

# ? 245

## Com es registren les despeses relacionades amb una combinació de negocis?

Són despeses relacionades amb l'emissió dels instruments de patrimoni o dels passius financers lliurats a canvi dels elements patrimonials adquirits?

↓ Sí

Són despeses incrementals derivades de la transacció?

No

Registre en el compte de pèrdues i guanys

No

■ Són aquells en les quals no s'hauria incorregut si l'entitat no hagués adquirit, emès o alienat l'instrument financer (veure Apt. 6è.8 del Marc conceptual i art. 6 RICAC Instruments financers).

↓ Sí

### Instruments de patrimoni

### Passius financers

L'operació s'ha inscrit en el Registre Mercantil amb anterioritat al termini establert en el TRLSC per a la formulació dels comptes anuals de l'exercici en el qual s'ha aprovat?

A cost amortitzat

A valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

No

Sí

Registre en el compte de pèrdues i guanys

Registre directament contra patrimoni net<sup>2</sup>

Deduir per a obtenir el valor net del deute

Registre en el compte de pèrdues i guanys

Les despeses relacionades conjuntament amb més d'una transacció es distribuiran entre elles utilitzant una base de repartiment que sigui racional i coherent amb la utilitzada per a transaccions similars

<sup>2</sup>Aquest registre s'efectuarà com a menors reserves o com una menor prima d'emissió o d'assumpció en cas d'emissió d'accions o de creació de participacions i com a menor valor de l'instrument de patrimoni en els restants casos.

**Base normativa:** NRV 19a.2.3, 9a.3.1, 9a.3.2 i 9a.4 del PGC i art. 6 de la Resolució, de 5 de març de 2019, de l'ICAC per la qual es desenvolupen els criteris de presentació dels instruments financers i altres aspectes comptables relacionats amb la regulació mercantil de les societats de capital (RICAC Instruments financers).

Veure addicionalment **PS núm. 129 i 203**.

**Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del CCJCC**

**Veure les preguntes publicades fins avui a la [web del Col·legi](#)**

21 de febrer de 2022



# 245

## ¿Cómo se registran los gastos relacionados con una combinación de negocios?

¿Son gastos relacionados con la emisión de los instrumentos de patrimonio o de los pasivos financieros entregados a cambio de los elementos patrimoniales adquiridos?

Sí

No

Registro en la cuenta de pérdidas y ganancias

¿Son gastos incrementales derivados de la transacción?

No

- Son aquellos en los que no se habría incurrido si la entidad no hubiese adquirido, emitido o enajenado el instrumento financiero (ver Apdo. 6º.8 del Marco conceptual y art. 6 RICAC Instrumentos financieros).

Sí

### Instrumentos de patrimonio

### Pasivos financieros

¿La operación se ha inscrito en el Registro Mercantil con anterioridad al plazo establecido en el TRLSC para la formulación de las cuentas anuales del ejercicio en el que se ha aprobado?

A coste amortizado

A valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

No

Sí

Registro en la cuenta de pérdidas y ganancias

Registro directamente contra patrimonio neto<sup>2</sup>

Deducir para obtener el valor neto de la deuda

Registro en la cuenta de pérdidas y ganancias

Los gastos relacionados conjuntamente con más de una transacción se distribuirán entre ellas utilizando una base de reparto que sea racional y coherente con la utilizada para transacciones similares

<sup>2</sup>Dicho registro se efectuará como menores reservas o como una menor prima de emisión o de asunción en caso de emisión de acciones o de creación de participaciones y como menor valor del instrumento de patrimonio en los restantes casos.

**Base normativa:** NRV 19º.2.3, 9º.3.1, 9º.3.2 y 9º.4 del PGC y art. 6 de la Resolución, de 5 de marzo de 2019, del ICAC por la que se desarrollan los criterios de presentación de los instrumentos financieros y otros aspectos contables relacionados con la regulación mercantil de las sociedades de capital (RICAC Instrumentos financieros). Ver adicionalmente **PS n.º 129** y **203**.

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

21 de febrero de 2022

