

BWR13

Finanzwirtschaft II

BWR13

Unsere Firma, die WAFOS AG, ist eine Aktiengesellschaft, die an mehreren Niederlassungen unterschiedliche Produkte produziert:

Wasserburg am Inn: Fitnessgeräte

Fürth: Sportive Nahrungsergänzungsmittel

Augsburg: Sportbekleidung

Die Eigentümer haben sich aus der Geschäftsführung zurückgezogen und die Leitung des Unternehmens externen Managern übertragen.

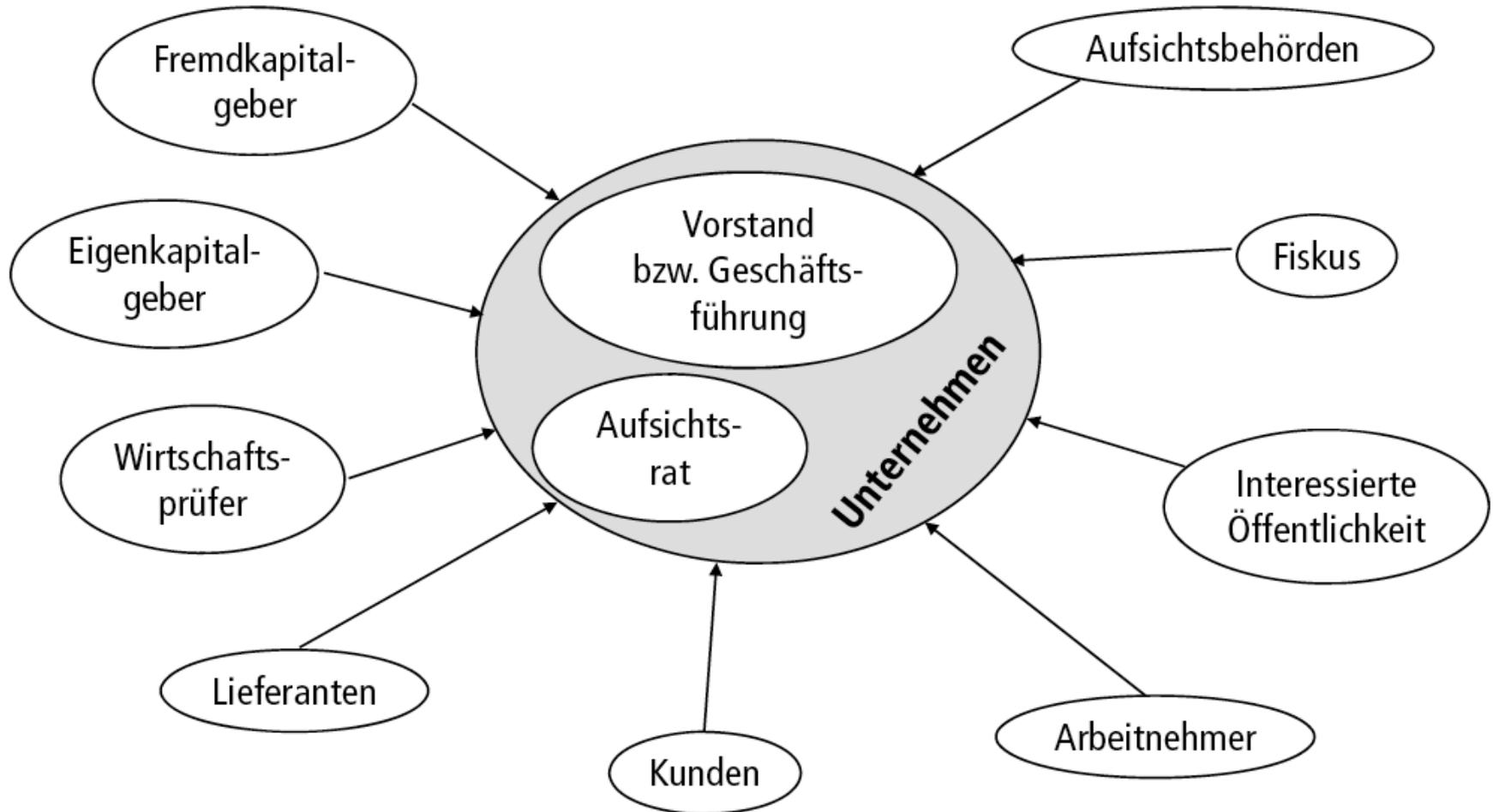


Das Unternehmen existiert inzwischen in der dritten Generation und ist aus einem Schneiderbetrieb hervorgegangen.

