

Aufgabe QR-6.1: Aufstellen eines Jahresabschlusses nach IAS 1

(Exercise on Presentation of Financial Statements along IAS 1)

Betrachten Sie eine Event Management Agentur EXHIBIT Ltd. in Shanghai. Sie hat ihre Tätigkeit in 20X1 aufgenommen und zeigt den Jahresabschluss zum 1.01.20X6 wie folgt:

Exhibit Ltd.'s			
A	B/S as at 1 Jan 20X6		C,L
<i>N-cur Assets</i>	[EUR]	<i>SH's capital</i>	[EUR]
P,P,E	50.000	Issued capital	50.000
Int, assets		Reserves	20.000
Fin, assets		Retained ear.	5.000
 <i>cur Assets</i>		 <i>Liabilities</i>	
Inventory	3.000	Int. bear. liab.	25.000
Receivables		Payables	
Perpaid exp.		Provisions	
Cash	47.000	Def. income	
		Tax liabilities	
	100.000		100.000

Abbildung 1: Eröffnungsbilanz zum 1.01.20X6

Berücksichtigen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle ...

... in 20X6

- (a) Im Januar erhalten die Anteilseigner eine Zahlung i.H.v. 5.000 EUR als Dividende aus dem Bilanzgewinnkonto.
 - (b) In Januar kaufte das Unternehmen ein neues Auslieferungsfahrzeug für 18.000,00 EUR brutto. Es hat das alte Auto mit 2.400,00 EUR in Zahlung gegeben. Sei Buchwert betrug zu diesem Zeitpunkt 2.000,00 EUR. Das neue Fahrzeug hat eine Nutzungsdauer von 5 Jahren. Verwenden Sie lineare Abschreibung.
 - (c) Das Unternehmen kauft bar 1.000 Gift Bags für insgesamt 4.200,00 EUR (brutto) im März. Verwenden Sie ein periodisches System für die Bestandsbuchhaltung.
 - (d) Im März wird eine kleine Ausstellung organisiert und 500 Gift Bags dafür verbraucht. Der Umsatz für die Ausstellung wird später gebucht. Berücksichtigen Sie keinen Umsatz in 20X6, er wird erst in 20X7 gebucht, s.u. (IAS 18).
 - (e) Die Lohnkosten für 20X6 betragen 60.000,00 EUR. Berücksichtigen Sie keine Lohnsteuer oder Sozialversicherungsbeiträge. Buchen Sie nur den Lohn bar als Aufwand.
- Zum Jahresende sind die Vorräte i.H.v. 3.000,00 EUR plus die 500 Gift Bags noch am Lager.

... in 20X7

- (f) Das Unternehmen erhält eine Zahlung für die Vorsteuer/Umsatzsteuer für 20X6.

- (g) Am 1.01.20X7 wird das Auslieferungsfahrzeug in einen Unfall verwickelt. Der Wert des Fahrzeugs nach dem Unfall und der Reparatur fällt um 2.000,00 EUR auf 10.000,00 EUR. Sie müssen auch die Abschreibung anpassen. Sie beträgt jetzt 2.500,00 EUR/Jahr.
- (h) EXHIB Ltd. bucht den Umsatz der März20X6-Ausstellung von 80.000,00 EUR (netto, Umsatzsteuer ist zu berücksichtigen). Das andere Unternehmen zahlt bar.
- (i) Für die Organisation einer Hauptversammlung einer Aktiengesellschaft macht das Unternehmen einen Umsatz von 36.000,00 EUR (brutto) auf Rechnung. Bei der Hauptversammlung werden alle übrigen 500 Gift Bags aufgebraucht.
- (j) Der Lohn für 20X7 beträgt 50.000,00 EUR. Berücksichtigen Sie diesen Betrag als Aufwand in bar.

Gefragt: Erstellen Sie einen vollständigen Jahresabschluss nach IAS 1 für 20X7. Sie brauchen jedoch keine Notes aufzustellen. Geben Sie bei den Statements die Werte des Geschäftsjahrs 20X6 als Referenzzeitraum an.

Lösung: (Solution)

Im Folgenden werden die Buchungssätze für das Geschäftsjahr dargestellt.

