



**PASSFR.EU**

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



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

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

# Международен 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

## МСФО 3 Бизнес комбинация

### Обхват и ключови дефиниции

Бизнес комбинации се правят поради различни икономически причини, за да се спечели пазарно предимство, да се придобие оборудване или инвентар, да се използват човешки ресурси, да се намалят разходите и т.н. Има различни модели на бизнес комбинации, които ще имат различни резултати от сливането. Резултатите от бизнес комбинациите осигуряват полза по време на комбинацията или в бъдеще чрез генерираната възвръщаемост. Бизнес комбинацията трябва да бъде правилно отразена във финансовите отчети и важна информация трябва да бъде разкрита на потребителите.

Стандартите IFRS® определят изискванията за признаване и измерване на придобитите активи и поетите пасиви от дадено предприятие и как трябва да бъдат представени във финансовите отчети. 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. Стандартите на МСФО предписват каква информация е от значение за бизнес комбинация, която засяга и трябва да бъде разкрита на потребителите.

Трябва да се вземе предвид дали даден договор, сключен между бизнес субекти, е в обхвата на стандарт 3 на МСФО. Бизнес комбинацията е важна при оценката дали договорот отговаря на определението за бизнес комбинация.

### Ключови дефиниции (IFRS 3.Приложение А):

Придобито лице – е предприятие, което е закупено при сливане или консолидация.

Придобиващ – субект, който придобива друг бизнес или част от него.

Дата на придобиване – датата, на която е извършена бизнес комбинацията и контролът е прехвърлен на придобиващия.

Бизнес – интегриран набор от дейности и активи, които се използват за предоставяне на стоки или услуги на клиенти, които генерират инвестиционен доход или друг оперативен доход.

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.

Справедлива стойност – е цената, която би била получена за продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив между участници на пазара.

Репутация – активите, придобити от бизнес комбинацията, представляващи бъдещи икономически ползи, които се признават отделно като активи.

Основни въпроси: Признаване

При липса на дефиниция на бизнес комбинация, МСФО 3 Бизнес комбинация не се прилага за следните разпоредби: случаите на съвместно споразумение; придобиването на актив,

който не е бизнес и следователно сделката не създава репутация; комбинация от съвместно контролирани предприятия и инвестиция в дъщерно дружество.

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. Ако се случи споразумение за бизнес комбинация, трябва да се извърши следният метод на придобиване в четири стъпки (вижте Фигура 1).



**Фигура 1. Стъпките на метода на придобиване за разпознаване на бизнес комбинация**

Първо, необходимо е да се идентифицира приобретателят и да се прецени дали дадено споразумение включва определението за бизнес комбинация. След идентифициране на субекта, който придобива бизнеса, и субекта, който прехвърля бизнеса, е необходимо да се идентифицира датата на придобиване. Датата на бизнес комбинацията е необходима за отчитане на транзакцията и придобиващият оповестява датата, на която ще бъде поет контролът върху предприятието. Датата на бизнес комбинация обикновено е датата, на която възнаграждението за придобитите активи и поетите пасиви е прехвърлено. Тази дата се счита за дата на затваряне на въпросния бизнес. В някои случаи датата на платеното възнаграждение може да се различава от контрола върху поетия актив и пасив. Това може да бъде предвидено в писмен договор и трябва да се вземат предвид всички факти и обстоятелства. След датата на идентифициране на бизнес комбинацията се оценяват поетите активи и поетите пасиви. Признаването на репутацията се определя от страна на придобиващия. Бизнес комбинацията може да бъде изгодна покупка, когато се записва печалба.

Съгласно принципа на признаване е важно да се идентифицира всяко неконтролиращо участие в придобиващия. В случай на бизнес комбинация, компонентите на неконтролиращите дялове на придобивания (текуща собственост; право на собственика на пропорционален дял от нетните активи на придобивания) се оценяват по справедлива стойност и пропорционалният дял от текущия собствен капитал в разграничими нетни активи на придобивания. Всички други компоненти на неконтролиращото участие се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиване.

#### **Основни въпроси: Оценяване**

Важно е да се идентифицира приложимият модел в бизнес комбинация. В зависимост от моделите на бизнес комбинация, като образуване на ново предприятие, ликвидация на предприятието или други модели. Това е важно за запис на транзакция на бизнес комбинация.