Die wirtschaftliche Lage ist zufriedenstellend bis gut. Das Unternehmen kann sich erfolgreich auf den jeweiligen Märkten auch gegenüber internationalen Konkurrenten durchsetzen.

Wir werden immer wieder auf diese Firma zurückgreifen und uns verschiedene Aufgabenstellungen, Probleme und Vorhaben genauer anschauen.

BWR13



BWR13

Bilanz	GuV	Anhang	Lagebericht
Vermögenshöhe; Vermögenszusammen-setzung; Flüssige Mittel; Schulden, Eigenkapital	Erfolgshöhe; Erfolgszusammensetzung	Erläuterungen zum Bilanz- und Erfolgsausweis	Erläuterungen zur allgemeinen Geschäftslage
Einfacher Jahresabschluss (Einzelunternehmung, Personengesellschaft)			
Erweiterter Jahresabschluss (Kapitalgesellschaften)			

BWR13

Hauptabschlussübersicht

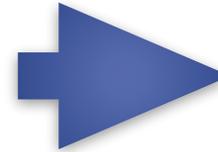
Konten	Eröffnungsbilanz	Verkehrszahlen	Summenbilanz	Saldenbilanz I		Umbuchungen		Saldenbilanz II		SBK		GuV	
				Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Aktiva	Passiva	Soll	Haben
Gebäude				200.000			12.000	188.000		188.000			
Maschinen				100.000			13.000	87.000		87.000			
Verb.					150.000				150.000		150.000		
Erträge					300.000				300.000				300.000
Aufwand				120.000			25.000	95.000				95.000	
	Bestände zu Beginn des Geschäftsjahres	Veränderungen während des Jahres	Soll und Haben werden jeweils aufsummiert	Soll und Haben werden gegeneinander aufgerechnet		Rückstellungen, Abschreibung, Zuschreibungen, ... Bewertung		erneuter Kontenabschluss		Abschluss der Bestandskonten im Schlussbilanzkonto		Abschluss der Erfolgskonten über das GuV-Konto	



BWR13

Hauptabschlussübersicht

Konten	Eröffnungsbilanz	Verkehrszahlen	Summenbilanz	Saldenbilanz I		Umbuchungen		Saldenbilanz II		SBK		GuV	
				Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Aktiva	Passiva	Soll	Haben
Gebäude				200.000			12.000	188.000		188.000			
Maschinen				100.000			13.000	87.000		87.000			
Verb.					150.000				150.000		150.000		
Erträge					300.000				300.000				300.000
Aufwand				120.000			25.000	95.000				95.000	
	Bestände zu Beginn des Geschäftsjahres	Veränderungen während des Jahres	Soll und Haben werden jeweils aufsummiert	Soll und Haben werden gegeneinander aufgerechnet		Rückstellungen, Abschreibung, Zuschreibungen, ... Bewertung		erneuter Kontenabschluss		Abschluss der Bestandskonten im Schlussbilanzkonto		Abschluss der Erfolgskonten über das GuV-Konto	



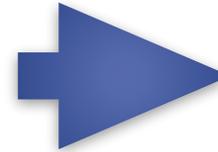
Ergebnisverwendung



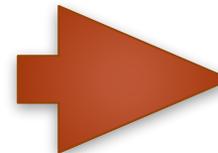
BWR13

Hauptabschlussübersicht

Konten	Eröffnungsbilanz	Verkehrszahlen	Summenbilanz	Saldenbilanz I		Umbuchungen		Saldenbilanz II		SBK		GuV	
				Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Aktiva	Passiva	Soll	Haben
Gebäude				200.000			12.000	188.000		188.000			
Maschinen				100.000			13.000	87.000		87.000			
Verb.					150.000				150.000		150.000		
Erträge					300.000				300.000				300.000
Aufwand				120.000			25.000	95.000				95.000	
	Bestände zu Beginn des Geschäftsjahres	Veränderungen während des Jahres	Soll und Haben werden jeweils aufsummiert	Soll und Haben werden gegeneinander aufgerechnet		Rückstellungen, Abschreibung, Zuschreibungen, ... Bewertung		erneuter Kontenabschluss		Abschluss der Bestandskonten im Schlussbilanzkonto		Abschluss der Erfolgskonten über das GuV-Konto	