(1) Zahlung an die Anteilseigner

DR Retained earnings	5.000,00 EUR
CR Bank	5.000,00 EUR

Die Zahlungen für das neue Auslieferungsfahrzeug werden nicht saldiert, d.h. die Inzahlungnahme des Altfahrzeugs wird buchungstechnisch wie ein Verkauf behandelt:

(2) Anschaffung des Fahrzeugs

DR P, P, E	15.000,00 EUR
DR VAT	3.000,00 EUR
CR Bank	18.000,00 EUR

(3) Inzahlungnahme (es entsteht kein Gewinn oder Verlust durch den Verkauf.)

DR Bank	2.400,00 EUR
CR VAT	400,00 EUR
CR P, P, E	2.000,00 EUR

(4) Abschreibung des Fahrzeugs

DR Depr.	3.000,00 EUR
CR Acc. depr.	3.000,00 EUR

(5) Kauf der Gift Bags

DR Purchases	3.500,00 EUR
DR VAT	700,00 EUR
CR Bank	4.200,00 EUR

Da für das Material (hier die Gift Bags) ein periodisches System verwendet wird, ist kein Buchungssatz aus dem Geschäftsvorfall (d) zu berücksichtigen. Allerdings muss später der Endbestand der Gift Bags im Trading Account dargestellt werden.

(6) Lohnbuchung

DR Labour	60.000,00 EUR
CR Bank	60.000,00 EUR

Beim Aufstellen des Trading Account wird folgender Buchungssatz relevant:

(7) Inventurbuchung

DR Inventories RM 1.750,00 EUR
CR T/A 1.750,00 EUR

Die Konten haben das in der folgenden Abbildung dargestellte Aussehen:

