)	2,000,000	600,000
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И АКТИВИ	6,000,000	900,000

При придобиването на бизнеса компанията DF оценява справедливата стойност на придобитите активи и поетите задължения от компанията QSF. Приблизителната справедлива стойност е посочена по-долу:

Article	Справедлива стойност 31 Декември 20x0, BE
Пари в брой	50,000
Вземания	150,000
Материални запаси	50,000
Земя	400,000
Сгради и оборудване	550,000
Нетекущи пасиви	(100,000)
ОБЩО НЕТНИ АКТИВИ:	1,100,000

Като се има предвид, че пазарната стойност на акциите на компанията DF е BE 30, общата цена на придобиване на новите акции ще бъде BE 1,2 милиона (400,000 акции x BE30).

Въпроси за дискусия:

1. Обяснете дали представената ситуация може да се счита за бизнес комбинация. Идентифицирайте стъпките, които компания DF ще предприеме след придобиването на компания QSF.
2. Оценете репутацията в компания DF след поемане на активите и придобиване на пасиви на компания QSF.
3. Определете дали компанията, придобила QSF, ще реализира печалба или загуба след бизнес комбинацията?
4. Моля, представете счетоводните записвания в придобиващата компания DF на датата на придобиване. Изгответе отчета за финансовото състояние след бизнес комбинацията.
5. Моля представете счетоводните записвания в придобиваната компания QSF на датата на придобиване. Изгответе отчета за финансовото състояние след бизнес комбинацията.

РЕШЕНИЕ НА КАЗУС – МСФО 3 БИЗНЕС КОМБИНАЦИЯ

Като се има предвид, че компанията DF не инвестира в компанията QSF или не закупува активите на компанията QSF, при представената ситуация компанията DF е придобила активите и пасивите на компанията QSF. Следователно този казус ще се третира като този на бизнес комбинация при дадената ситуация. В случай на бизнес комбинация компанията DF трябва (1) да посочи датата на придобиване; (2) оценява справедливата стойност на активите и пасивите, които ще бъдат придобити; (3) да направи запис на придобитите активи и пасиви; и (4) изготвя финансови отчети.

Като се вземат предвид стойността на акциите, стойността на придобитите активи и придобитите пасиви, репутацията може да бъде измерена и транзакцията може да бъде осчетоводена. Репутацията се измерва като разликата между разходите по придобиването 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 BE 1,2 милиона (400,000 акции x BE 30).

Нетната справедлива стойност на активите на придобивания е BE 1,1 милиона.

Репутация = 1,200,000 – 1,100,000 = BE 100,000

В дружество ДФ ще бъде направено следното счетоводно записване за датата на бизнес комбинацията:

Дт с/ка Пари в брой BE 50,000

Дт с/ка Вземания BE 150,000

Дт с/ка Материални запаси BE 50,000

Дт с/ка Земя BE 400,000

Дт с/ка Сгради и оборудване BE 55,000

Дт с/ка Репутация BE 100,000

Кт с/ка Акции BE 1,200,000

Междувременно компанията QSF, която 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.

Тази транзакция не се счита за инвестиция между съответните компании, тъй като компанията DF придобива активи и пасиви директно, а не чрез закупуване на целеви дялове. Компания QSF не се счита за дъщерна фирма на Компания DF. Въз основа на тези факти компанията QSF ще изчисли печалбата и ще запише записа. Печалбата ще се изчислява като разликата между стойностите на полученото вознаграждение (акции) и стойността на прехвърлените активи и пасиви:

Печалба = Цена на придобиване – Нетната балансова стойност на активите

Цената на придобиване на нови акции е 1,2 милиона BE (400,000 акции x BE30).

Балансовата стойност на нетните активи е BE 0,8 милиона.

$$\text{Печалба} = 1,200,000 - 800,000 = \text{BE } 400,000$$

В сметките на придобиваното дружество QSF ще бъде направен запис за датата на бизнес комбинацията:

Дт с/ка Финансови активи (акции) BE 1,200,000

Дт с/ка Нетекущи пасиви BE 100,000

Дт с/ка Натрупана амортизация BE 150,000

Кт с/ка Пари в брой BE 50,000

Кт с/ка Вземания BE 150,000

Кт с/ка Материални запаси BE 50,000

Кт с/ка Земя BE 300,000

Кт с/ка Сгради и оборудване BE 500,000

Кт с/ка Печалба BE 400,000

Финансовите отчети на двете компании са променени след сделката.

Статии	Компания DF 31 Декември 20x0, BE			Компания QSF 31 Декември 20x0, BE		
	Преди сделката	Промени	След сделката	Преди сделката	Промени	След сделката
Пари в брой	1,000,000	+50,000	1,050,000	50,000	-50,000	
Вземания	2,000,000	+150,000	2,150,000	150,000	-150,000	
Материални запаси	200,000	+50,000	250,000	50,000	-50,000	
Земя	1,000,000	+400,000	1,400,000	300,000	-300,000	
Сгради и оборудване	3,000,000	+550,000	3,550,000	500,000	-500,000	
Натрупана амортизация	(1,200,000)		(1,200,000)	(150,000)	+150,000	
Финансови активи					+1,200,000	1,200,000
Репутация		+100,000	100,000			
ОБЩО АКТИВИ:	6,000,000		7,300,000	900,000		1,200,000
Нетекущи активи	1,000,000	+100,000	1,100,000	100,000	-100,000	
Текущи активи	400,000		400,000	-		
Собствен капитал (акции)	2,600,000	+1,200,000	3,800,000	200,000		200,000
Печалба (Загуба)	2,000,000		2,000,000	600,000	+400,000	1,000,000
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И АКТИВИ:	6,000,000		7,300,000	900,000		1,200,000

В зависимост от естеството на сделката дружеството QSF може да продължи дейността си или да бъде ликвидирано.