Ergebnisverwendung



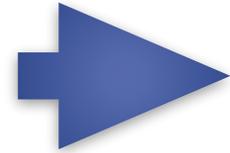
Bilanzanalyse



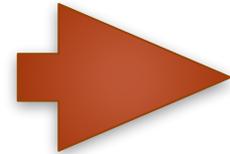
BWR13

Hauptabschlussübersicht

Konten	Eröffnungsbilanz	Verkehrszahlen	Summenbilanz	Saldenbilanz I		Umbuchungen		Saldenbilanz II		SBK		GuV	
				Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Aktiva	Passiva	Soll	Haben
Gebäude				200.000			12.000	188.000		188.000			
Maschinen				100.000			13.000	87.000		87.000			
Verb.					150.000				150.000		150.000		
Erträge					300.000				300.000				300.000
Aufwand				120.000			25.000	95.000				95.000	
	Bestände zu Beginn des Geschäftsjahres	Veränderungen während des Jahres	Soll und Haben werden jeweils aufsummiert	Soll und Haben werden gegeneinander aufgerechnet		Rückstellungen, Abschreibung, Zuschreibungen, ... Bewertung		erneuter Kontenabschluss		Abschluss der Bestandskonten im Schlussbilanzkonto		Abschluss der Erfolgskonten über das GuV-Konto	



Ergebnisverwendung



Bilanzanalyse



Erfolgsanalyse



BWR13

Teilanalysen

BWR13

Bilanzkennzahlen

- Anlagequote, Umlaufquote
- Eigenkapitalquote, Fremdkapitalquote
- Verschuldungsgrad
- Anlagedeckungsgrade
- Working Capital

Teilanalysen

BWR13

Bilanzkennzahlen

- Anlagequote, Umlaufquote
- Eigenkapitalquote, Fremdkapitalquote
- Verschuldungsgrad
- Anlagendeckungsgrade
- Working Capital

Liquiditätskennzahlen

- Liquiditätsgrad 1
- Liquiditätsgrad 2
- Liquiditätsgrad 3

Teilanaylsen

BWR13

Teilanaylsen

Bilanzkennzahlen

- Anlagequote, Umlaufquote
- Eigenkapitalquote, Fremdkapitalquote
- Verschuldungsgrad
- Anlagendeckungsgrade
- Working Capital

Liquiditätskennzahlen

- Liquiditätsgrad 1
- Liquiditätsgrad 2
- Liquiditätsgrad 3

Kennzahlen der Finanz- und Ertragskraft

- Eigenkapitalrentabilität, Gesamtkapitalrentabilität
- Leverage-Effekt
- Umsatzrentabilität
- Kapitalumschlag
- Return on Investment
- Cashflow
- dynamischer Verschuldungsgrad