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">PPE</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>OV</td><td style="text-align: right;">50.000,00</td><td style="text-align: left;">(3) 2.000,00</td></tr> <tr><td>(2)</td><td style="text-align: right;">15.000,00</td><td style="text-align: left;">c/d 63.000,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">65.000,00</td><td style="text-align: left; border-top: 1px solid black;">65.000,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td style="text-align: right;">63.000,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	PPE	C	OV	50.000,00	(3) 2.000,00	(2)	15.000,00	c/d 63.000,00		65.000,00	65.000,00	b/d	63.000,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Inv RM</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>OV</td><td style="text-align: right;">3.000,00</td><td style="text-align: left;">T/A 3.000,00</td></tr> <tr><td>T/A</td><td style="text-align: right;">3.000,00</td><td></td></tr> <tr><td>T/A</td><td style="text-align: right;">1.750,00</td><td style="text-align: left;">c/d 4.750,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">7.750,00</td><td style="text-align: left; border-top: 1px solid black;">7.750,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td style="text-align: right;">4.750,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	Inv RM	C	OV	3.000,00	T/A 3.000,00	T/A	3.000,00		T/A	1.750,00	c/d 4.750,00		7.750,00	7.750,00	b/d	4.750,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Cash/Bank</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>OV</td><td style="text-align: right;">47.000,00</td><td style="text-align: left;">(1) 5.000,00</td></tr> <tr><td>(3)</td><td style="text-align: right;">2.400,00</td><td style="text-align: left;">(2) 18.000,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">(5) 4.200,00</td><td></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">(6) 60.000,00</td><td></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">87.200,00</td><td style="text-align: left; border-top: 1px solid black;">87.200,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td style="text-align: right;">37.800,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	Cash/Bank	C	OV	47.000,00	(1) 5.000,00	(3)	2.400,00	(2) 18.000,00		(5) 4.200,00			(6) 60.000,00			87.200,00	87.200,00	b/d	37.800,00	
D	PPE	C																																																						
OV	50.000,00	(3) 2.000,00																																																						
(2)	15.000,00	c/d 63.000,00																																																						
	65.000,00	65.000,00																																																						
b/d	63.000,00																																																							
D	Inv RM	C																																																						
OV	3.000,00	T/A 3.000,00																																																						
T/A	3.000,00																																																							
T/A	1.750,00	c/d 4.750,00																																																						
	7.750,00	7.750,00																																																						
b/d	4.750,00																																																							
D	Cash/Bank	C																																																						
OV	47.000,00	(1) 5.000,00																																																						
(3)	2.400,00	(2) 18.000,00																																																						
	(5) 4.200,00																																																							
	(6) 60.000,00																																																							
	87.200,00	87.200,00																																																						
b/d	37.800,00																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Iss cap</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td style="text-align: right;">50.000,00</td><td style="text-align: left;">OV 50.000,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">b/d 50.000,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	Iss cap	C	c/d	50.000,00	OV 50.000,00		b/d 50.000,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Res</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td style="text-align: right;">20.000,00</td><td style="text-align: left;">OV 20.000,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">b/d 20.000,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	Res	C	c/d	20.000,00	OV 20.000,00		b/d 20.000,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">R/E</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(1)</td><td style="text-align: right;">5.000,00</td><td style="text-align: left;">OV 5.000,00</td></tr> <tr><td>P&L</td><td style="text-align: right;">64.750,00</td><td style="text-align: left;">c/d 64.750,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">69.750,00</td><td style="text-align: left; border-top: 1px solid black;">69.750,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td style="text-align: right;">64.750,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	R/E	C	(1)	5.000,00	OV 5.000,00	P&L	64.750,00	c/d 64.750,00		69.750,00	69.750,00	b/d	64.750,00																						
D	Iss cap	C																																																						
c/d	50.000,00	OV 50.000,00																																																						
	b/d 50.000,00																																																							
D	Res	C																																																						
c/d	20.000,00	OV 20.000,00																																																						
	b/d 20.000,00																																																							
D	R/E	C																																																						
(1)	5.000,00	OV 5.000,00																																																						
P&L	64.750,00	c/d 64.750,00																																																						
	69.750,00	69.750,00																																																						
b/d	64.750,00																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Int bear liab</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td style="text-align: right;">25.000,00</td><td style="text-align: left;">OV 25.000,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">b/d 25.000,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	Int bear liab	C	c/d	25.000,00	OV 25.000,00		b/d 25.000,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">VAT</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(2)</td><td style="text-align: right;">3.000,00</td><td style="text-align: left;">(4) 400,00</td></tr> <tr><td>(5)</td><td style="text-align: right;">700,00</td><td style="text-align: left;">c/d 3.300,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3.700,00</td><td style="text-align: left; border-top: 1px solid black;">3.700,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td style="text-align: right;">3.300,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	VAT	C	(2)	3.000,00	(4) 400,00	(5)	700,00	c/d 3.300,00		3.700,00	3.700,00	b/d	3.300,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Depr</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(4)</td><td style="text-align: right;">3.000,00</td><td style="text-align: left;">P&L 3.000,00</td></tr> </tbody> </table>	D	Depr	C	(4)	3.000,00	P&L 3.000,00																								
D	Int bear liab	C																																																						
c/d	25.000,00	OV 25.000,00																																																						
	b/d 25.000,00																																																							
D	VAT	C																																																						
(2)	3.000,00	(4) 400,00																																																						
(5)	700,00	c/d 3.300,00																																																						
	3.700,00	3.700,00																																																						
b/d	3.300,00																																																							
D	Depr	C																																																						
(4)	3.000,00	P&L 3.000,00																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Acc depr</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td style="text-align: right;">3.000,00</td><td style="text-align: left;">(4) 3.000,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">b/d 3.000,00</td><td></td></tr> </tbody> </table>	D	Acc depr	C	c/d	3.000,00	(4) 3.000,00		b/d 3.000,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Labour</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(6)</td><td style="text-align: right;">60.000,00</td><td style="text-align: left;">P&L 60.000,00</td></tr> </tbody> </table>	D	Labour	C	(6)	60.000,00	P&L 60.000,00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">Purch</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(5)</td><td style="text-align: right;">3.500,00</td><td style="text-align: left;">T/A 3.500,00</td></tr> </tbody> </table>	D	Purch	C	(5)	3.500,00	T/A 3.500,00																																	
D	Acc depr	C																																																						
c/d	3.000,00	(4) 3.000,00																																																						
	b/d 3.000,00																																																							
D	Labour	C																																																						
(6)	60.000,00	P&L 60.000,00																																																						
D	Purch	C																																																						
(5)	3.500,00	T/A 3.500,00																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">T/A</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Purch</td><td style="text-align: right;">3.500,00</td><td style="text-align: left;">Inv RM 3.000,00</td></tr> <tr><td>Inv RM</td><td style="text-align: right;">3.000,00</td><td style="text-align: left;">Inv RM 1.750,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right;">GL 1.750,00</td><td></td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">6.500,00</td><td style="text-align: left; border-top: 1px solid black;">6.500,00</td></tr> <tr><td>GL</td><td style="text-align: right;">1.750,00</td><td style="text-align: left;">P&L 1.750,00</td></tr> </tbody> </table>	D	T/A	C	Purch	3.500,00	Inv RM 3.000,00	Inv RM	3.000,00	Inv RM 1.750,00		GL 1.750,00			6.500,00	6.500,00	GL	1.750,00	P&L 1.750,00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr><th style="text-align: left;">D</th><th style="text-align: center;">P&L</th><th style="text-align: right;">C</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>T/A</td><td style="text-align: right;">1.750,00</td><td></td></tr> <tr><td>Depr</td><td style="text-align: right;">3.000,00</td><td></td></tr> <tr><td>Labour</td><td style="text-align: right;">60.000,00</td><td style="text-align: left;">NL 64.750,00</td></tr> <tr><td></td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">64.750,00</td><td style="text-align: left; border-top: 1px solid black;">64.750,00</td></tr> <tr><td>NL</td><td style="text-align: right;">64.750,00</td><td style="text-align: left;">R/E 64.750,00</td></tr> </tbody> </table>	D	P&L	C	T/A	1.750,00		Depr	3.000,00		Labour	60.000,00	NL 64.750,00		64.750,00	64.750,00	NL	64.750,00	R/E 64.750,00																			
D	T/A	C																																																						
Purch	3.500,00	Inv RM 3.000,00																																																						
Inv RM	3.000,00	Inv RM 1.750,00																																																						
	GL 1.750,00																																																							
	6.500,00	6.500,00																																																						
GL	1.750,00	P&L 1.750,00																																																						
D	P&L	C																																																						
T/A	1.750,00																																																							
Depr	3.000,00																																																							
Labour	60.000,00	NL 64.750,00																																																						
	64.750,00	64.750,00																																																						
NL	64.750,00	R/E 64.750,00																																																						