**Таблица 1. Примери за форми на бизнес комбинация**

Правна форма	Обяснение	Illustration
<b>Сливания</b>	Едно или повече предприятия (X, Y) се сливат с друго предприятие (Z), което продължава дейността си, а слетите предприятия (Z, Y) се ликвидират.	
<b>Консолидация</b>	Едно или повече предприятия (X, Y, Z) се консолидират в едно ново предприятие (N), а консолидираните предприятия се ликвидират.	
<b>Придобиване на бизнес частта</b>	Придобиващият (W) трябва да продължи същия бизнес, използвайки придобитите активи. След бизнес комбинацията двете предприятия (W, Q) продължават да работят и остават независими едно от друго.	

Таблица 1 предоставя примери за форми на бизнес комбинации, но на практика може да има много различни случаи на бизнес комбинации. Случаите на бизнес комбинация могат да се различават по това дали придобиващият придобива контрол върху друго предприятие или не.

**Таблица 2. Придобиване на контрол върху друго предприятие след бизнес комбинация**

Пример в случай на прехвърляне на актив и пасив	Пример за придобиване на контрол върху друго предприятие
Придобиването на бизнес се сключва между придобиващото предприятие Z и предприятието, продаващо бизнеса Q. Предприятието Z се съгласява да плати 30 000 BE. След бизнес комбинацията предприятие Z поема активите и пасивите от предприятие Q и предприятие Q ще бъде ликвидирено.	Придобиването на бизнес се сключва между придобиващото предприятие Z и предприятието, продаващо бизнеса Q. Предприятие Z се съгласява да плати 10 000 BE и да поеме над 10 000 акции на предприятие Q, оценени на 5 BE. След бизнес комбинацията предприятие Z поема активите и пасивите от предприятие Q и предприятие Q ще бъде ликвидирено.

В случай на бизнес комбинация е необходимо да се познаят методите за измерване, които се използват за измерване на придобитите активи и поетите пасиви. Цената, платена за

бизнес комбинация, може да бъде по-висока, тъй като се оценява стойността на придобитите активи и поетите пасиви и накрая репутацията.

Както беше посочено по-горе, в случай на бизнес комбинация се прилага 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.

МСФО 3 Бизнес комбинации определя принципите за признаване и оценяване за счетоводно отчитане на бизнес комбинации. 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.

Придобитите активи и поетите пасиви се оценяват по справедлива стойност. Методите, използвани за определяне на справедливата стойност, са определени в Стандарта за оценка на справедливата стойност по МСФО. Определянето на справедливата стойност е важно за измерването на репутацията. Репутацията се измерва като разликата между възнаградението, прехвърлено за бизнес комбинация, и справедливата стойност на идентифицираните активи и пасиви. Изчисляването на репутацията може да се изрази във формули. В зависимост от сложността на бизнес комбинацията може да се разграничи опростено изчисление (виж Фиг. 2), а когато бизнес комбинацията е по-сложна, това включва повече компоненти (виж Фиг. 3).



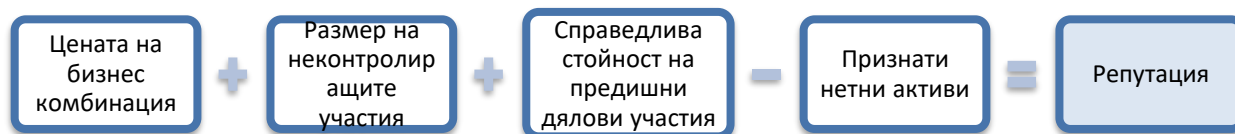
**Фигура 2. Изчисляване на репутация в опростена бизнес комбинация**

Сумите, платени към датата на придобиване, други прехвърлени активи, пасиви и издадени инструменти на собствения капитал и всички разходи, пряко свързани с бизнес комбинацията, представляват цената на бизнес комбинацията. Нетните активи означават активите на придобитите предприятия минус пасивите, които се оценяват по справедлива стойност. Репутацията се изчислява чрез приспадане на нетните активи от цената на бизнес комбинацията. Таблица 3 предоставя пример за изчисляване на репутацията.