BWR13

Unternehmensdaten

Branchendaten

Sonstige Daten

BWR13

Unternehmensdaten

Branchendaten

Sonstige Daten

Informationsbeschaffung

BWR13

Unternehmensdaten

Branchendaten

Sonstige Daten

Informationsbeschaffung

Strukturbilanz

Aufarbeitung der Datenbasis

BWR13

Unternehmensdaten

Branchendaten

Sonstige Daten

Informationsbeschaffung

Strukturbilanz

Aufarbeitung der Datenbasis

Durchführung der Analysen

Kennzahlen

BWR13

Unternehmensdaten

Branchendaten

Sonstige Daten

Informationsbeschaffung

Strukturbilanz

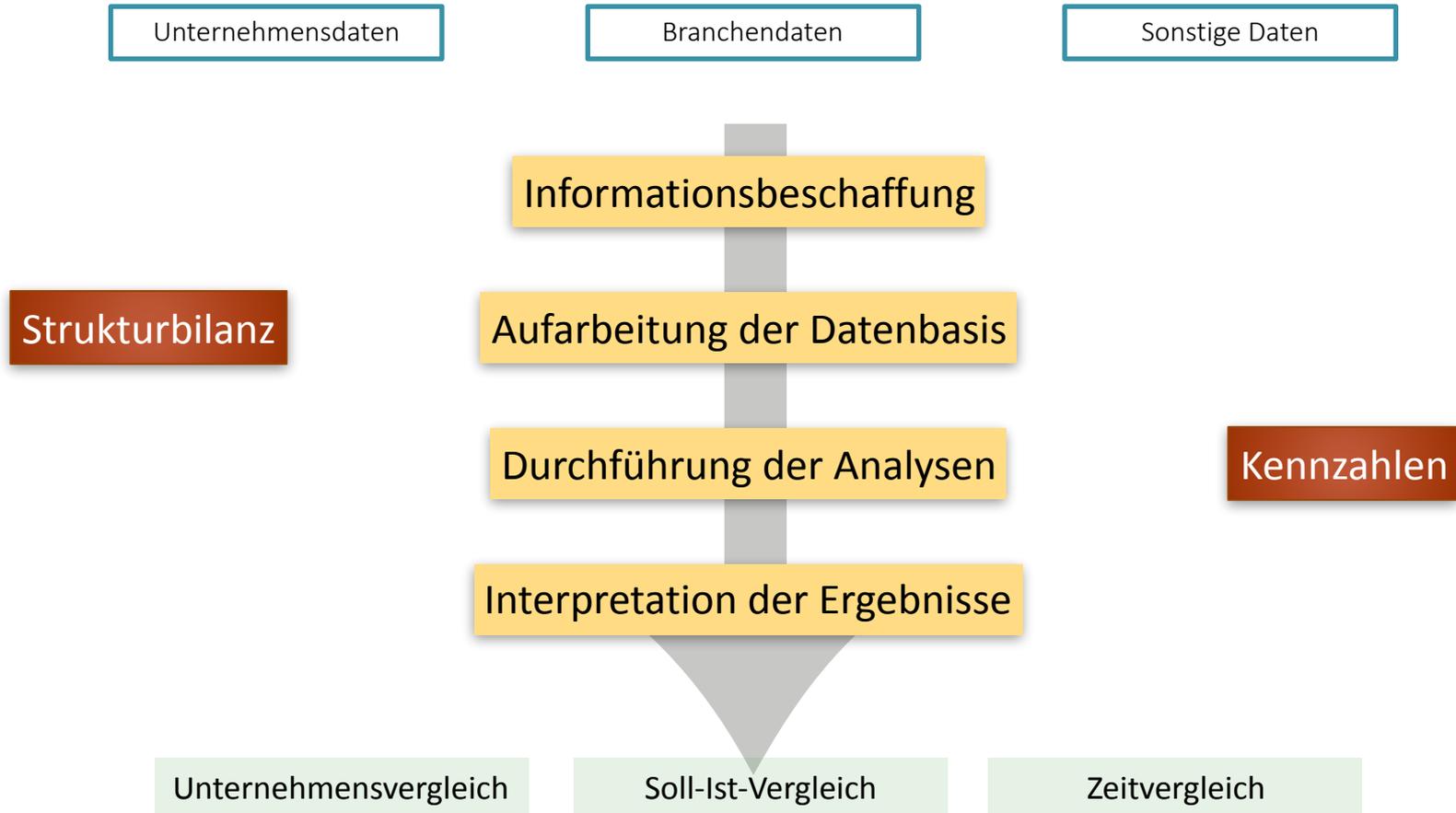
Aufarbeitung der Datenbasis

Durchführung der Analysen

Kennzahlen

Interpretation der Ergebnisse

BWR13



BWR13

Bilanz der WAFOS AG zum 31.12.2018

	2018	2017		2018	2017
A Anlagevermögen			A Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	120.000,00	64.000,00	I. Gezeichnetes Kapital	2.000.000,00	2.000.000,00
II. Sachanlagen:			II. Kapitalrücklage	1.400.000,00	1.400.000,00
1. Grundstücke und Bauten	2.000.000,00	2.560.000,00	III. Gewinnrücklagen	940.000,00	840.000,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	1.200.000,00	1.280.000,00	IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	221.000,00	241.000,00
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	790.000,00	670.000,00	V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	340.000,00	180.000,00
III. Finanzanlagen:			B Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00
1. Beteiligungen	140.000,00	170.000,00	C Rückstellungen		
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	152.000,00	168.000,00	1. Rückstellungen für Pensionen	280.000,00	260.000,00
B Umlaufvermögen			2. Steuerrückstellungen	90.000,00	21.000,00
I. Vorräte:			D Verbindlichkeiten		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	472.000,00	52.000,00	1. Verb. gegenüber Kreditinstituten	450.000,00	305.000,00
2. Unfertige Erzeugnisse	145.000,00	38.000,00	2. Verb. aus LL	140.000,00	43.000,00
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	422.000,00	18.000,00	3. Sonstige Verbindlichkeiten	458.000,00	18.000,00
II. Forderungen und sonstiges Vermögen			E Rechnungsabgrenzungsposten	1.000,00	8.800,00