Abbildung 2: Konten nach dem Abschluss 20X6

Im nächsten Geschäftsjahr finden die folgenden Buchungssätze statt:

(8) Vorsteuerbuchung

DR Bank 3.300,00 EUR
CR VAT 3.300,00 EUR

Der Unfall des Fahrzeugs bewirkt eine außerplanmäßige Abschreibung (impairment loss), der wie eine Abschreibung gebucht wird. Anschließend ist die planmäßige Abschreibung anzupassen.

(9) Impairment Loss

DR IL 2.000,00 EUR
CR Acc. IL 2.000,00 EUR

(10) Abschreibung

DR Depr.	2.500,00 EUR
CR Acc. depr.	2.500,00 EUR

(11) Umsatzbuchung für die Ausstellung

DR Bank	96.000,00 EUR
CR VAT	16.000,00 EUR
CR Revenue	80.000,00 EUR

Bei der Berücksichtigung der Hauptversammlung wird nur der Erlös gebucht, das Aufbrauchen der Gift Bags wird im Periodic System als Endbestand (hier nicht) berücksichtigt, da am Ende von 20X7 kein Endbestand mehr besteht.

(12) Umsatzbuchung für die Hauptversammlung

DR A/R	36.000,00 EUR
CR VAT	6.000,00 EUR
CR Revenue	30.000,00 EUR

(13) Lohnbuchung

DR Labour	50.000,00 EUR
CR Bank	50.000,00 EUR

Die folgende Buchung wird durch das Feststellen des Endbestands an Material (nicht die Gift Bags) erforderlich:

(14) Inventurbestandsbuchung

DR Inventory RM	3.000,00 EUR
CR T/A	3.000,00 EUR

Die folgende Abbildung zeigt die Konten der EXHIBIT Ltd. zum Abschlussstichtag 31.12.20X7.

