

# Finanzwirtschaftliche Kennzahlen und Finanzierungsregeln

Für die mittelständische Maschinenbau GmbH Bonn wurde für das Jahr 2016 beiliegende Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung erarbeitet. Die Vorjahreszahlen sind zum Vergleich beigefügt. Für die Sitzung der Geschäftsführung mit den Anteilseignern sollen Sie Kennzahlen erarbeiten und die Ergebnisse erläutern.

- a) Ermitteln und beurteilen Sie die finanzwirtschaftlichen Kennzahlen für das Jahr 2016.
- b) Erläutern Sie ob das Unternehmen mit Eigenkapital oder Fremdkapital finanziert werden soll.

Bilanz zum 31. Dezember 2016 (in Tausend EURO der Maschinenbau GmbH)

<b><u>AKTIVA</u></b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>		
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	34	6
II. Sachanlagen	10.644	9.515
III. Finanzanlagen	7.967	7.789
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>18.645</b>	<b>17.310</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Vorräte	7.370	6.162
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.340	11.900
III. Wertpapiere	5.141	2.320
IV. Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	2.008	8.063
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>26.859</b>	<b>28.445</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>45.504</b>	<b>45.755</b>
<b><u>PASSIVA</u></b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	5.850	5.850
II. Kapitalrücklage	1.864	1.864
III. Gewinnrücklagen	12.685	12.285
IV. Bilanzgewinn	1.404	1.407
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>21.803</b>	<b>21.406</b>
<b>B. Rückstellungen</b>		
I. Für Pensionen und ähnliche Rückstellungen	16.150	15.902
II. Steuerrückstellungen	129	701
III. Sonstige Rückstellungen	4.128	4.201
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>3.294</b>	<b>3.545</b>
<i>davon mit Restlaufzeit über 5 Jahre</i>	1.512	1.734
<i>davon mit Restlaufzeit von 1 bis 5 Jahre</i>	993	853
<i>davon mit Restlaufzeit bis 1 Jahr</i>	789	958
<b>Summe Passiva</b>	<b>45.504</b>	<b>45.755</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2016 (in Tausend EURO)

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
1. Umsatzerlöse	42.376	40.518
2. Bestandsveränderungen	+ 832	- 657
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	25	19
4. Sonstige betriebliche Erträge	2.349	2.379
5. Materialaufwand	20.659	18.721
6. Personalaufwand	10.741	10.540
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.647	2.610
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	9.083	8.932
9. Zinsen und ähnliche Erträge	2.343	2.175
10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	1.134	---
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	310	261
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.550	1.565
<b>13. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>1.801</b>	<b>1.805</b>
14. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	3	2
15. Einstellung in andere Gewinnrücklagen	400	400
<b>16. Bilanzgewinn</b>	<b>1.404</b>	<b>1.407</b>