

Sirakaya, Enes Mert

**Article**

## Bilanzierung von Spielerwerten im deutschen Profi-Fußball – Ein kritischer Vergleich der handelsrechtlichen und IFRS-Rechnungslegung

Junior Management Science (JUMS)

**Provided in Cooperation with:**  
Junior Management Science e. V.

*Suggested Citation:* Sirakaya, Enes Mert (2023) : Bilanzierung von Spielerwerten im deutschen Profi-Fußball – Ein kritischer Vergleich der handelsrechtlichen und IFRS-Rechnungslegung, Junior Management Science (JUMS), ISSN 2942-1861, Junior Management Science e. V., Planegg, Vol. 8, Iss. 2, pp. 505-531, <https://doi.org/10.5282/jums/v8i2pp505-531>

This Version is available at:  
<https://hdl.handle.net/10419/295045>

**Standard-Nutzungsbedingungen:**

Die Dokumente auf EconStor dürfen zu eigenen wissenschaftlichen Zwecken und zum Privatgebrauch gespeichert und kopiert werden.

Sie dürfen die Dokumente nicht für öffentliche oder kommerzielle Zwecke vervielfältigen, öffentlich ausstellen, öffentlich zugänglich machen, vertreiben oder anderweitig nutzen.

Sofern die Verfasser die Dokumente unter Open-Content-Lizenzen (insbesondere CC-Lizenzen) zur Verfügung gestellt haben sollten, gelten abweichend von diesen Nutzungsbedingungen die in der dort genannten Lizenz gewährten Nutzungsrechte.

**Terms of use:**

*Documents in EconStor may be saved and copied for your personal and scholarly purposes.*

*You are not to copy documents for public or commercial purposes, to exhibit the documents publicly, to make them publicly available on the internet, or to distribute or otherwise use the documents in public.*

*If the documents have been made available under an Open Content Licence (especially Creative Commons Licences), you may exercise further usage rights as specified in the indicated licence.*



<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



## **Online-Appendix zu**

„Bilanzierung von Spielerwerten im deutschen  
Profi-Fußball – Ein kritischer Vergleich der  
handelsrechtlichen und IFRS-  
Rechnungslegung“

Enes Mert Sirakaya

Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf

Junior Management Science 8(2) (2023) 505-531

## **Anhang A: Bilanz-Struktur nach den Anhängen VII, VIIa Lizenzierungsordnung**

### **Aktiva**

#### **A. Anlagevermögen**

##### I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte
2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten
3. Geschäfts- und Firmenwert  
    davon aus der Kapitalkonsolidierung
4. Spielerwerte
5. Geleistete Anzahlungen auf Spielerwerte

##### II. Sachanlagen

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken
2. Technische Anlagen und Maschinen
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

##### III. Finanzanlagen

1. Anteile an verbundenen Unternehmen
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen
3. Beteiligungen
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
5. Wertpapiere des Anlagevermögens
6. Sonstige Ausleihungen

#### **B. Umlaufvermögen**

##### I. Vorräte

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

3. Fertige Erzeugnisse und Waren

4. Geleistete Anzahlungen

## II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

2. Forderungen aus Transfer

3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen

4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

5. Forderungen gegen juristische und/oder natürliche Personen, die direkt mit Mitgliedern von Organen des Lizenznehmers verbunden sind

6. Sonstige Vermögensgegenstände

## III. Wertpapiere

1. Anteile an verbundenen Unternehmen

2. Sonstige Wertpapiere

## IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

### **C. Rechnungsabgrenzungsposten**

### **D. Aktive latente Steuern**

### **E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung**

## **Passiva**

### **A. Eigenkapital**

Gliederung bei Kapitalgesellschaften:

I. Gezeichnetes Kapital

II. Kapitalrücklage

III. Gewinnrücklagen

IV. Eigenkapitaldifferenz aus der Währungsumrechnung

V. Gewinnvortrag/Verlustvortrag

VI. Konzerngewinn/Konzernverlust

VII. Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter

Gliederung bei Vereinen:

- I. Vereinskaptal
- II. Rücklagen
- III. Gewinnvortrag/Verlustvortrag
- IV. Eigenkapitaldifferenz aus Währungsumrechnung
- V. Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter

## **B. Rückstellungen**

- 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
- 2. Steuerrückstellungen
- 3. Sonstige Rückstellungen

## **C. Verbindlichkeiten**

- 1. Anleihen - davon konvertibel
- 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- 3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
- 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- 5. Verbindlichkeiten aus Transfer
- 6. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel
- 7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
- 8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhalt-  
nis besteht
- 9. Sonstige Verbindlichkeiten
  - davon aus Steuern
  - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit

