

# TOPSIM – General Management: Übersicht GuV, Finanzbericht und Bilanz

## Liquiditätsrechnung

### Marktforschungsbericht

| MARKT 1: CLASSIC |       |                  |             |          |         |                      |                      |             |         |              |             |
|------------------|-------|------------------|-------------|----------|---------|----------------------|----------------------|-------------|---------|--------------|-------------|
|                  | Preis | Abweichung Preis | Technologie | Ökologie | Werbung | Mitarbeiter Vertrieb | Zufriedenheit Kunden | Bekanntheit | Absatz  | Umsatz Markt | Marktanteil |
|                  | EUR   | %                | Index       | Index    | MEUR    | Mitarbeiter          | Index                | Index       | Stück   | MEUR         | %           |
| U1               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U2               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U3               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U4               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U5               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| Ø / Summe        | 3.000 |                  | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 215.000 | 645,00       |             |

### GuV

| Gesamtkostenverfahren   |             | Umsatzkostenverfahren     |              |
|---|-------------|---------------------------|--------------|
|   | MEUR        |                           | MEUR         |
| Umsatzerlöse  | 129,00      | Umsatzerlöse              | 129,00       |
| + Sonstige Erträge  | 0,00        | + Sonstige Erträge        | 0,00         |
| + Erhöhung / Verminderung des Bestandes an Fertigerzeugnissen | -5,93       | - Umsatzkosten            | 88,02        |
| - Materialaufwand   | 23,09       | - F&E                     | 5,77         |
| - Personalaufwand   | -           | - Vertrieb                | 15,60        |
| - Löhne/Gehälter  | 37,48       | - Verwaltung              | 9,68         |
| - Einstell- / Entlassungskosten                               | 0,98        | - Sonstiger Aufwand       | 0,00         |
| - Pensionsrückstellungen                                      | 1,87        |                           |              |
| - Sonstige Personalkosten                                     | 15,84       |                           |              |
| - Abschreibungen  | 7,15        |                           |              |
| - Sonstiger Aufwand   | 26,75       |                           |              |
| <b>= Betriebsergebnis</b>                                     | <b>9,93</b> | <b>= Betriebsergebnis</b> | <b>9,93</b>  |
| Periodenüberschuss/-fehlbetrag                                |             |                           |              |
|   |             | MEUR                      |              |
| + Erträge aus Wertpapieren                                    |             |                           | 0,00         |
| - Zinsen für kurz- und langfristige Kredite                   |             |                           | 2,16         |
| - Zinsen für Überziehungskredit                               |             |                           | 0,00         |
| <b>= Finanzergebnis</b>                                       |             |                           | <b>-2,16</b> |
| <b>= Gewinn vor Steuern</b>                                   |             |                           | <b>7,77</b>  |
| - Steuern auf Einkommen und Ertrag                            |             |                           | 3,50         |
| <b>= Periodenüberschuss/-fehlbetrag</b>                       |             |                           | <b>4,27</b>  |
| Ergebnisverwendung  |             |                           |              |
|   |             | MEUR                      |              |
| Gewinn- / Verlustvortrag der Vorperiode                       |             |                           | 3,00         |
| - Ausschüttung Dividende aktuelle Periode                     |             |                           | 1,00         |
| <b>= Verbleibender Gewinn- / Verlustvortrag</b>               |             |                           | <b>2,00</b>  |
| + Periodenüberschuss/-fehlbetrag                              |             |                           | 4,27         |
| <b>= Gewinn- / Verlustvortrag</b>                             |             |                           | <b>6,27</b>  |

