

Sachverhalt zu allen Übungen: Anlage 1 - 4

Anlage 1: Bilanz zum 31.12.01

Aktiva				Passiva			
		01	00		01	00	
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		2.000.000 €		1.800.000 €			
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte	800.000 €		800.000 €	I. gezeichnetes Kapital	4.000.000 €	4.000.000 €	
2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte	400.000 €		200.000 €	II. Kapitalrücklage	2.000.000 €	2.000.000 €	
3. Geschäfts- oder Firmenwert	800.000 €		800.000 €	III. Gewinnrücklagen	10.000.000 €	8.000.000 €	
II. Sachanlagen		16.000.000 €		14.000.000 €			
1. Grundstücke	6.000.000 €		6.000.000 €	IV. Bilanzgewinn	10.000.000 €	8.000.000 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen	8.000.000 €		8.000.000 €	B. Rückstellungen			
3. Andere Anlagen, BGA	2.000.000 €		0 €	1. Rückstellungen für Pensionen	10.000.000 €	8.000.000 €	
III. Finanzanlagen		8.000.000 €		8.000.000 €	2. Steuerrückstellungen	1.200.000 €	1.200.000 €
B. Umlaufvermögen					3. Sonstige Rückstellungen	14.800.000 €	14.800.000 €
I. Vorräte		20.000.000 €		18.000.000 €	C. Verbindlichkeiten		
1. RHB-Stoffe	10.000.000 €		8.000.000 €	1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	6.000.000 €	8.000.000 €	
2. Unfertige Erzeugnisse	4.000.000 €		2.000.000 €	2. erhaltene Anzahlungen	2.000.000 €	1.000.000 €	
3. Fertige Erzeugnisse	6.000.000 €		8.000.000 €	3. Verbindlichkeiten aus LuL	4.000.000 €	8.000.000 €	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		18.000.000 €		20.000.000 €	4. Sonstige Verbindlichkeiten	2.000.000 €	1.000.000 €
1. Forderungen aus LuL	16.000.000 €		14.000.000 €		D. RAP	700.000 €	280.000 €
2. Sonstige Vermögensgegenstände	2.000.000 €		6.000.000 €				
III. Wertpapiere		400.000 €		400.000 €			
V. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		2.000.000 €		1.800.000 €			
C. RAP		200.000 €		200.000 €			
D. Aktive latente Steuern		100.000 €		80.000 €			
Bilanzsumme		66.700.000 €		64.280.000 €		66.700.000 €	64.280.000 €

Anlage 2: GuV 01

	GuV	00	01
1.	Umsatzerlöse	100.000.000 €	106.000.000 €
2.	HK der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistung	60.000.000 €	64.000.000 €
3.	Bruttoergebnis vom Umsatz	40.000.000 €	42.000.000 €
4.	Vertriebskosten	16.000.000 €	18.000.000 €
5.	Allgemeine Verwaltungskosten	10.000.000 €	12.000.000 €
6.	Sonstige betriebliche Erträge	200.000 €	100.000 €
7.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	8.880.000 €	6.840.000 €
8.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	100.000 €	200.000 €
9.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	120.000 €	160.000 €
10.	Steuern vom Einkommen und Ertrag	1.200.000 €	1.200.000 €
11.	Ergebnis nach Steuern	4.100.000 €	4.100.000 €
12.	Sonstige Steuern	100.000 €	100.000 €
13.	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	4.000.000 €	4.000.000 €
14.	Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	8.000.000 €	4.000.000 €
15.	Einstellung in die Gewinnrücklagen	2.000.000 €	0 €
16.	Bilanzgewinn	10.000.000 €	8.000.000 €

Anlage 3: Anlagenspiegel

	Posten	AK/HK				Kumulierte Abschreibung				Buchwerte	
		Bestand 01.01.01	Zugänge 01	Abgänge 01	Bestand 31.12.01	Abschreibung 01.01.01	Abschreibung 01	Abschreibung Abgänge	Abschreibung 31.12.01	Buchwert 01.01.01	Buchwert 31.12.01
I.	Immaterielle Vermögens- gegenstände	2.400.000 €	400.000 €	0 €	2.800.000 €	600.000 €	200.000 €	0 €	800.000 €	1.800.000 €	2.000.000 €
II.	Sachanlagen	72.000.000 €	5.600.000 €	400.000 €	77.200.000 €	58.000.000 €	3.400.000 €	200.000 €	61.200.000 €	14.000.000 €	16.000.000 €
III.	Finanz- anlagen	8.000.000 €	0 €	0 €	8.000.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000.000 €	8.000.000 €
	Gesamt- summe	82.400.000 €	6.000.000 €	400.000 €	88.000.000 €	58.600.000 €	3.600.000 €	200.000 €	62.000.000 €	23.800.000 €	26.000.000 €

Anlage 4: Anhang

1. Auszug aus dem Anhang 01 der X-GmbH Die unter den immateriellen Vermögensgegenständen ausgewiesenen selbst geschaffenen Vermögensgegenstände sind objektiv werthaltig.
2. In der Bilanzposition A II. 1 „Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten“ ist seit 00 Grund und Boden zu AK i.H.v. 6.000.000 € enthalten. In 01 beträgt der Verkehrswert laut einem Gutachten 8.000.000 €. Eine Veräußerung des Grund und Bodens ist langfristig nicht geplant.
3. In der Bilanzposition B II. 2 „Sonstige Vermögensgegenstände“ sind Forderungen an die Gesellschafter i.H.v. 400.000 € (VJ: 400.000 €) enthalten. Die Forderung ist als nicht werthaltig einzustufen.
4. Die Wertpapiere des Umlaufvermögens sind jederzeit veräußerbar.
5. Vom Bilanzgewinn 01 sollen 4.000.000 € in 02 ausgeschüttet werden.
6. Die ausgewiesenen Pensionsrückstellungen wurden durch Gutachten zum 31.12.01 ermittelt.
7. Die Verbindlichkeiten haben folgende Restlaufzeiten:

Jahr	< 1 Jahr	1 – 5 Jahre	> 5 Jahre	Gesamt
01	6.000.000 €	2.000.000 €	6.000.000 €	14.000.000 €
00	9.000.000 €	1.000.000 €	8.000.000 €	18.000.000 €

8.
 - In 01 beläuft sich der Materialeinsatz auf 24.000.000 € (VJ: 28.000.000 €).
 - Die Personalaufwendungen in 01 betragen 10.000.000 € (VJ: 14.000.000 €).
9. Die sonstigen betrieblichen Erträge enthalten in 01 unter anderem Gewinne aus dem Abgang von Sachanlagevermögen i.H.v. 120.000 € (VJ: 80.000 €). Die übrigen sonstigen betrieblichen Erträge der Geschäftsjahre 01 und 00 resultieren aus außerordentlichen Vorgängen oder sind periodenfremd.
10. Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen in 01 enthalten unter anderem:
 - a. Forderungsverluste: 80.000 € (VJ: 40.000 €)
11. Der Umsatzsteuersatz beträgt durchgehend 19 %.
12. Die latenten Steuern wurden auf Basis eines Ertragsteuersatzes von 30 % ermittelt.