

1. Was liegt vor?
2. Was melden die Betriebe?
3. Wie sehen wir das als Konzern?
4. Was muss also passieren?
5. Der Beleg geht auf!
6. Was hat das für Auswirkungen?

hallobtf! gmbh  
Hohenzollernring 103  
50672 Köln

0221 977 608 0  
doppik-al-dente@hallobtf.de  
www.doppik-al-dente.de

© 2015 hallobtf! gmbh

Stand: 28.01.2016

# DOPPIK al dente!<sup>®</sup>

Gesamtabschluss wirklich selbst schaffen

## Rezepte zur Equity-Konsolidierung

### C7-02

## Equity-Konsolidierung, Folgekonsolidierung

Die Stadt hält eine Minderheitenbeteiligung von 20 Prozent am Regionalradio. Der Buchwert der Beteiligung in der Bilanz der Stadt beträgt 35.000 Euro.

Das Regionalradio erwirtschaftet im laufenden Jahr einen Überschuss von 40.000 Euro, der der Gewinnrücklage des Betriebs zugeführt wird.

### 1. Was liegt vor?

Die Stadt hält eine Minderheitenbeteiligung von 20 Prozent am Regionalradio. Der Buchwert der Beteiligung in der Bilanz der Stadt beträgt 35.000 Euro.

Das Regionalradio erwirtschaftet im laufenden Jahr einen Überschuss von 40.000 Euro, der der Gewinnrücklage des Betriebs zugeführt wird.

### 2. Was melden die Betriebe?

Die Meldung des Lokalradios beschränkt sich - da keine Vollkonsolidierung durchgeführt wird - auf die formlose Mitteilung der Entwicklung des Eigenkapitals:

- zum Ende des Vorjahres: 190.000 Euro
- zum Ende des laufenden Jahres: 230.000 Euro.

Die Stadt meldet ihrerseits - ebenfalls formlos - einen eventuell ausgeschütteten Gewinn:

- Regionalradio: Ausgeschütteter Gewinn im laufenden Jahr: 0 Euro.



Auch schon im ersten Jahr der Konzernzugehörigkeit des Betriebs findet (zum Jahresende) eine Folgekonsolidierung statt. Der Klarheit halber stellen wir hier die Folgekonsolidierung **nach** dem ersten Jahr dar. Die Auswirkungen der Erstkonsolidierung zeigen sich in der Kontenfortschreibung.

### 3. Wie sehen wir das als Konzern?

Die positive Entwicklung des Eigenkapitals der Minderheitenbeteiligung erhöht den Buchwert im Konzern.

#### 4. Was muss also passieren?

Auf dem C7-Beleg für die Equity-Konsolidierung des Lokalradios erfassen wir im laufenden Jahr den Zuwachs der Eigenkapitals der Tochter. Die Gegenposition ist die Position "Erträge aus assoziierten Betrieben":

**plus** Zuschreibung zum Buchwert in Höhe von 8.000 Euro (20 Prozent von 40.000 Euro), Gegen-Position: Erträge aus assoziierten Betrieben.



Da die Position "Anteile an assoziierten Unternehmen, nicht-ausgeschüttete Gewinne" eine Anlagenposition ist, verwenden wir den Meldebogen "Anpassungen Anlagevermögen". Der Vorgang ist eine (Sonder-)Zuschreibung. Eine Auflösung (AfA-Dauer) wird nicht eingetragen.

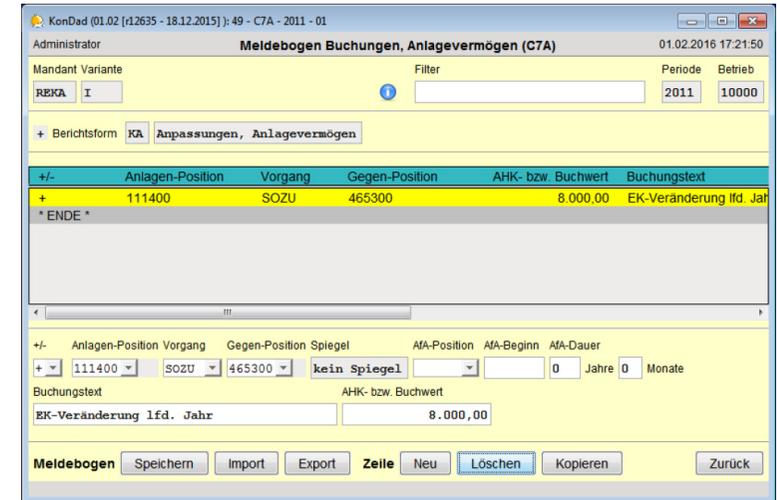


Abb. 01 Beleg für die Aktivierung des nicht-ausgeschütteten Gewinns (C7, Anlagevermögen)

#### 5. Der Beleg geht auf!

Der Beleg ist abgestimmt und kann fertig gemeldet werden.

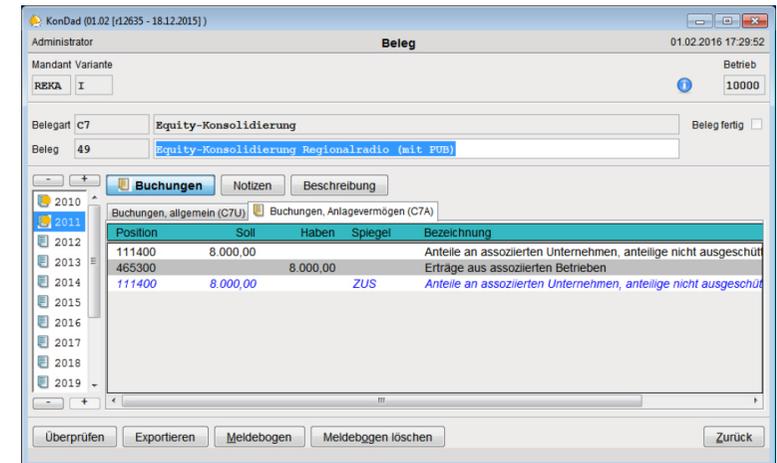


Abb. 02 Abstimmung des Equity-Konsolidierungsbelegs

## 6. Was hat das für Auswirkungen?

In der Kontenfortschreibung für das laufende Jahr ist zu erkennen, dass sich der Buchwert um den nicht-ausgeschütteten Gewinn erhöht. Gleichzeitig wird derselbe Betrag als Ertrag im Jahresergebnis sichtbar.

| Position | aus Jahr | Sicht | Soll       | Haben    | Positionstext   |
|----------|----------|-------|------------|----------|---|
| 111000   |          |       | -35.000,00 | 0,00     | Anteile an assoziierten Unternehmen, Buchwert                               |
| 111100   |          |       | 38.000,00  | 0,00     | Anteile an assoziierten Unternehmen, anteiliges Eigenkapital                |
| 111300   |          |       | -3.000,00  | 0,00     | Anteile an assoziierten Unternehmen, Firmenwert                             |
| 111400   |          |       | 8.000,00   | 0,00     | Anteile an assoziierten Unternehmen, anteilige nicht ausgeschüttete Gewinne |
| 465300   |          |       | 0,00       | 8.000,00 | Erträge aus assoziierten Betrieben  |
| 999001   |          |       | 0,00       | 0,00     | Verrechnung (901)   |

Abb. 03 Kontenfortschreibung: Der nicht-ausgeschüttete Gewinn erhöht den Buchwert der Beteiligung und das Jahresergebnis.