1. Ford. aus Lieferungen und Leistungen	240.000,00	58.000,00			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	138.000,00	42.000,00			
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	84.000,00	48.000,00			
IV. Kasse, Bank	387.000,00	132.000,00			
C Rechnungsabgrenzungsposten	30.000,00	16.800,00			
	6.320.000,00	5.316.800,00		6.320.000,00	5.316.800,00

BWR13

Bilanz der WAFOS AG zum 31.12.2018

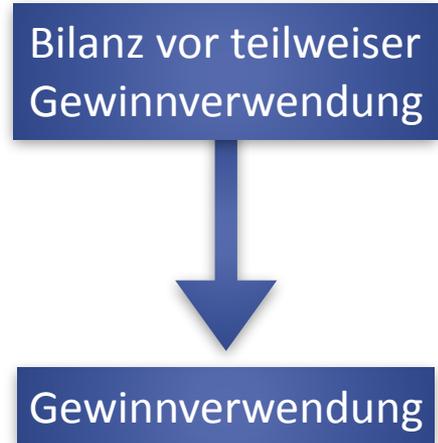
	2018	2017		2018	2017
A Anlagevermögen			A Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	120.000,00	64.000,00	I. Gezeichnetes Kapital	2.000.000,00	2.000.000,00
II. Sachanlagen:			II. Kapitalrücklage	1.400.000,00	1.400.000,00
1. Grundstücke und Bauten	2.000.000,00	2.560.000,00	III. Gewinnrücklagen	940.000,00	840.000,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	1.200.000,00	1.280.000,00	IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	221.000,00	241.000,00
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	790.000,00	670.000,00	V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	340.000,00	180.000,00
III. Finanzanlagen:			B Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00
1. Beteiligungen	140.000,00	170.000,00	C Rückstellungen		
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	152.000,00	168.000,00	1. Rückstellungen für Pensionen	280.000,00	260.000,00
B Umlaufvermögen			2. Steuerrückstellungen	90.000,00	21.000,00
I. Vorräte:			D Verbindlichkeiten		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	472.000,00	52.000,00	1. Verb. gegenüber Kreditinstituten	450.000,00	305.000,00
2. Unfertige Erzeugnisse	145.000,00	38.000,00	2. Verb. aus LL	140.000,00	43.000,00
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	422.000,00	18.000,00	3. Sonstige Verbindlichkeiten	458.000,00	18.000,00
II. Forderungen und sonstiges Vermögen			E Rechnungsabgrenzungsposten	1.000,00	8.800,00
1. Ford. aus Lieferungen und Leistungen	240.000,00	58.000,00			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	138.000,00	42.000,00			
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	84.000,00	48.000,00			
IV. Kasse, Bank	387.000,00	132.000,00			
C Rechnungsabgrenzungsposten	30.000,00	16.800,00			
	6.320.000,00	5.316.800,00		6.320.000,00	5.316.800,00