<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">PPE</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>OV 63.000,00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>63.000,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>63.000,00</td></tr> </tbody> </table>		PPE		D	OV 63.000,00	c/d	63.000,00	b/d	63.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Inv RM</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>OV 4.750,00</td></tr> <tr><td>T/A</td><td>3.000,00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>3.000,00</td></tr> <tr><td></td><td>7.750,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>3.000,00</td></tr> </tbody> </table>		Inv RM		D	OV 4.750,00	T/A	3.000,00	c/d	3.000,00		7.750,00	b/d	3.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Cash/Bank</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>(8) 3.300,00</td></tr> <tr><td>OV</td><td>37.800,00</td></tr> <tr><td>(11)</td><td>96.000,00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>11.500,00</td></tr> <tr><td></td><td>99.300,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>11.500,00</td></tr> </tbody> </table>		Cash/Bank		D	(8) 3.300,00	OV	37.800,00	(11)	96.000,00	c/d	11.500,00		99.300,00	b/d	11.500,00												
PPE																																																			
D	OV 63.000,00																																																		
c/d	63.000,00																																																		
b/d	63.000,00																																																		
Inv RM																																																			
D	OV 4.750,00																																																		
T/A	3.000,00																																																		
c/d	3.000,00																																																		
	7.750,00																																																		
b/d	3.000,00																																																		
Cash/Bank																																																			
D	(8) 3.300,00																																																		
OV	37.800,00																																																		
(11)	96.000,00																																																		
c/d	11.500,00																																																		
	99.300,00																																																		
b/d	11.500,00																																																		
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Iss cap</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>c/d 50.000,00</td></tr> <tr><td>OV</td><td>50.000,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>50.000,00</td></tr> </tbody> </table>		Iss cap		D	c/d 50.000,00	OV	50.000,00	b/d	50.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Res</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>c/d 20.000,00</td></tr> <tr><td>OV</td><td>20.000,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>20.000,00</td></tr> </tbody> </table>		Res		D	c/d 20.000,00	OV	20.000,00	b/d	20.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">R/E</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>OV 64.750,00</td></tr> <tr><td>P&L</td><td>37.625,00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>27.125,00</td></tr> <tr><td></td><td>64.750,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>27.125,00</td></tr> </tbody> </table>		R/E		D	OV 64.750,00	P&L	37.625,00	c/d	27.125,00		64.750,00	b/d	27.125,00																		
Iss cap																																																			
D	c/d 50.000,00																																																		
OV	50.000,00																																																		
b/d	50.000,00																																																		
Res																																																			
D	c/d 20.000,00																																																		
OV	20.000,00																																																		
b/d	20.000,00																																																		
R/E																																																			
D	OV 64.750,00																																																		
P&L	37.625,00																																																		
c/d	27.125,00																																																		
	64.750,00																																																		
b/d	27.125,00																																																		
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Int bear liab</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>c/d 25.000,00</td></tr> <tr><td>OV</td><td>25.000,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>25.000,00</td></tr> </tbody> </table>		Int bear liab		D	c/d 25.000,00	OV	25.000,00	b/d	25.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">VAT</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>OV 3.300,00</td></tr> <tr><td>(8)</td><td>3.300,00</td></tr> <tr><td>(11)</td><td>16.000,00</td></tr> <tr><td>(12)</td><td>6.000,00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>22.000,00</td></tr> <tr><td></td><td>25.300,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>22.000,00</td></tr> </tbody> </table>		VAT		D	OV 3.300,00	(8)	3.300,00	(11)	16.000,00	(12)	6.000,00	c/d	22.000,00		25.300,00	b/d	22.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Depr</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>(10) 2.500,00</td></tr> <tr><td>P&L</td><td>2.500,00</td></tr> </tbody> </table>		Depr		D	(10) 2.500,00	P&L	2.500,00																
Int bear liab																																																			
D	c/d 25.000,00																																																		
OV	25.000,00																																																		
b/d	25.000,00																																																		
VAT																																																			
D	OV 3.300,00																																																		
(8)	3.300,00																																																		
(11)	16.000,00																																																		
(12)	6.000,00																																																		
c/d	22.000,00																																																		
	25.300,00																																																		
b/d	22.000,00																																																		
Depr																																																			
D	(10) 2.500,00																																																		
P&L	2.500,00																																																		