| EINZAHLUNGEN   |  | MEUR          |
|--|--|---------------|
| Kassenanfangsbestand                                 |  | 0,50          |
| EINZAHLUNGEN   |  |               |
| MEUR   |  |               |
| Einzahlungen aus Umsatz lfd. Periode                 |  | 103,20        |
| Einzahlungen aus Umsatz Vorperiode                   |  | 17,84         |
| Verkauf von Wertpapieren                             |  | 0,00          |
| Zinserträge  |  | 0,00          |
| Sonstige Erträge / Kapitalerhöhung                   |  | 0,00          |
| Desinvestitionen                                     |  | 0,00          |
| Aufnahme kurz- und langfr. Kredite                   |  | 27,00         |
| Erlös Sondermarkt                                    |  | 0,00          |
| Überziehungskredit                                   |  | 0,00          |
| <b>Summe Einzahlungen</b>                            |  | <b>148,04</b> |
| AUSZAHLUNGEN   |  |               |
| MEUR   |  |               |
| Einkauf: Einsatz-, Betriebsstoffe, Fertigerzeugnisse |  | 18,50         |
| Bezug von Fremdfertigung                             |  | 0,00          |
| Personalaufwand (ohne BAV)                           |  | 54,28         |
| Sonstige Aufwendungen                                |  | 28,75         |
| Rückzahlung kurzfr. & Überziehungskredit             |  | 40,00         |
| Zinsaufwand kurz- und langfr. Kredite                |  | 2,16          |
| Kauf von Fertigungsanlagen                           |  | 0,00          |
| Kauf von Wertpapieren                                |  | 0,00          |
| Kauf von Umwelanlagen                                |  | 1,50          |
| Auszahlung Dividende                                 |  | 1,00          |
| Sonstige Auszahlungen                                |  | 3,00          |
| Steuern auf Einkommen und Ertrag                     |  | 0,00          |
| Zinszahlung Überziehungskredit                       |  | 0,00          |
| <b>Summe Auszahlungen</b>                            |  | <b>147,69</b> |
| Kassenbestand  |  | <b>0,85</b>   |

### Kostenartenrechnung

|   | Summe         | Gemeinkosten | Einzelkosten |
|---|---------------|--------------|--------------|
|   |               |              | Classic      |
| Materialkosten                          |               |              |              |
| Einsatzstoffe / Teile                   | 21,09         | 0,00         | 21,09        |
| Betriebsstoffe                          | 2,00          | 0,00         | 2,00         |
| Personalkosten                          |               |              |              |
| Löhne / Gehälter (*)                    | 37,48         | 13,47        | 23,99        |
| Einstellungen / Entlassungen / Training | 0,98          | 0,00         | 0,98         |
| Kosten Sozialplan                       | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Personalnebenkosten                     | 14,99         | 5,39         | 9,60         |
| Pensionsrückstellungen                  | 1,87          | 0,67         | 1,20         |
| Abschreibungen                          |               |              |              |
| Gebäude                                 | 0,25          | 0,25         | 0,00         |
| Fertigungsanlagen                       | 6,75          | 6,75         | 0,00         |
| Umwelttechnik                           | 0,15          | 0,15         | 0,00         |
| Fertigerzeugnisse                       | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Sonstige Kosten                         |               |              |              |
| Sonstige fixe Kosten                    | 3,25          | 3,25         | 0,00         |
| Instandhalt. / Rationalisierung         | 7,00          | 7,00         | 0,00         |
| Prozess-Optimierung                     | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Umweltabgabe                            | 1,35          | 1,35         | 0,00         |
| Nacharbeit / Ausschuss                  | 1,23          | 0,00         | 1,23         |
| Lagerkosten                             | 1,25          | 1,25         | 0,00         |
| Werbung / Marktforschung / CI           | 8,10          | 2,10         | 6,00         |
| Sonstige Kosten F&E                     | 3,50          | 0,00         | 3,50         |
| Transportkosten                         | 1,08          | 0,00         | 1,08         |
| <b>Summe</b>                            | <b>113,14</b> | <b>43,46</b> | <b>69,68</b> |