Bilanz vor teilweiser Gewinnverwendung

BWR13

Bilanz der WAFOS AG zum 31.12.2018

	2018	2017		2018	2017
A Anlagevermögen			A Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	120.000,00	64.000,00	I. Gezeichnetes Kapital	2.000.000,00	2.000.000,00
II. Sachanlagen:			II. Kapitalrücklage	1.400.000,00	1.400.000,00
1. Grundstücke und Bauten	2.000.000,00	2.560.000,00	III. Gewinnrücklagen	940.000,00	840.000,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	1.200.000,00	1.280.000,00	IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	221.000,00	241.000,00
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	790.000,00	670.000,00	V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	340.000,00	180.000,00
III. Finanzanlagen:			B Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00
1. Beteiligungen	140.000,00	170.000,00	C Rückstellungen		
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	152.000,00	168.000,00	1. Rückstellungen für Pensionen	280.000,00	260.000,00
B Umlaufvermögen			2. Steuerrückstellungen	90.000,00	21.000,00
I. Vorräte:			D Verbindlichkeiten		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	472.000,00	52.000,00	1. Verb. gegenüber Kreditinstituten	450.000,00	305.000,00
2. Unfertige Erzeugnisse	145.000,00	38.000,00	2. Verb. aus LL	140.000,00	43.000,00
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	422.000,00	18.000,00	3. Sonstige Verbindlichkeiten	458.000,00	18.000,00
II. Forderungen und sonstiges Vermögen			E Rechnungsabgrenzungsposten	1.000,00	8.800,00
1. Ford. aus Lieferungen und Leistungen	240.000,00	58.000,00			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	138.000,00	42.000,00			
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	84.000,00	48.000,00			
IV. Kasse, Bank	387.000,00	132.000,00			
C Rechnungsabgrenzungsposten	30.000,00	16.800,00			
	6.320.000,00	5.316.800,00		6.320.000,00	5.316.800,00



Jahresüberschuss

- Verlustvortrag aus Vorjahr oder
- + Gewinnvortrag aus Vorjahr

= Bilanzgewinn

- Dividende

= GV / VV

BWR13

Bilanz der WAFOS AG zum 31.12.2018

		2018	2017			2018	2017
A	Anlagevermögen			A	Eigenkapital		
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	120.000,00	64.000,00	I.	Gezeichnetes Kapital	2.000.000,00	2.000.000,00
II.	Sachanlagen:			II.	Kapitalrücklage	1.400.000,00	1.400.000,00
1.	Grundstücke und Bauten	2.000.000,00	2.560.000,00	III.	Gewinnrücklagen	940.000,00	840.000,00
2.	Technische Anlagen und Maschinen	1.200.000,00	1.280.000,00	IV.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	221.000,00	241.000,00
3.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	790.000,00	670.000,00	V.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	340.000,00	180.000,00
III.	Finanzanlagen:			B	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00
1.	Beteiligungen	140.000,00	170.000,00	C	Rückstellungen		
2.	Wertpapiere des Anlagevermögens	152.000,00	168.000,00	1.	Rückstellungen für Pensionen	280.000,00	260.000,00
B	Umlaufvermögen			2.	Steuerrückstellungen	90.000,00	21.000,00
I.	Vorräte:			D	Verbindlichkeiten		
1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	472.000,00	52.000,00	1.	Verb. gegenüber Kreditinstituten	450.000,00	305.000,00
2.	Unfertige Erzeugnisse	145.000,00	38.000,00	2.	Verb. aus LL	140.000,00	43.000,00
3.	Fertige Erzeugnisse und Waren	422.000,00	18.000,00	3.	Sonstige Verbindlichkeiten	458.000,00	18.000,00
II.	Forderungen und sonstiges Vermögen			E	Rechnungsabgrenzungsposten	1.000,00	8.800,00
1.	Ford. aus Lieferungen und Leistungen	240.000,00	58.000,00				
2.	Sonstige Vermögensgegenstände	138.000,00	42.000,00				
III.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	84.000,00	48.000,00				
IV.	Kasse, Bank	387.000,00	132.000,00				
C	Rechnungsabgrenzungsposten	30.000,00	16.800,00				
		6.320.000,00	5.316.800,00			6.320.000,00	5.316.800,00

