



ED of Proposed Amendments to the Scope of IFRS 3

Frankfurt, 10. Mai 2004



Gliederung

1. Hintergrund
2. Darstellung der geplanten Änderungen von IFRS 3
3. Entwurf der vorläufigen Stellungnahme



1. Hintergrund

- Veröffentlichung von IFRS 3 *Business Combinations* am 31. März 2004
- Bisher nicht anzuwenden auf:
 - combinations involving two or more mutual entities
 - combinations in which separate entities are brought together to form a reporting entity by contract alone without the obtaining of an ownership interest (includes combinations in which separate entities are brought together to form a dual listed corporation)
- Hierfür ursprünglich Weiteranwendung von IAS 22 geplant
- Konsequenz: u.a. Nebeneinander von 2 Varianten der Purchase Method sowie Weiterbestehen der Pooling-of-Interests-Method und der Amortization von Goodwill
- Konzeptionell äußerst problematisch
- ED: vorübergehende Sonderregelungen und Erweiterung des zuvor eingeschränkten Anwendungsbereiches von IFRS 3 auf derartige Transaktion



2. Darstellung der geplanten Änderungen von IFRS 3 (1)

BC of Mutual Entities

„**Cost of combination**“ unterscheidet sich danach, ob verlässlich messbare Vergütung in Form von Assets, übernommenen Verbindlichkeiten oder Eigenkapitalinstrumenten für Kontrolle (Kontrollprämie) gezahlt wurde:

Wenn ja:

- „Cost of combination“ = Net fair value of acquiree's identifiable assets, liabilities and contingent liabilities plus Kontrollprämie
- Kontrollprämie = Goodwill

Wenn nein:

- „Cost of combination“ = Net fair value of acquiree's identifiable assets, liabilities and contingent liabilities
- Kein ausweisbarer Goodwill



2. Darstellung der geplanten Änderungen von IFRS 3 (2)

Formation of Reporting Entity by Contract

- „Cost of combination“ = Net fair value of acquiree's identifiable assets, liabilities and contingent liabilities
- Kein ausweisbarer Goodwill

Transitional Provisions and Effective Date

- Keine Änderungen/ Ergänzungen zu bisheriger Vorschrift, d.h.
- Grundsätzlich keine Anwendung (der geänderten Version) von IFRS 3 auf vor dem 31. März durchgeführte Transaktionen
- Rückwirkende Anwendung jedoch möglich, wenn notwendige Informationen vorliegen
- Gilt auch für Anwendung von IAS 36 und IAS 38



Deutsches Rechnungslegungs Standards
German Accounting Standards Committee e. V.



Charlottenstraße 59
10117 Berlin

Tel. 030 20 64 12 0
Fax 030 20 64 12 15

www.drsc.de
info@drsc.de