**Таблица 3. Пример за изчисляване на репутация**

Пример за ситуация	Изчисляване на репутация				
<p>Предприятието „Q“ има проста структура на баланса:</p> <table border="1"> <tr> <td>Земля BE 12 000</td> <td>Собствен капитал BE 7 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Задължения BE 5 000</td> </tr> </table> <p>В случай на бизнес комбинация, предприятието „W“ поема активите и пасивите на предприятието „Q“, като издава допълнителни 1000 акции на стойност BE 8.</p>	Земля BE 12 000	Собствен капитал BE 7 000		Задължения BE 5 000	<p>Цената на бизнес комбинацията = 1 000 акции x BE 8 = BE 8 000</p> <p>Признати нетни активи = активи BE 12 000 – пасиви BE 5 000 = BE 7 000</p> <p>Репутация = BE 8 000 – BE 7 000 = BE 1 000</p> <p>Предприятие „W“ ще запише във финансовите сметки придобитите активи, поетите пасиви, увеличението на капитала и репутацията от BE 1000.</p>
Земля BE 12 000	Собствен капитал BE 7 000				
	Задължения BE 5 000				

Ако придобиването се извършва на няколко етапа, тогава предишните дялови участия трябва да бъдат взети под внимание при оценката на репутацията (виж фиг. 3).



**Фигура 3. Изчисляване на репутацията при сложна бизнес комбинация**

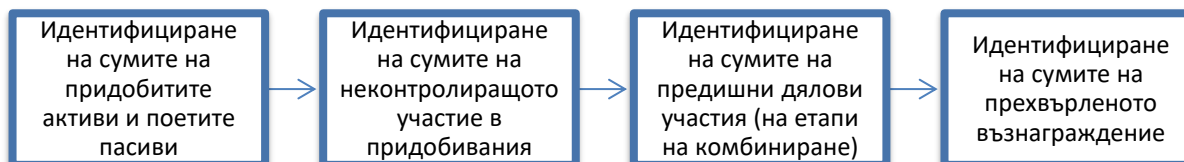
Както бе споменато по-горе, могат да се използват два метода за определяне на неконтролиращото участие: справедлива стойност или пропорционален дял от текущия собствен капитал на неконтролиращо участие. Ако предприятието не е имало преимуществено притежание на друго предприятие и е придобило контролно участие, което е в съответствие с дефиницията за бизнес комбинация, тогава е необходимо не само да се признаят придобитите активи и репутацията, но и да се измери не - също и контролно участие (виж Таблица 4).

**Таблица 4. Пример за изчисляване на размера на неконтролиращите участия**

Пример за оценяване на неконтролиращо участие (малцинствено участие) по справедлива стойност	Example of measuring non-controlling interest (minority interest) at ownership instruments' proportionate share
<p><b>Ситуация:</b> Предприятие „P“ придобива 75% от акциите на предприятие „Q“ за BE 120 000 . Балансовата стойност на нетните активи на предприятието „Q“ е BE 90 000 . Справедливата стойност на нетните активи на предприятието „Q“ е определена на BE 90 000.</p>	
<p><b>Решение (1):</b> Неконтролиращи дялове (НД) = 90 000 BE x 25% = 22 500 BE Признати нетни активи = 90 000 BE Репутация = 120 000 BE + 22 500 BE – 90 000 BE = 52 500 BE</p> <p>Счетоводно записване - регистрирано: Дт Нетни активи BE 90 000 Дт Репутация BE 52 500 Кт Възнаграждение BE 120 000 Кт Неконтролиращи дялове BE 22 500</p>	<p><b>Решение (2):</b> Неконтролиращи дялове (НД) = BE 120 000 x 25%/75% = BE 40 000 Признати нетни активи = BE 90 000 Репутация = BE 120 000 + BE 40 000 – BE 90 000 = BE 70 000</p> <p>Счетоводното записване е регистрирано: Дт Нетни активи BE 90 000 Дт Репутация BE 70 000 Кт Възнаграждение BE 120 000 Кт Неконтролиращи дялове BE 40 000</p>

Както е показано в таблица 5, неконтролиращите дялове (известни също като миноритарни дялове) могат да бъдат оценени с помощта на различни методи, които влияят върху стойността на признатата репутация.

