



# CASE STUDY

## Merger & Acquisition

Fallstudie: Unternehmenserwerb gemäß IFRS 3 - Unterstützung durch Finability GmbH

Die AdTechnology AG, ein führender Konzern in der Technologiebranche, plant den Erwerb der ReachOut GmbH, einem aufstrebenden Unternehmen, das sich auf die Entwicklung von Softwarelösungen spezialisiert hat. Um sicherzustellen, dass der Unternehmenserwerb gemäß den Bestimmungen des International Financial Reporting Standard 3 (IFRS 3) "Unternehmenszusammenschlüsse" ordnungsgemäß durchgeführt wird, hat sich die AdTechnology AG an die Finability GmbH gewandt. Diese Case Study beleuchtet die Rolle der Finability bei der Unterstützung des Unternehmenserwerbs und der Einhaltung der IFRS 3-Vorschriften.

---

### Schritt 1: Vorbereitende Arbeiten

Die AdTechnology AG nahm Kontakt zur Finability GmbH auf, um Unterstützung bei der Durchführung des Unternehmenserwerbs gemäß IFRS 3 zu erhalten. Die Finability hat umfangreiche Erfahrung in der Rechnungslegung für Unternehmenszusammenschlüsse und kann die AdTechnology AG bei der korrekten Anwendung der IFRS 3-Vorschriften unterstützen.

---

### Schritt 2: Due Diligence

Die Finability führt eine umfassende Due Diligence-Prüfung der ReachOut GmbH durch. Dies umfasst die Analyse der finanziellen, rechtlichen und operativen Aspekte des Unternehmens. Die Ergebnisse der Due Diligence dienen als Grundlage für die Bewertung der ReachOut GmbH und die Bestimmung des Kaufpreises.

---

### Schritt 3: Identifikation des Erwerbszeitpunkts

Die Finability unterstützt die AdTechnology AG bei der Identifikation des Erwerbszeitpunkts, zu dem die Kontrolle über die ReachOut GmbH auf die AdTechnology AG übergeht. Dies ist ein wichtiger Schritt bei der Bestimmung des Zeitpunkts, zu dem die IFRS 3-Vorschriften angewendet werden.



---

#### Schritt 4: Bestimmung des Kaufpreises und Bewertung der identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden

Die Beratungsgesellschaft hilft der XYZ AG bei der Bestimmung des Kaufpreises für die ABC GmbH unter Berücksichtigung der fairen Werte der identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden. Die Bewertung erfolgt gemäß den Vorschriften von IFRS 3 und den allgemein anerkannten Bewertungsmethoden.



---

#### Schritt 5: Erstellung der Kaufpreisallokation und Bilanzierung des Unternehmenserwerbs

Die Finability unterstützt die AdTechnology AG bei der Vorbereitung des Erwerbsbuchwerts gemäß IFRS 3. Dies beinhaltet die Identifizierung und Bewertung der immateriellen Vermögenswerte, wie z.B. Markenrechte oder Kundenbeziehungen, sowie die Bestimmung des Goodwills.

Anhand der Daten wird eine Kaufpreisallokation erstellt und der Unternehmenserwerb bilanziert beim Erwerber.

Im Rahmen des Internationalen Financial Reporting Standards 3 (IFRS 3) "Unternehmenszusammenschlüsse" bearbeitet die Finability folgende Aspekte:

#### **Identifizierbare Vermögenswerte und Schulden**

IFRS 3 legt fest, dass identifizierbare Vermögenswerte und Schulden, die im Zusammenhang mit dem Unternehmenserwerb stehen, zum beizulegenden Zeitwert erfasst werden müssen. Die Bewertung erfolgt nach den relevanten IFRS-Standards, wie zum Beispiel IAS 38 für immaterielle Vermögenswerte und IAS 39 bzw. IFRS 9 für finanzielle Vermögenswerte und Schulden.

#### **Goodwill**

Goodwill entsteht, wenn der Kaufpreis den beizulegenden Zeitwert der identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden übersteigt. IFRS 3 legt fest, dass der Goodwill als immaterieller Vermögenswert erfasst und jährlich auf Wertminderung überprüft werden muss.

#### **Erwerbsbuchwert**

Der Erwerbsbuchwert wird als die Differenz zwischen dem Kaufpreis und dem beizulegenden Zeitwert der identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden definiert. IFRS 3 schreibt vor, dass der Erwerbsbuchwert auf die einzelnen Vermögenswerte und Schulden aufgeteilt wird, um eine korrekte Bilanzierung zu gewährleisten.

---



**Pflichten zur Offenlegung:** IFRS 3 fordert umfangreiche Offenlegungspflichten in Bezug auf den Unternehmenserwerb. Unternehmen müssen Informationen über die Hintergründe des Erwerbs, den Kaufpreis, die identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden sowie den Goodwill offenlegen. Diese Informationen sollen den Anwendern der Finanzberichte ein besseres Verständnis des Unternehmenserwerbs ermöglichen.

---

# Finability

Empower your corporate financials.

Kontaktiere uns unter

[advisory@finability.de](mailto:advisory@finability.de)

Finability GmbH ist eine Unternehmensberatung für kleine, mittelständische und Großunternehmen in den Bereichen Finance, Accounting, Controlling und Tax. Mit der Service Line FACT.UP. Ferner bietet die Finability Beratungsdienstleistungen in den Bereichen Merger & Acquisition, Fundraising und Capital Markets mit der Service Line FIA.NEX.

---