

Übung

Jahresabschlussanalyse

Die X AG hat zum Berichtsjahr (Bj.) unter Angabe der Vorjahreswerte (Vj.) folgende Abschlüsse aufgestellt:

Bilanz

Aktiva			Passiva		
	Bj. TEUR	Vj. TEUR		Bj. TEUR	Vj. TEUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	500	400	I. Gezeichnetes Kapital	20.000	20.000
II. Sachanlagen	20.000	18.000	II. Kapitalrücklage	8.000	8.000
III. Finanzanlagen	100	200	III. Gewinnrücklagen	5.000	3.000
B. Umlaufvermögen			IV. Bilanzgewinn	2.600	3.700
I. Vorräte			B. Rückstellungen		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	4.000	3.800	1. Pensionsrückstellungen	1.700	1.600
2. Unfertige Erzeugnisse	10.000	11.000	2. Steuerrückstellungen	1.000	1.300
3. Fertige Erzeugnisse	3.000	4.000	3. Sonstige Rückstellungen	3.000	2.300
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			C. Verbindlichkeiten		
1. Forderungen aus LL	14.000	13.000	1. Verbindlichkeiten gegenüber KI	8.000	11.000
2. Sonstige Vermögensgegenstände	200	300	2. Verbindlichkeiten aus LL	4.500	4.000
III. Kassenbestand und Guthaben bei KI	2.000	4.000	3. Sonstige Verbindlichkeiten	200	100
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	200	300			
	54.000	55.000		54.000	55.000

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12. des Bj. In TEUR:

	Gesamt- betrag	bis 1 Jahr Restlaufzeit	1 bis 5 Jahre Restlaufzeit	mehr als 5 Jahre Restlaufzeit	davon durch Pfandrechte gesichert	Art und Form der Sicherheit
1. Verbindlichkeiten gegenüber KI	8.000	1.000	4.000	3.000	8.000	Grund- schulden
2. Verbindlichkeiten aus L.u.L.	4.500	4.500	0	0	0	
3. Sonstige Verbindlichkeiten	200	200	0	0	0	
Gesamt	12.700	5.700	4.000	3.000	8.000	
Gesamt Vorjahr	15.100	7.100	4.500	3.500	9.000	

Übung

Gewinn- und Verlustrechnung:

GuV	Bj. TEUR	Vj. TEUR
1. Umsatzerlöse	90.000	88.000
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-2.000	2.500
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	300	200
4. sonstige betriebliche Erträge	2.000	1.000
5. Materialaufwand	-44.000	-43.000
6. Personalaufwand	-22.000	-21.000
7. Abschreibungen	-4.000	-4.000
8. sonstige betrieblichen Aufwendungen	-10.000	-11.000
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	500	400
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-800	-900
11. Ergebnis vor Steuern	10.000	12.200
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-5.100	-6.200
13. sonstige Steuern	-500	-400
14. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	4.400	5.600
15. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	200	100
16. Einstellung in andere Gewinnrücklagen	-2.000	-2.000
17. Bilanzgewinn	2.600	3.700