(\*) Mit Kosten für Überstunden

### Lager

| EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC |               |                 |              |
|----------------------------------|---------------|-----------------|--------------|
|                                  | Menge         |                 | Lagerwerte   |
|                                  | Stück         | EUR/Stück       | MEUR         |
| Lageranfangsbestand              | 25.000        | 500,00          | 12,50        |
| + Zugang von Lieferant           | 30.000        | 550,00          | 16,50        |
| + Nachlieferung                  | 0             | 780,00          | 0,00         |
| - Abgang an Fertigung            | 40.000        | 527,27          | 21,09        |
| <b>= Lagerendbestand</b>         | <b>15.000</b> | <b>527,27</b>   | <b>7,91</b>  |
| FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC      |               |                 |              |
|                                  | Menge         |                 | Lagerwerte   |
|                                  | Stück         | EUR/Stück       | MEUR         |
| Lageranfangsbestand              | 8.000         | 2.020,00        | 16,16        |
| + Zugang von Fertigung           | 40.000        | 2.052,23        | 82,09        |
| - Abgang an Vertrieb             | 43.000        | 2.048,88        | 88,02        |
| <b>= Lagerendbestand</b>         | <b>5.000</b>  | <b>2.046,86</b> | <b>10,23</b> |

### Kostenträgerrechnung

| GESAMT, (MEUR)                         |              |               |               |
|--|--------------|---------------|---------------|
| Kostenstelle                           | Allokation   | Summe         | Classic       |
| + Einkauf                              | Einzelkosten | 23,09         | 23,09         |
| + Einkauf                              | Gemeinkosten | 1,56          | 1,56          |
| + Fertigung                            | Einzelkosten | 36,01         | 36,01         |
| + Fertigung                            | Gemeinkosten | 21,43         | 21,43         |
| <b>= Herstellkosten</b>                |              | <b>82,09</b>  | <b>82,09</b>  |
| +/- Bestandsveränderung Fertigprodukte |              | 5,93          | 5,93          |
| <b>= Herstellkosten des Umsatzes</b>   |              | <b>88,02</b>  | <b>88,02</b>  |
| + F&E                                  | Einzelkosten | 3,50          | 3,50          |
| + F&E                                  | Gemeinkosten | 2,27          | 2,27          |
| + Vertrieb                             | Einzelkosten | 7,08          | 7,08          |
| + Vertrieb                             | Gemeinkosten | 8,53          | 8,53          |
| + Verwaltung                           | Einzelkosten | 0,00          | 0,00          |
| + Verwaltung                           | Gemeinkosten | 9,68          | 9,68          |
| <b>= Selbstkosten</b>                  |              | <b>119,07</b> | <b>119,07</b> |

### Bilanz

| Aktiva (MEUR)                     |                  | Passiva (MEUR) |                                |                  |              |
|-----------------------------------|------------------|----------------|--------------------------------|------------------|--------------|
|                                   | Aktuelle Periode | Vorperiode     |                                | Aktuelle Periode | Vorperiode   |
| Anlagevermögen                    | 27,35            | 33,00          | Eigenkapital                   | 31,27            | 28,00        |
| Grundstücke und Bauten            | 7,75             | 8,00           | Gezeichnetes Kapital           | 15,00            | 15,00        |
| Maschinen und Betriebsausstattung | 19,60            | 25,00          | Kapitalrücklage                | 2,50             | 2,50         |
| Umlaufvermögen                    | 44,80            | 47,00          | Gewinnrücklage                 | 7,50             | 7,50         |
| Materialien                       | 7,91             | 12,50          | Gewinn-/ Verlustvortrag        | 2,00             | 0,00         |
| Fertige Erzeugnisse               | 10,23            | 16,16          | Periodenüberschuss/-fehlbetrag | 4,27             | 3,00         |
| Forderungen aus L & L             | 25,80            | 17,84          | Pensionsrückstellungen         | 13,87            | 12,00        |
| Wertpapiere                       | 0,00             | 0,00           | Pensionsrückstellungen         | 13,87            | 12,00        |
| Kassenbestand                     | 0,85             | 0,50           | Verbindlichkeiten              | 27,00            | 40,00        |
|                                   |                  |                | Restlaufzeit über 5 Perioden   | 0,00             | 0,00         |
|                                   |                  |                | Restlaufzeit unter 1 Periode   | 27,00            | 40,00        |
|                                   |                  |                | Überziehungskredit             | 0,00             | 0,00         |
| <b>Bilanzsumme</b>                | <b>72,15</b>     | <b>80,00</b>   | <b>Bilanzsumme</b>             | <b>72,15</b>     | <b>80,00</b> |