Bilanz vor teilweiser Gewinnverwendung



Gewinnverwendung

Jahresüberschuss

- Verlustvortrag aus Vorjahr oder
- + Gewinnvortrag aus Vorjahr

- Einbringung in die Gewinnrücklagen oder
- + Entnahmen aus and. GRL

= Bilanzgewinn

- Dividende

= GV / VV



Bilanz nach vollständiger Gewinnverwendung

BWR13

Bilanz der WAFOS AG zum 31.12.2018

		2018	2017			2018	2017
A	Anlagevermögen			A	Eigenkapital		
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	120.000,00	64.000,00	I.	Gezeichnetes Kapital	2.000.000,00	2.000.000,00
II.	Sachanlagen:			II.	Kapitalrücklage	1.400.000,00	1.400.000,00
1.	Grundstücke und Bauten	2.000.000,00	2.560.000,00	III.	Gewinnrücklagen	940.000,00	840.000,00
2.	Technische Anlagen und Maschinen	1.200.000,00	1.280.000,00	IV.	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	221.000,00	241.000,00
3.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	790.000,00	670.000,00	V.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	340.000,00	180.000,00
III.	Finanzanlagen:			B	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00
1.	Beteiligungen	140.000,00	170.000,00	C	Rückstellungen		
2.	Wertpapiere des Anlagevermögens	152.000,00	168.000,00	1.	Rückstellungen für Pensionen	280.000,00	260.000,00
B	Umlaufvermögen			2.	Steuerrückstellungen	90.000,00	21.000,00
I.	Vorräte:			D	Verbindlichkeiten		
1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	472.000,00	52.000,00	1.	Verb. gegenüber Kreditinstituten	450.000,00	305.000,00
2.	Unfertige Erzeugnisse	145.000,00	38.000,00	2.	Verb. aus LL	140.000,00	43.000,00
3.	Fertige Erzeugnisse und Waren	422.000,00	18.000,00	3.	Sonstige Verbindlichkeiten	458.000,00	18.000,00
II.	Forderungen und sonstiges Vermögen			E	Rechnungsabgrenzungsposten	1.000,00	8.800,00
1.	Ford. aus Lieferungen und Leistungen	240.000,00	58.000,00				
2.	Sonstige Vermögensgegenstände	138.000,00	42.000,00				
III.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	84.000,00	48.000,00				
IV.	Kasse, Bank	387.000,00	132.000,00				
C	Rechnungsabgrenzungsposten	30.000,00	16.800,00				
		6.320.000,00	5.316.800,00			6.320.000,00	5.316.800,00

Bilanz vor teilweiser Gewinnverwendung



Gewinnverwendung

- Jahresüberschuss
- Verlustvortrag aus Vorjahr oder
- + Gewinnvortrag aus Vorjahr
- Einbringung in die Gewinnrücklagen oder
- + Entnahmen aus and. GRL
- = Bilanzgewinn**
- Dividende
- = GV / VV**



Bilanz nach vollständiger Gewinnverwendung



Strukturbilanz

BWR13

Aktiva		Strukturbilanz		Passiva		
AV	Immaterielle Wirtschaftsgüter	Gezeichnetes Kapital		EK		
	Sachanlagevermögen	Grundstücke	Kapitalrücklagen			
		Gebäude	gesetzliche Rücklage			
		Maschinen	Gewinnrücklagen			
		BGA			Satzungsmäßige Rücklagen	
		geleistete Anzahlungen (Anlagen im Bau)			andere Gewinnrücklagen	
	Finanzanlagen	Anteile an verbundenen Unternehmen	Gewinnvortrag			
		Beteiligungen				
		Ausleihungen an U. mit Beteiligungsverhältnis	Rückstellungen für Pensionen			
		Wertpapiere des Anlagevermögens	Anleihen (Restlaufzeit > 1 Jahr)			
sonstige langfristige Ausleihungen		Darlehen, Hypotheken (Restlaufzeit > 1 Jahr)				
Vorräte	Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	Verbindlichkeiten (Restlaufzeit > 1 Jahr)		langfristig		
	unfertige Erzeugnisse					
	fertige Erzeugnisse	Steuerrückstellungen				
UV	Forderungen	Forderungen aus LL	sonstige Rückstellungen			
		sonstige Forderungen	Verbindlichkeiten aus LL			
		geleistete Anzahlungen	Verbindlichkeiten (Restlaufzeit < 1 Jahr)			
		Wertpapiere des UV	erhaltene Anzahlungen			
		aktive Rechnungsabgrenzungsposten	Wechselverbindlichkeiten			
flüssige Mittel	Schecks	passive Rechnungsabgrenzungsposten		kurzfristig		
	Bank	Bilanzgewinn oder Dividende				
	Kasse					

BWR13