## **D. Rechnungsabgrenzungsposten**

## **E. Passive latente Steuern**

## **Anhang B: GuV-Struktur nach den Anhängen VII, VIIa Lizenzierungsordnung**

### 1. Umsatzerlöse

#### 1.1. Spielbetrieb

1.1.1. Meisterschaftsspiele

1.1.2. Pokalspiele

1.1.3. Internationale Wettbewerbe

1.1.4. Logen & Business-Bereiche

1.1.5. Sonstige

#### 1.2. Werbung

1.2.1. Haupt- bzw. Trikotsponsor

1.2.2. Stadiongeborene Rechte

1.2.3. Clubgeborene Rechte

1.2.4. Sonstige

#### 1.3. Mediale Verwertungsrechte und gemeinschaftliche Vermarktung

1.3.1. Meisterschaft

1.3.2. Pokal

1.3.3. Internationale Wettbewerbe

1.3.4. Sonstige

#### 1.4. Transfer- und Ausbildungsentschädigungen

#### 1.5. Handel

1.5.1. Warenwirtschaft/Merchandising

1.5.2. Überlassung von Nutzungsrechten

1.5.3. Public Catering

1.5.4. Sonstige

#### 1.6. Sonstige

1.6.1. DFB-Grundlagenvertrag

1.6.2. Mitgliedsbeiträge

- 1.6.3. Andere Fußballmannschaften
- 1.6.4. Andere Abteilungen
- 1.6.5. Vermietung und Verpachtung
- 1.6.6. Sonstige
- 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
- 3. Andere aktivierte Eigenleistungen
- 4. Sonstige betriebliche Erträge
  - 4.1. Zuwendungen Dritter
    - 4.1.1. Spenden
    - 4.1.2. Öffentliche Zuschüsse
  - 4.2. Sonstige
- 5. Materialaufwand
  - 5.1. Fan-/Merchandising-Artikel
  - 5.2. Sonstige
- 6. Personalaufwand
  - 6.1. Personalaufwand Spielbetrieb Lizenzmannschaft
    - 6.1.1. Grundgehälter
    - 6.1.2. Prämien
    - 6.1.3. Sonstige
    - 6.1.4. Sozialer Aufwand
  - 6.2. Personalaufwand andere Fußballmannschaften
    - 6.2.1. Löhne und Gehälter
    - 6.2.2. Sonstige
    - 6.2.3. Sozialer Aufwand
  - 6.3. Personalaufwand Verwaltung und Sonstige
    - 6.3.1. Löhne und Gehälter
    - 6.3.2. Sonstige

### 6.3.3. Sozialer Aufwand

## 7. Abschreibungen

### 7.1. Spielerwerte

### 7.2. Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände

### 7.3. Sachanlagen

### 7.4. Finanzanlagen

## 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

### 8.1. Spielbetrieb

#### 8.1.1. Stadionbenutzung

#### 8.1.2. Kassen-, Ordnungs- und Sanitätsdienst

#### 8.1.3. Abgaben DFL GmbH und DFL e.V.

#### 8.1.4. DFB-Grundlagenvertrag (Abgaben und Verbandsdienstleistungen)

#### 8.1.5. Bewirtung und sonstiger Aufwand für Repräsentation

#### 8.1.6. Entschädigung Spielgegner

#### 8.1.7. Reisekosten/Trainingslager/Hotel

#### 8.1.8. Öffentlicher Nahverkehr

#### 8.1.9. Gesundheitliche Betreuung

#### 8.1.10. Kleidung und Sportausrüstung

#### 8.1.11. Sonstige

### 8.2. Werbung

### 8.3. Fernseh- und Hörfunkverwertung

### 8.4. Transfer

#### 8.4.1. Transfer- und Ausbildungsentschädigung

#### 8.4.2. Sonstige

### 8.5. Handel

### 8.6. Verwaltung

### 8.7. Andere Fußballmannschaften



8.8. Andere Abteilungen

8.9. Sonstige

9. Erträge aus Beteiligungen

davon aus verbundenen Unternehmen

10. Erträge aus assoziierten Unternehmen

11. Erträge aus Ergebnisabführungsverträgen

12. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

davon aus verbundenen Unternehmen

13. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

davon aus verbundenen Unternehmen

14. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

davon aus verbundenen Unternehmen

15. Aufwendungen aus Verlustübernahme von assoziierten Unternehmen

16. Aufwendungen aus Ergebnisabführungsverträgen

17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

davon aus verbundenen Unternehmen

18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

19. Ergebnis nach Steuern

20. Sonstige Steuern

21. Konzernjahresüberschuss/Konzernjahresfehlbetrag

22. Auf andere Gesellschafter entfallener Gewinn/Verlust

23. Konzerngewinn/Konzernverlust