

Corporate Planner Cons

Bericht über die fortgeschriebene Kapitalkonsolidierung

Einführung

Der Bericht über die fortgeschriebene Kapitalkonsolidierung stellt die Entwicklung zentraler Kennzahlen der Kapitalkonsolidierung über mehrere Berichtsperioden hinweg dar. Dazu zählen insbesondere die Eigenkapitalpositionen, Minderheiten sowie aktive und passive Konsolidierungsdifferenzen (z. B. Goodwill, stille Reserven/Lasten).

Der Bericht unterstützt die Analyse von Veränderungen im Beteiligungsverhältnis zwischen Mutter- und Tochtergesellschaften und gibt Einblick in die Fortschreibung von Werten und Nutzungsdauern. Er ist über die App für Kapitalkonsolidierung im Web Client zugänglich.

Inhalt

Einführung

Aufruf und Formularstruktur

Aufbau des Berichts

Darstellungsvarianten

Inhalte des Berichts – Voll- und Quotenkonsolidierung

Inhalte des Berichts – At-Equity

Ausgabeformate

Rechteverwaltung

Vorbemerkung

Die nachfolgende Beschreibung gibt den zum Zeitpunkt der Erstellung aktuellen Funktionsumfang wieder.

Die Proalpha GmbH, die Proalpha Business Applications GmbH sowie ihre verbundenen Unternehmen nach §§ 15 ff. AktG behalten sich das Recht vor, die beschriebenen Leistungen weiterzuentwickeln – etwa aufgrund geänderter gesetzlicher Vorgaben, technischer Neuerungen, zur Fehlerbehebung oder zur Optimierung. Dabei dürfen sich die Leistungen im Rahmen regelmäßiger Updates ändern, solange sie insgesamt weiterhin für den vorgesehenen Zweck geeignet bleiben.

Aufruf und Formularstruktur

Der Bericht kann über die Sidebar in der Kapitalkonsolidierungs-App geöffnet werden, unter dem Eintrag „Detailbericht Beteiligungsverhältnis“.

Das zugehörige Formular ist wie folgt aufgebaut:

- Auswahl des Auswertungszeitraums über Radio-Buttons:
 - Einzelner Stichtag
 - Zeitschritt (z. B. Januar–Dezember)
- Multi-Select-Drop-Downs für die Auswahl von:
 - Datenebenen
 - Organisationen
- Die PDF-Ausgabe wird im rechten Bereich als Tab-Reiter eingeblendet und kann dort direkt eingesehen oder heruntergeladen werden.

Aufbau des Berichts

Der erzeugte Bericht trägt die Überschrift „Detailbericht Beteiligungsverhältnis“ und enthält:

- Eine Kopfzeile mit Angabe von:
 - Datenebene
 - Zeitraum / Zeitschritten
 - Organisation(en)
- Eine strukturierte Auflistung der Beteiligungsverhältnisse
- Filterfunktionen zur gezielten Eingrenzung nach Organisation und Zeitraum

Darstellungsvarianten

Die zeitliche Entwicklung wird bei Auswahl mehrerer Zeitschritte nebeneinander dargestellt. Dabei gelten folgende Regeln:

- Der aktuelle Zeitschritt steht stets links, die Darstellung verläuft chronologisch von links nach rechts.
- Bei unterjährigen Zeitschritten beginnt die Darstellung mit dem ersten Monat des gewählten Jahres.
- Sind mehrere Mutter- oder Tochtergesellschaften enthalten, erfolgt die Sortierung aufsteigend nach Partnernummer.

Inhalte des Berichts – Voll- und Quotenkonsolidierung

Für Konzerngesellschaften mit Voll- oder Quotenkonsolidierung werden folgende Werte pro Berichtsperiode ausgewiesen:

- Name von Mutter- und Tochtergesellschaft
- Beteiligungsquote und Beteiligungsbuchwert
- Eigenkapital:
 - Stammkapital
 - Weitere Eigenkapitalkonten
- Minderheiten:
 - Anteil am Kapital
 - Anteil an Konsolidierungsdifferenzen (z. B. GoF, PUB)
 - Anteil am Jahresergebnis
 - Anteil an Währungsdifferenzen
- Konsolidierungsdifferenzen:
 - Goodwill (GoF)
 - Passivischer Unterschiedsbetrag (PUB)
 - Stille Reserven/Lasten jeweils mit:
 - Historischem Wert
 - Aktuellem Restwert
 - Verbleibender Nutzungsdauer

Stand: 2025-07-24 – Änderungen vorbehalten

CP Corporate Planning GmbH • Katharinenstraße 23-25 • 20457 Hamburg
P +49 40 431333-0 • info@corporate-planning.com • www.corporate-planning.com

Inhalte des Berichts – At-Equity

Für Beteiligungen mit der Konsolidierungsmethode At-Equity zeigt der Bericht:

- Name von Mutter- und Tochtergesellschaft
- Beteiligungsquote
- Ergebnisanteil an assoziierten Unternehmen
- Summe aus:
 - Jahresüberschuss
 - Dividende
 - Kapitalerhöhung
- Konsolidierungsdifferenzen (GoF, PUB, stille Reserven/Lasten)
- Equity-Wert: berechnet aus dem Ergebnisanteil und den Konsolidierungsdifferenzen

Ausgabeformate

Der Bericht kann in folgenden Formaten ausgegeben werden:

- PDF: Anzeige im System und Downloadmöglichkeit
- Excel: Optionaler Export zur Weiterverarbeitung

Rechteverwaltung

Der Zugriff auf den Bericht unterliegt der Bereichsfreigabe für die beteiligten Gesellschaften. Nutzer*innen sehen nur die Beteiligungsverhältnisse, für die sie entsprechende Berechtigungen besitzen.