# TOPSIM – General Management: Übersicht GuV, Finanzbericht und Bilanz

## Liquiditätsrechnung

### Marktforschungsbericht

| MARKT 1: CLASSIC |       |                  |             |          |         |                      |                      |             |         |              |             |
|------------------|-------|------------------|-------------|----------|---------|----------------------|----------------------|-------------|---------|--------------|-------------|
|                  | Preis | Abweichung Preis | Technologie | Ökologie | Werbung | Mitarbeiter Vertrieb | Zufriedenheit Kunden | Bekanntheit | Absatz  | Umsatz Markt | Marktanteil |
|                  | EUR   | %                | Index       | Index    | MEUR    | Mitarbeiter          | Index                | Index       | Stück   | MEUR         | %           |
| U1               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U2               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U3               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U4               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| U5               | 3.000 | 0,00             | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 43.000  | 129,00       | 20,00       |
| Ø / Summe        | 3.000 |                  | 100,00      | 100,00   | 6,00    | 100,00               | 73,19                | 53,75       | 215.000 | 645,00       |             |

### GuV

| Gesamtkostenverfahren   |              | Umsatzkostenverfahren     |             |
|---|--------------|---------------------------|-------------|
|   | MEUR         |                           | MEUR        |
| Umsatzerlöse  | 129,00       | Umsatzerlöse              | 129,00      |
| + Sonstige Erträge  | 0,00         | + Sonstige Erträge        | 0,00        |
| + Erhöhung / Verminderung des Bestandes an Fertigerzeugnissen | -5,93        | - Umsatzkosten            | 88,02       |
| <b>= Betriebsergebnis</b>                                     | <b>9,93</b>  | <b>= Betriebsergebnis</b> | <b>9,93</b> |
| - Materialaufwand   | 23,09        | - F&E                     | 5,77        |
| - Personalaufwand   |              | - Vertrieb                | 15,60       |
| - Löhne/Gehälter  | 37,46        | - Verwaltung              | 9,68        |
| - Einstell- / Entlassungskosten                               | 0,98         | - Sonstiger Aufwand       | 0,00        |
| - Pensionsrückstellungen                                      | 1,87         |                           |             |
| - Sonstige Personalkosten                                     | 15,84        |                           |             |
| - Abschreibungen  | 7,15         |                           |             |
| - Sonstiger Aufwand   | 26,75        |                           |             |
| <b>= Betriebsergebnis</b>                                     | <b>9,93</b>  | <b>= Betriebsergebnis</b> | <b>9,93</b> |
| Periodenüberschuss/-fehlbetrag                                |              |                           |             |
| + Erträge aus Wertpapieren                                    | 0,00         |                           |             |
| - Zinsen für kurz- und langfristige Kredite                   | 2,16         |                           |             |
| - Zinsen für Überziehungskredit                               | 0,00         |                           |             |
| <b>= Finanzergebnis</b>                                       | <b>-2,16</b> |                           |             |
| <b>= Gewinn vor Steuern</b>                                   | <b>7,77</b>  |                           |             |
| - Steuern auf Einkommen und Ertrag                            | 3,50         |                           |             |
| <b>= Periodenüberschuss/-fehlbetrag</b>                       | <b>4,27</b>  |                           |             |
| Ergebnisverwendung  |              |                           |             |
| Gewinn- / Verlustvortrag der Vorperiode                       | 3,00         |                           |             |
| - Ausschüttung Dividende aktuelle Periode                     | 1,00         |                           |             |
| <b>= Verbleibender Gewinn / Verlustvortrag</b>                | <b>2,00</b>  |                           |             |
| + Periodenüberschuss/-fehlbetrag                              | 4,27         |                           |             |
| <b>= Gewinn- / Verlustvortrag</b>                             | <b>6,27</b>  |                           |             |