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Acc depr</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>c/d 5.500,00</td></tr> <tr><td>OV</td><td>3.000,00</td></tr> <tr><td>(10)</td><td>2.500,00</td></tr> <tr><td></td><td>5.500,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>5.500,00</td></tr> </tbody> </table>		Acc depr		D	c/d 5.500,00	OV	3.000,00	(10)	2.500,00		5.500,00	b/d	5.500,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Labour</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>(13) 50.000,00</td></tr> <tr><td>P&L</td><td>50.000,00</td></tr> </tbody> </table>		Labour		D	(13) 50.000,00	P&L	50.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rev</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>T/A 110.000,00</td></tr> <tr><td>(11)</td><td>80.000,00</td></tr> <tr><td>(12)</td><td>30.000,00</td></tr> <tr><td></td><td>110.000,00</td></tr> </tbody> </table>		Rev		D	T/A 110.000,00	(11)	80.000,00	(12)	30.000,00		110.000,00																		
Acc depr																																																			
D	c/d 5.500,00																																																		
OV	3.000,00																																																		
(10)	2.500,00																																																		
	5.500,00																																																		
b/d	5.500,00																																																		
Labour																																																			
D	(13) 50.000,00																																																		
P&L	50.000,00																																																		
Rev																																																			
D	T/A 110.000,00																																																		
(11)	80.000,00																																																		
(12)	30.000,00																																																		
	110.000,00																																																		
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">IL</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>(9) 2.000,00</td></tr> <tr><td>P&L</td><td>2.000,00</td></tr> </tbody> </table>		IL		D	(9) 2.000,00	P&L	2.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Acc IL</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>c/d 2.000,00</td></tr> <tr><td>(9)</td><td>2.000,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>2.000,00</td></tr> </tbody> </table>		Acc IL		D	c/d 2.000,00	(9)	2.000,00	b/d	2.000,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">A/R</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>(12) 36.000,00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>36.000,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>36.000,00</td></tr> </tbody> </table>		A/R		D	(12) 36.000,00	c/d	36.000,00	b/d	36.000,00																								
IL																																																			
D	(9) 2.000,00																																																		
P&L	2.000,00																																																		
Acc IL																																																			
D	c/d 2.000,00																																																		
(9)	2.000,00																																																		
b/d	2.000,00																																																		
A/R																																																			
D	(12) 36.000,00																																																		
c/d	36.000,00																																																		
b/d	36.000,00																																																		
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">T/A</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>Inv RM 4.750,00</td></tr> <tr><td>Rev</td><td>110.000,00</td></tr> <tr><td>GP</td><td>108.250,00</td></tr> <tr><td>Inv RM</td><td>3.000,00</td></tr> <tr><td></td><td>113.000,00</td></tr> <tr><td>P&L</td><td>108.250,00</td></tr> <tr><td>GP</td><td>108.250,00</td></tr> </tbody> </table>		T/A		D	Inv RM 4.750,00	Rev	110.000,00	GP	108.250,00	Inv RM	3.000,00		113.000,00	P&L	108.250,00	GP	108.250,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">P&L</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>Labour 50.000,00</td></tr> <tr><td>T/A</td><td>108.250,00</td></tr> <tr><td>Depr</td><td>2.500,00</td></tr> <tr><td>IL</td><td>2.000,00</td></tr> <tr><td>NP</td><td>53.750,00</td></tr> <tr><td></td><td>108.250,00</td></tr> <tr><td>Tax</td><td>16.125,00</td></tr> <tr><td>NP</td><td>53.750,00</td></tr> <tr><td>R/E</td><td>37.625,00</td></tr> <tr><td></td><td>53.750,00</td></tr> </tbody> </table>		P&L		D	Labour 50.000,00	T/A	108.250,00	Depr	2.500,00	IL	2.000,00	NP	53.750,00		108.250,00	Tax	16.125,00	NP	53.750,00	R/E	37.625,00		53.750,00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Tax liab</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>D</td><td>c/d 16.125,00</td></tr> <tr><td>P&L</td><td>16.125,00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>16.125,00</td></tr> </tbody> </table>		Tax liab		D	c/d 16.125,00	P&L	16.125,00	b/d	16.125,00
T/A																																																			
D	Inv RM 4.750,00																																																		
Rev	110.000,00																																																		
GP	108.250,00																																																		
Inv RM	3.000,00																																																		
	113.000,00																																																		
P&L	108.250,00																																																		
GP	108.250,00																																																		
P&L																																																			
D	Labour 50.000,00																																																		
T/A	108.250,00																																																		
Depr	2.500,00																																																		
IL	2.000,00																																																		
NP	53.750,00																																																		
	108.250,00																																																		
Tax	16.125,00																																																		
NP	53.750,00																																																		
R/E	37.625,00																																																		
	53.750,00																																																		
Tax liab																																																			
D	c/d 16.125,00																																																		
P&L	16.125,00																																																		
b/d	16.125,00																																																		

