

Schlussübung

Prof. Dr. Lukas Handschin

Angaben zur M AG

Die M AG ist ein Unternehmen mit Sitz in Basel. 35 % der Aktien der M AG gehören einem Anlagefonds, die restlichen Aktien sind unter Kleinaktionären gestreut. Die M AG wurde 1968 mit einem Aktienkapital von 100'000 CHF gegründet. Das Aktienkapital per 31.12.2007 beträgt insgesamt 2'140'000 CHF.

Am 31.12.2007 hat die M AG 1'230 000 CHF Bankschulden, 70 000 CHF Schulden aus Lieferungen, 220 000 CHF Gesetzliche Reserven.

Die M AG besitzt eine Liegenschaft in Kleinbasel, welche als Sacheinlage bei der Gründung für 90'000 CHF eingebracht wurde. Die Liegenschaft war in der Bilanz per 31.12.2006 für 40 000 CHF bilanziert. Die Liegenschaft umfasst ein Grundstück in der Grösse von 1200 m² und ein Wohnhaus (Baujahr 1925). Das Wohnhaus wurde im Jahre 2007 umfassend renoviert sowie umgebaut. Insgesamt wurden im 2007 in das Gebäude 1'500 000 CHF investiert.

Im Jahre 2003 hat M AG 3'000 Namensaktien der Syngenta AG für 240 000 (zum Aktienkurs von 80 CHF) gekauft. Der Durchschnittskurs der Namensaktien der Syngenta AG betrug im Dezember 2007 280 CHF (insgesamt 840 000 CHF).

Die M AG hat im Jahre 2006 2'000 Namensaktien der UBS AG als Finanzanlage für 140 000 CHF gekauft (zum Aktienkurs von 70 CHF). Der Durchschnittskurs der Namensaktien der UBS AG betrug im Dezember 2007 50 CHF (insgesamt 100 000 CHF).

Die M AG hat flüssige Mittel (Bankkonto) für 1'000 000 CHF.

Im Jahre 2006 hat die M AG die T AG zu 100 % für 100 000 CHF sowie 80 % der X AG Aktien für 800 000 CHF gekauft.

Der Bilanzstichtag der M AG ist 31. Dezember 2007.

Die M AG führt ihre Rechnungslegung nach OR. Die Revisionsstelle ist die KPMG, revidiert wird nach den Prüfungsstandards der Treuhand - Kammer.

Angaben zur T AG

Die T AG wurde im Jahre 1970 in Laufen gegründet. Das Aktienkapital betrug bei der Gründung 50'000 CHF. Am 31.12.2007 beträgt das Aktienkapital der Gesellschaft 100 000. Die T AG stellt spezielle Lagereinrichtungen auf.

Am 31.12.2007 hat die T AG flüssige Mittel von 100 000 CHF, ein Lager im Wert von 500 000 CHF, Rohmaterialien im Wert von 300 000 CHF, Debitoren für 150 000 CHF (inklusive eine Forderung von 50 000 CHF an die M AG), Maschinen für 50 000 CHF, Reserven für 50 000 CHF, sowie Schulden aus Lieferungen in der Höhe von 250 000 CHF.

Anwalt Y hat im 2007 ein Gutachten erstellt, in welchem das Risiko einer Haftung aus den Garantieleistungen auf 50% geschätzt wird. Die geltend gemachte Summe beträgt 200 000 CHF.

Die T AG hat Bankschulden für 500 000 CHF.

Das Geschäftsjahr der T AG dauert von 1. Januar bis 31. Dezember.

Die T AG führt ihre Rechnungslegung nach OR. Revisionsstelle ist das „Treuhandbüro Laufen“, revidiert wird nach Prüfungsstandards der Treuhand-Kammer.

Angaben zur X AG

Die X AG wurde im Jahre 2006 in Zürich gegründet. Die Gesellschaft entwickelt Lagertechnik. Das Aktienkapital beträgt am 31.12.2007 400 000 CHF.

Die Gesellschaft hat 300 000 CHF flüssige Mittel, immaterielle Werte für 250 000 CHF (Kaufpreis 100 000 CHF), ein Patent in dessen Entwicklung 300 000 CHF investiert wurde (Verkaufswert wird auf 850 000 CHF geschätzt), Maschinen für 300 000 CHF, Lager für 200 000 CHF. Bankschulden betragen am 31.12.2007 800 000 CHF.

Das Geschäftsjahr dauert von 1. Januar bis 31. Dezember.

Die X AG bilanziert nach OR Vorschriften. Revisionsstelle ist die KPMG, revidiert wird nach Prüfungsstandards der Treuhand-Kammer.

Aufgaben:

- Erstellen Sie die einzelnen Bilanzen (in Tausend CHF) der M AG, der T AG sowie der X AG per 31.12.2007.
- Erstellen Sie die konsolidierte Rechnung per 31.12.2007.