| EINZAHLUNGEN                         |               | AUSZAHLUNGEN   |               |
|--------------------------------------|---------------|--|---------------|
|                                      | MEUR          |  | MEUR          |
| Kassenanfangsbestand                 | 0,50          | Einkauf: Einsatz-, Betriebsstoffe, Fertigerzeugnisse | 18,50         |
| Einzahlungen aus Umsatz lfd. Periode | 103,20        | Bezug von Fremdfertigung                             | 0,00          |
| Einzahlungen aus Umsatz Vorperiode   | 17,84         | Personalaufwand (ohne BAV)                           | 54,28         |
| Verkauf von Wertpapieren             | 0,00          | Sonstige Aufwendungen                                | 26,75         |
| Zinserträge                          | 0,00          | Rückzahlung kurzfr. & Überziehungskredit             | 40,00         |
| Sonstige Erträge / Kapitalerhöhung   | 0,00          | Zinsaufwand kurz- und langfr. Kredite                | 2,16          |
| Desinvestitionen                     | 0,00          | Kauf von Fertigungsanlagen                           | 0,00          |
| Aufnahme kurz- und langfr. Kredite   | 27,00         | Kauf von Wertpapieren                                | 0,00          |
| Erlös Sondermarkt                    | 0,00          | Kauf von Umlaufanlagen                               | 1,50          |
| Überziehungskredit                   | 0,00          | Auszahlung Dividende                                 | 1,00          |
| <b>Summe Einzahlungen</b>            | <b>148,04</b> | Sonstige Auszahlungen                                | 0,00          |
|                                      |               | Steuern auf Einkommen und Ertrag                     | 3,50          |
|                                      |               | Zinszahlung Überziehungskredit                       | 0,00          |
|                                      |               | <b>Summe Auszahlungen</b>                            | <b>147,68</b> |
|                                      |               | Kassenbestand  | 0,85          |

### Kostenartenrechnung

|   | Summe         | Gemeinkosten | Einzelkosten |
|---|---------------|--------------|--------------|
| Materialkosten                          |               |              | Classic      |
| Einsatzstoffe / Teile                   | 21,09         | 0,00         | 21,09        |
| Betriebsstoffe                          | 2,00          | 0,00         | 2,00         |
| Personalkosten                          |               |              |              |
| Löhne / Gehälter (*)                    | 37,46         | 13,47        | 23,99        |
| Einstellungen / Entlassungen / Training | 1,83          | 1,83         | 0,00         |
| Kosten Sozialplan                       | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Personalnebenkosten                     | 14,99         | 5,39         | 9,60         |
| Pensionsrückstellungen                  | 1,87          | 0,67         | 1,20         |
| Abschreibungen                          |               |              |              |
| Gebäude                                 | 0,25          | 0,25         | 0,00         |
| Fertigungsanlagen                       | 6,75          | 6,75         | 0,00         |
| Umwelttechnik                           | 0,15          | 0,15         | 0,00         |
| Fertigerzeugnisse                       | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Sonstige Kosten                         |               |              |              |
| Sonstige fixe Kosten                    | 3,25          | 3,25         | 0,00         |
| Instandhalt. / Rationalisierung         | 7,00          | 7,00         | 0,00         |
| Prozess-Optimierung                     | 0,00          | 0,00         | 0,00         |
| Umweltabgabe                            | 1,35          | 1,35         | 0,00         |
| Nacharbeit / Ausschuss                  | 1,23          | 0,00         | 1,23         |
| Lagerkosten                             | 1,25          | 1,25         | 0,00         |
| Werbung / Marktforschung / CI           | 8,10          | 2,10         | 6,00         |
| Sonstige Kosten F&E                     | 3,50          | 0,00         | 3,50         |
| Transportkosten                         | 1,08          | 0,00         | 1,08         |
| <b>Summe</b>                            | <b>113,14</b> | <b>43,46</b> | <b>69,68</b> |