Въпреки това, не всички бизнес комбинации генерират добра воля. Когато цената на бизнес комбинация е по-ниска от очакваната нетна стойност на активите, предприятието признава печалба от придобиването. Признаването на печалба изисква преоценка на стойността на придобитите активи, поетите пасиви и процедурите за преглед, използвани за измерване на сумите (вижте Фигура 4).



**Фигура 4. Процедурите за преглед при изгодна покупка на бизнес комбинация**

Ако след извършване на процедурите, представени на фигура 4, излишъкът от печалбата остане, тогава придобиващият признава резултата от покупката като печалба. Изгодната покупка може да бъде случай на принудителна бизнес комбинация. Таблица 5 дава пример за това как се измерват печалбите в случай на изгодна покупка.

**Таблица 5. 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 BE 20 000 , а стойността на поетите пасиви е BE 4 000 .
Оценка и признаване на репутация или печалба	Справедливата стойност на нетния актив е BE 16 000 (BE 20 000 – BE 4 000), когато за бизнес се плаща BE 14 000. 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 разграничими нетни активи на BE 15 000.
Признаване на печалба от изгодна покупка	Предприятие „Z“ трябва да признае BE1 000 (BE16 000 – BE 15 000) печалба от изгодна покупка, която е разликата между вознаграждението, прехвърлено на предприятие „Q“ и нетната стойност на активите.

Трябва да се отбележи, че разходите, свързани с бизнес комбинация, като консултантски хонорари, правни или счетоводни разходи, превод или други такси, трябва да се признават като разход в периода, в който са възникнали.

#### **Фундаментални въпроси: Отписване и/или процедури**

При оценката на бизнес комбинацията е необходимо да се разгледа дали е съществувала връзка между придобиващия и придобивания. Всички суми, които не са свързани с бизнес комбинацията, трябва да бъдат определени. Съгласно метода на придобиване се признават само

възнаграждението, прехвърлено за бизнес комбинацията и получените активи и поети в замяна пасиви. Следните трансакции са изключени при прилагане на метода на придобиване:

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

След бизнес комбинация придобиващият впоследствие оценява и отчита придобитите активи, поетите пасиви и емитирани инструменти на собствения капитал в съответствие с разпоредбите на други стандарти на МСФО, като взема предвид тяхното естество (напр. повторно придобити права, условни задължения, условно възнаграждение, обезщетение активи).

Цената на бизнес комбинация може да бъде коригирана, ако промените в разходите са предвидени в споразумението за бизнес комбинация. Цената на бизнес комбинация се коригира за бъдещи събития, ако тези събития са вероятни в бъдеще и могат да бъдат надеждно оценени към датата на придобиване. Например споразумението за бизнес комбиниране определя поддържането на определено ниво на печалба в бъдеще.

Често сумата на корекцията на разходите може да бъде оценена преди отчитане на бизнес комбинацията и без да се прави компромис с надеждността на информацията. Въпреки това, ако не настъпят бъдещи събития и цената на бизнес комбинацията се промени, тя трябва да бъде коригирана.

Споразумение за бизнес комбинация може да предвиди случаи на корекция на разходите, при които корекцията не се признава в счетоводството за датата на комбинацията, ако това не е вероятно или не може да бъде надеждно оценено. Допълнителна корекция се прави, когато стане налична надеждна оценка или събитието стане вероятно.

### **Оповестяване**

Необходимо е да се разкрият случаите на бизнес комбинации на потребителите на финансовите отчети. 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.

Информацията за бизнес комбинацията трябва да се разкрива широко на потребителите на финансови отчети, а Фигура 5 представя информацията, която трябва да се разкрива.





**Фигура 5. Оповестяване на бизнес комбинация във финансов отчет**

Бележките към финансовите отчети трябва да разкриват различни подробности за бизнес комбинацията, включително справедливата стойност на идентифицираните нетни активи, идентифицираната репутация и неконтролиращото участие. Друга подходяща информация се предоставя като изгодна покупка или постепенна покупка (на етапи). Информацията за придобивания на бизнеса също трябва да бъде оповестена подробно, включително име, описание, приходи, печалба или загуба.

### Примери

#### Пример №1

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 на предприятие А. Преди това споразумение предприятие А притежаваше 90 000 дялови акции и след сделката то ще притежава Общо 10 000 споделяния. Съгласно споразумението 10% от акциите ще бъдат собственост на предприятие Б.