Abbildung 3: Konten nach dem Abschluss 20X7

Im Weiteren wird der vollständige Jahresabschluss der EXHIBIT Ltd. zum Zeitpunkt 31.12.20X7 gezeigt.

Exhibit Ltd's INCOME STATEMENT for 20X7

	20X7	20X6
	[EUR]	[EUR]
Revenue	110.000,00	0,00
Other income		
Changes in inventory of finished goods and work in progress		
Work performed by the entity and capitalized		
<i>Total</i>	<u>110.000,00</u>	<u>0,00</u>
Raw material and consumables used	(1.750,00)	(1.750,00)
Employee benefits expense	(50.000,00)	(60.000,00)
Depreciation and amortisation expense	(2.500,00)	(3.000,00)
Impairment of property, plant and equipment	(2.000,00)	
Other expenses		
Finance costs		
Share of profit of associates		
Profit before taxation	<u>53.750,00</u>	<u>(64.750,00)</u>
Income tax expenses	(16.125,00)	0,00
Deferred tax income/expense		
<i>Profit for the period</i>	<u>37.625,00</u>	<u>(64.750,00)</u>

Abbildung 4: Gewinn- und Verlustrechnung

Exhibit Ltd's BALANCE SHEET as at 31.12.20X7

	20X7	20X6
	[EUR]	[EUR]
Non-current assets		
Property, plant and equipment	55.500,00	60.000,00
Investment property		
Intangible assets		
Financial assets		
Investment accounted [...]		
<i>Total of non-current assets</i>	<u>55.500,00</u>	<u>60.000,00</u>
Current assets		
Inventories	3.000,00	4.750,00
Trade and other receivables	36.000,00	3.300,00
Cash and cash equivalents	11.500,00	0,00
Prepaid expenses		
<i>Total of current assets</i>	<u>50.500,00</u>	<u>8.050,00</u>
Total assets	<u>106.000,00</u>	<u>68.050,00</u>
Liabilities		
[...] Interest bearing liabilities	25.000,00	62.800,00
Trade and other payables	22.000,00	
Provisions		
Liabilities and assets [...] IAS 12	16.125,00	
Deferred tax liabilities [...] IAS 12		
Deferred income		
<i>Total of liabilities</i>	<u>63.125,00</u>	<u>62.800,00</u>
Capital		
Issued capital	50.000,00	50.000,00
Other reserves	20.000,00	20.000,00
Retained earnings	-27.125,00	-64.750,00
<i>Total of shareholder's equity</i>	<u>42.875,00</u>	<u>5.250,00</u>
Total equity and liabilities	<u>106.000,00</u>	<u>68.050,00</u>

Abbildung 5: Bilanz zum 31.12.20X7

Exhibit Ltd's CASH FLOW STATEMENT for 20X7

	20X7	20X6
	[EUR]	[EUR]
CF from operating activities		
Proceeds	96.000,00	0,00
Materials		(4.200,00)
Labour	(50.000,00)	(60.000,00)
VAT	3.300,00	
	<u>49.300,00</u>	<u>(64.200,00)</u>
CF from investing activities		
Investment		(15.600,00)
	<u>0,00</u>	<u>(15.600,00)</u>
CF from financing activities		
Dividend to SHs		(5.000,00)
	<u>0,00</u>	<u>(5.000,00)</u>
Total cash flow:	<u>49.300,00</u>	<u>(84.800,00)</u>

Abbildung 6: Cash Flow Statement für 20X7

Exhibit Ltd's STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY for 20X7

	Issued Capital	Earnings Reserves	Retained Earnings	Total Shareholders' Equity
Equity as at 1.01.20X6	50.000,00	20.000,00	5.000,00	75.000,00
Div. to Shareholders			(5.000,00)	(5.000,00)
Loss 20X6			(64.750,00)	(64.750,00)
Appropriation of Profit				
<i>Equity as at 31.12.20X1</i>	<u>50.000,00</u>	<u>20.000,00</u>	<u>(64.750,00)</u>	<u>5.250,00</u>
Profit 20X7			37.625,00	37.625,00
Appropriation of Profit				
<i>Equity as at 31.12.20X2</i>	<u>50.000,00</u>	<u>20.000,00</u>	<u>(27.125,00)</u>	<u>42.875,00</u>

Abbildung 7: Eigenkapitalveränderungsrechnung für 20X7