

# Aufgabe 12 – Gesamtergebnisdarstellung und Eigenkapitalveränderungsrechnung (IAS 1)



Es liegen Ihnen folgende Gesamtergebnisrechnungen der Jahre 2009 und 2008 der Beispiel AG vor.

## Beispiel AG Gesamtergebnisrechnung für 2009 und 2008

(Angaben in T€)	<u>2009 (vorl.)</u>	<u>2008</u>
Umsatzerlöse	1.200	1.000
Aufwendungen (inkl. Ertragsteuern)	-1.000	- 800
Erträge	150	100
<b>Jahresüberschuß nach Steuern</b>	<b>350</b>	<b>300</b>
<b>Sonstiges Ergebnis:</b>		
Zur Veräußerung verfügbare finanz. Vw.	0	40
Cash flow-Hedge	20	- 30
Neubewertung von Sachanlagen	0	120
Vers.math. Erfolge aus Pensionsrskst.	80	- 150
Ertragsteuern auf sonstiges Ergebnis	- 30	6
<b>Sonstiges Ergebnis nach Steuern</b>	<b>70</b>	<b>- 14</b>
<b>GESAMTERGEBNIS</b>	<b>420</b>	<b>286</b>

# Aufgabe 12 – Gesamtergebnisdarstellung und Eigenkapitalveränderungsrechnung (IAS 1)



Folgende zusätzliche, noch nicht berücksichtigte Informationen bezogen auf das Jahr 2009 sind gegeben:

- 1) Zum 01.01.2009 weist die Beispiel AG die folgenden Anfangsbestände für ihre Eigenkapitalkonten auf: gezeichnetes Kapital 600 T€, Kapitalrücklagen 2.000 T€, Bilanzgewinn 300 T€ und folgende weitere Rücklagen (nach Steuern) für Neubewertung von SA 84 T€, Cash flow-Hedge 70 T€, AfS-Vw. 120 T€ und Pensionszusagen 380 T€. Es wurden nur Stammaktien emittiert, woraus auch die Kapitalrücklagen resultieren. Die Neubewertungsrücklage wurde in 2008 gebildet und wird über 4 Jahre aufgelöst.
- 2) Des weiteren hatte die Beispiel AG in 2007 Wertpapiere im Wert von 100 T€ gekauft, die sie als „available for sale“ klassifiziert hat. Zum 31.12.2008 hatten diese Wertpapiere einen Fair Value von 160 T€, in der Steuerbilanz werden sie weiterhin mit ihren Anschaffungskosten bilanziert. Zum 31.12.2009 ist der Wert dieser „afs“-Papiere auf 180 T€ gestiegen.
- 3) Die Beispiel AG hat außerdem in 2007 eine Wandelanleihe begeben, deren Eigenkapitalkomponente 150 T€ beträgt. Zum 30.12.2009 wurde bei zwei Dritteln dieser Emission (Buchwert der Verbindlichkeit 1.200 T€) vom Wandlungsrecht Gebrauch gemacht. Das Unternehmen mußte gemäß Emissionsbedingungen 120.000 Aktien mit einem Nennwert von je 5 € ausgeben.

# Aufgabe 12 – Gesamtergebnisdarstellung und Eigenkapitalveränderungsrechnung (IAS 1)



- 4) Bei den Abschlußarbeiten für den Jahresabschluß 2009 stellen Sie fest, daß für die zum 01.07.2008 für 100 T€ angeschaffte und ab dem Zeitpunkt betriebsbereite Maschine (ND 10 Jahre) die Abschreibung zeitanteilig für das Geschäftsjahr 2008 nicht verbucht wurde. In der Steuerbilanz wurde dieser Fehler nicht begangen, Bilanzansatz und –bewertung entsprechen grundsätzlich der Handelsbilanz.
- 5) Vom handelsrechtlichen Jahresüberschuß nach Steuern in Höhe von 300 T€ sind 5% in die gesetzlichen Rücklagen einzustellen. 250 T€ wurden als Dividende für das Geschäftsjahr 2008 in 2009 ausgeschüttet.

Der Ertragsteuersatz der Beispiel AG beträgt 30%.

## Aufgabe:

- a) Buchen Sie die Geschäftsvorfälle!
- b) Erstellen Sie die endgültige Gesamtergebnisrechnung inkl. Anpassung der Vergleichsperiode und den Eigenkapitalveränderungsnachweis für das Jahr 2009!

# Aufgabe 12 – Gesamtergebnisdarstellung und Eigenkapitalveränderungsrechnung (IAS 1)



## Beispiel AG Gesamtergebnisrechnung für 2009 und 2008

(Angaben in T€)	2009 (vorl.)	2009 (endg.)	2008	2008 (rest.)
Umsatzerlöse	1.200		1.000	
Aufwendungen (inkl. Ertragsteuern)	- 1.000			
Erträge	150		100	
<b>Jahresüberschuß nach Steuern</b>	<b>350</b>		<b>300</b>	
<b>Sonstiges Ergebnis:</b>				
Zur Veräuß. verfügbare finanz. Vw.	0		40	
Cash flow-Hedge	20		-30	
Neubewertung von SA	0		120	
Vers.math. Erfolge aus Pens.rkst.	80		-150	
Ertragsteuern auf sonst. Ergebnis	70		-14	
<b>GESAMTERGEBNIS</b>	<b>420</b>		<b>286</b>	

	Mutterunternehmen													Anteile nicht kontrol- lierender Gesell- schafter	Konzern- eigen- kapital		
	Gez. Kapital		Nicht einge- forder- te aus- stehen- de Einlag en	Kapital RL		Erwirtschaftetes KonzernEK			Eigene Anteile	Kumuliertes übriges Konzernergebnis						Eigen- kapital	
	Stammaktien	Vorzugsaktien		Agio etc.	IFRS 2	gesetzl. GewinnRL	satzungsmäßige GewinnRL	sonstiges		Währungs- umrechnung	Neubewertung	Cash Flow- Hedge	Available for sale				Pensions- zusagen
<b>Stand zum 01.01.2009</b>																	
Änderung Bilanzierungsmethode																	
Fehlerkorrektur																	
EK angepaßt																	
<b>EK-Veränderungen in 2009</b>																	
Ausgabe neuer Anteile																	
Ausgabe Optionen / Anteilsbasierte Vergütung																	
Erwerb eigener Anteile																	
Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln																	
Kapitalherabsetzung / Verlustausgleich aus RL																	
Zuführung Gewinnrücklage																	
Dividenden																	
Gesamtergebnis																	
Umbuchung GewinnRL																	
<b>Stand zum 31.12.2009</b>																	