В примера по-долу балансите на двете предприятия са представени към датата на сливането:

Статия	Предприятие А, ВЕ	Предприятие Б, ВЕ
Складова наличност	100,000	50,000
Пари в брой	50,000	10,000
<b>ОБЩАТА СУМА НА АКТИВИТЕ:</b>	<b>150,000</b>	<b>60,000</b>
Собствен капитал (акции)	120,000	30,000
Загуба на печалба)	10,000	20,000
Краткосрочни задължения	20,000	10,000
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>	<b>150,000</b>	<b>30,000</b>

При придобиването на бизнеса, предприятие А оцени справедливата стойност на придобитите активи и пасивите, поети от компанията „Q“. Приблизителната справедлива стойност на материалните запаси е определена на 40 000 ВЕ, а справедливата стойност на пасивите съответства на балансовата стойност.

Знаейки, че пазарната стойност на акциите на компания А е ВЕ 10, общите разходи за придобиване на новите акции са ВЕ 100,000 (10 000 акции x ВЕ 10). Като се вземе предвид стойността на акциите, стойността на взетите активи и придобитите пасиви, репутацията може да бъде измерена и сделката може да бъде записана в сметките. Репутацията се измерва като разликата между себестойността на бизнеса и справедливата стойност на придобитите нетни активи:

<b>Репутация = Цена на придобиване – Нетната справедлива стойност на активите на придобивания</b>
<p>Цената на придобиване са нови акции в размер на 100,000 ВЕ</p> <p>Нетната справедлива стойност на активите на придобивания е ВЕ 40,000 (Материални запаси ВЕ 40 000 + Пари в брой ВЕ 10,000 – Задължения ВЕ 10,000)</p> <p><b>Репутация = ВЕ 100,000 – ВЕ 40,000 = ВЕ 60,000</b></p>

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 беше платена в брой, единствените останали активи в компанията „Q“ щяха да бъдат пари в брой.

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:

<b>Печалба = Цена на придобиване – Нетната балансова стойност на активите</b>
<p>Цената на придобиване на нови акции е ВЕ 100 000</p> <p>Нетната балансова стойност на активите е ВЕ 50 000 (запаси ВЕ 50 000 + парични средства ВЕ 10 000 – пасиви ВЕ 10 000 )</p> <p><b>Печалба = ВЕ 100 000 – ВЕ 50 000 = ВЕ 50 000</b></p>

Финансовите отчети и на двете предприятия са променени след сделката.

Позиция	Предприятие А, ВЕ			Предприятие Б, ВЕ		
	Преди транзакцията	Промени	След транзакцията	Преди транзакцията	Промени	След транзакцията
Финансови активи (акции)	-			-	+100,000	100,000
Репутация		+60,000	60,000			-
Материални запаси	100,000	+40,000	140,000	50,000	-50,000	-
Пари в брой	50,000	+10,000	60,000	10,000	-10,000	-
<b>ОБЩАТА СУМА НА АКТИВИТЕ:</b>	<b>150,000</b>	<b>+110,000</b>	<b>260,000</b>	<b>60,000</b>	<b>+40,000</b>	<b>100,000</b>
Собствен капитал (акции)	120,000	+100,000	220,000	30,000	+50,000	80,000
Загуба на печалба)	10,000		10,000	20,000		20,000
Краткосрочни задължения	20,000	+10,000	30,000	10,000	-10,000	-
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>	<b>150,000</b>	<b>+110,000</b>	<b>260,000</b>	<b>30,000</b>	<b>+40,000</b>	<b>100,000</b>

В зависимост от естеството на сделката, предприятие Б може да продължи дейността си или да бъде ликвидирано.

#### Пример №2

Съгласно споразумението, сключено на 31 декември 20x0 г., предприятие А придобива предприятие Б. Предприятие Б се ликвидира след бизнес сливането. Предприятие А се съгласи да плати 150 000 ВЕ на предприятие Б. След бизнес комбинацията предприятие А поема активите, вземанията и пасивите от предприятие Б и последното предприятие Б ще бъде ликвидирано.