(\*) Mit Kosten für Überstunden

Training: 0,85 MEUR in der GuV unter Sonstige Personalkosten

### Lager

| EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC |               |                 |              |
|----------------------------------|---------------|-----------------|--------------|
|                                  | Menge         | Lagerwerte      |              |
|                                  | Stück         | EUR/Stück       | MEUR         |
| Lageranfangsbestand              | 25.000        | 500,00          | 12,50        |
| + Zugang von Lieferant           | 30.000        | 550,00          | 16,50        |
| + Nachlieferung                  | 0             | 780,00          | 0,00         |
| - Abgang an Fertigung            | 40.000        | 527,27          | 21,09        |
| <b>= Lagerendbestand</b>         | <b>15.000</b> | <b>527,27</b>   | <b>7,91</b>  |
| FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC      |               |                 |              |
|                                  | Menge         | Lagerwerte      |              |
|                                  | Stück         | EUR/Stück       | MEUR         |
| Lageranfangsbestand              | 8.000         | 2.020,00        | 16,16        |
| + Zugang von Fertigung           | 40.000        | 2.052,23        | 82,09        |
| - Abgang an Vertrieb             | 43.000        | 2.046,88        | 88,02        |
| <b>= Lagerendbestand</b>         | <b>5.000</b>  | <b>2.046,86</b> | <b>10,23</b> |

Betriebsstoffe / Teile: 16,50 MEUR + Betriebsstoffe: 2 MEUR

### Kostenträgerrechnung

| GESAMT, (MEUR)                            |              |               |               |
|---|--------------|---------------|---------------|
| Kostenstelle                              | Allokation   | Summe         | Classic       |
| + Einkauf                                 | Einzelkosten | 23,09         | 23,09         |
| + Einkauf                                 | Gemeinkosten | 1,56          | 1,56          |
| + Fertigung                               | Einzelkosten | 36,01         | 36,01         |
| + Fertigung                               | Gemeinkosten | 21,43         | 21,43         |
| <b>= Herstellkosten</b>                   |              | <b>82,09</b>  | <b>82,09</b>  |
| +/- Bestandsveränderung Fertigerzeugnisse |              | 5,93          | 5,93          |
| <b>= Herstellkosten des Umsatzes</b>      |              | <b>88,02</b>  | <b>88,02</b>  |
| + F&E                                     | Einzelkosten | 3,50          | 3,50          |
| + F&E                                     | Gemeinkosten | 2,27          | 2,27          |
| + Vertrieb                                | Einzelkosten | 7,08          | 7,08          |
| + Vertrieb                                | Gemeinkosten | 8,53          | 8,53          |
| + Verwaltung                              | Einzelkosten | 0,00          | 0,00          |
| + Verwaltung                              | Gemeinkosten | 9,68          | 9,68          |
| <b>= Selbstkosten</b>                     |              | <b>119,07</b> | <b>119,07</b> |

### Bilanz

| Aktiva (MEUR)                     |                  | Passiva (MEUR) |                                |                  |              |
|-----------------------------------|------------------|----------------|--------------------------------|------------------|--------------|
|                                   | Aktuelle Periode | Vorperiode     |                                | Aktuelle Periode | Vorperiode   |
| Anlagevermögen                    | 27,35            | 33,00          | Eigenkapital                   | 31,27            | 28,00        |
| Grundstücke und Bauten            | 7,75             | 8,00           | Gezeichnetes Kapital           | 15,00            | 15,00        |
| Maschinen und Betriebsausstattung | 19,60            | 25,00          | Kapitalrücklage                | 2,50             | 2,50         |
| Umlaufvermögen                    | 44,80            | 47,00          | Gewinnrücklage                 | 7,50             | 7,50         |
| Materialien                       | 7,91             | 12,50          | Gewinn- / Verlustvortrag       | 2,00             | 0,00         |
| Fertige Erzeugnisse               | 10,23            | 16,16          | Periodenüberschuss/-fehlbetrag | 4,27             | 3,00         |
| Forderungen aus L & L             | 25,80            | 17,84          | Pensionsrückstellungen         | 13,87            | 12,00        |
| Wertpapiere                       | 0,00             | 0,00           | Pensionsrückstellungen         | 13,87            | 12,00        |
| Kassenbestand                     | 0,85             | 0,50           | Verbindlichkeiten              | 27,00            | 40,00        |
|                                   |                  |                | Restlaufzeit über 5 Perioden   | 0,00             | 0,00         |
|                                   |                  |                | Restlaufzeit unter 1 Periode   | 27,00            | 40,00        |
|                                   |                  |                | Überziehungskredit             | 0,00             | 0,00         |
| <b>Bilanzsumme</b>                | <b>72,15</b>     | <b>80,00</b>   | <b>Bilanzsumme</b>             | <b>72,15</b>     | <b>80,00</b> |