В примера по-долу са представени балансите на двете предприятия:

Позиция	Предприятие А	Предприятие Б
	31 Декември 20x0, ВЕ	31 Декември 20x0, ВЕ
Земя	1,000,000	100,000
Складова наличност	150,000	-
Суми за вземания	330,000	150,000
Пари в брой	220,800	-
<b>ОБЩАТА СУМА НА АКТИВИТЕ:</b>	<b>1,700,800</b>	<b>250,000</b>
Собствен капитал (акции)	700,000	55,000
Загуба на печалба)	80,000	55,000
Дългосрочни задължения	500,000	-
Краткосрочни задължения	420,800	140,000
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>	<b>1,700,800</b>	<b>250,000</b>

Известно е, че вземанията и задълженията на предприятие Б са представени в баланса по справедлива стойност. Като се вземе предвид стойността на взетите активи и придобитите пасиви,

репутацията може да бъде измерена и транзакция може да бъде записана в сметките. Репутацията се измерва като разликата между себестойността на бизнеса и справедливата стойност на придобитите нетни активи:

<b>Репутация = Цена на придобиване – Нетната справедлива стойност на активите на придобивания</b>	
<b>Цена на придобиване</b>	Плащане BE 150 000
Нетната справедлива стойност на активите на придобивания	Нетната справедлива стойност на активите на придобивания е BE 110 000 (Земя BE 100 000 + суми на вземания BE 150 000 – Краткосрочни пасиви BE 140 000 )
<b>Репутация</b>	Репутация = BE 150 000 – BE 110 000 = BE 40 000

Ще бъде направен следния счетоводен запис в сметките на придобиващото предприятие А за датата на бизнес комбинацията:

**Дт Репутация BE 40 000**  
**Дт Земя BE100 000**  
**Дт Вземания възлиза на BE 150 000**  
**Кт Парични средства BE 150 000**  
**Кт Краткосрочни пасиви BE140 000**

Междувременно предприятието Б, което продава бизнеса, ще запише транзакцията, като отпише всички свои активи и пасиви и признае печалбата от транзакцията. Трябва да се отбележи, че след прехвърлянето на активи и пасиви единствените останали активи в предприятие Б са паричните средства.

Тази сделка не се счита за инвестиция между предприятия, тъй като предприятие А придобива активи и пасиви директно, а не чрез закупуване на целеви дялове. Предприятие Б не се счита за дъщерно дружество на предприятие А. Въз основа на тези факти предприятие 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:

<b>Печалба = Цена на придобиване – Нетната балансова стойност на активите</b>	
Цената на придобиване	Плащане BE 150 000
Балансовата стойност на нетните активи	Нетната балансова стойност на активите е BE 110 000 (Земя BE 100 000 + суми за вземания BE 150 000 – Краткосрочни пасиви BE 140 000)
Печалба	Репутация = BE 150 000 – BE 110 000 = BE 40 000

Ще бъде направен запис в сметките на придобиваното предприятие В за датата на бизнес комбинацията:

Дт Парични средства BE 150 000  
 Дт Краткосрочни пасиви BE 140 000  
 Кт Земя BE 100 000  
 Кт Суми на вземанията BE 150 000  
 Кт Печалба BE 40 000

Финансовите отчети на двете компании са променени след сделката.

Позиция	Предприятие А 31 Декември 20x0, BE			Предприятие Б 31 Декември 20x0, BE		
	Преди транзакцията	Промени	След транзакцията	Преди транзакцията	Промени	След транзакцията
Земя	1,000,000	+100,000	1,100,000	100,000	-100,000	-
Репутация	-	+40,000	40,000	-		-
Материални запаси	150,000		150,000	-		-
Вземания	330,000	+150,000	480,000	150,000	-150,000	-
Пари в брой	220,800	-150,000	70,800	-	+150,000	150,000
<b>СУМА НА АКТИВИТЕ:</b>	<b>1,700,800</b>	<b>+140,000</b>	<b>1,840,800</b>	<b>250,000</b>	<b>-100,000</b>	<b>150,000</b>
Собствен капитал (акции)	700,000		700,000	55,000	+40,000	95,000
Печалба (загуба)	80,000		80,000	55,000		55,000
Дългосрочни задължения	500,000		500,000	-		-
Краткосрочни задължения	420,800	+140,000	560,800	140,000	-140,000	-
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>	<b>1,700,800</b>	<b>+140,000</b>	<b>1,840,800</b>	<b>250,000</b>	<b>-100,000</b>	<b>150,000</b>

Предприятие Б ще бъде ликвидирано.