

AGRO & KMU



**TREUHAND EGGIMANN
OBERBURG**

Finanzbuchhaltung

Geschäftsjahr 01.01.2004 - 31.12.2004

**Mandant: 111
Vorführmandant
KMU
Oschwandstrasse 16
3414 Oberburg**

Vorführmandant KMU, Oschwandstrasse 16, 3414 Oberburg

Bilanz per 31.12.2004 mit Vorjahresvergleich

Bezeichnung	Vorjahr 31.12.2003	Berichtsjahr 31.12.2004	Differenz
Aktiven	441'022.05	437'401.84	-3'620.21
Umlaufvermögen	151'010.05	160'177.84	9'167.79
Flüssige Mittel und Wertschriften	88'642.80	70'923.74	-17'719.06
1000 Kasse	24.70	161.68	136.98
1010 Postkonto	68'141.10	46'256.86	-21'884.24
1020 Kontokorrent Bank	477.00	4'505.20	4'028.20
1050 Kurzfristige Geldanlagen	20'000.00	20'000.00	0.00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	11'767.25	19'469.50	7'702.25
1100 Debitoren	2'450.00	11'627.50	9'177.50
1101 Debitoren Euro	110.25	0.00	-110.25
1108 Guthaben	9'820.00	8'255.00	-1'565.00
1109 Delkredere	-613.00	-413.00	200.00
Vorräte und angefangene Arbeiten	50'600.00	69'784.60	19'184.60
1200 Warenlager	50'600.00	69'784.60	19'184.60
Anlagevermögen	290'012.00	277'224.00	-12'788.00
Mobile Sachanlagen	36'440.00	31'259.00	-5'181.00
1500 Maschinen und Apparate	7'720.00	8'035.00	315.00
1510 Mobiliar und Einrichtungen	4'160.00	3'576.00	-584.00
1520 Büromaschinen, Informatik	2'600.00	2'080.00	-520.00
1530 Fahrzeuge	19'600.00	15'680.00	-3'920.00
1540 Werkzeuge und Geräte	2'360.00	1'888.00	-472.00
Immobilie Sachanlagen	253'572.00	245'965.00	-7'607.00
1600 Geschäftsliegenschaften	253'572.00	245'965.00	-7'607.00

Vorführmandant KMU, Oschwandstrasse 16, 3414 Oberburg

Bilanz per 31.12.2004 mit Vorjahresvergleich (Fortsetzung)

Bezeichnung	Vorjahr 31.12.2003	Berichtsjahr 31.12.2004	Differenz
Passiven	441'022.05	437'401.84	-3'620.21
Fremdkapital kurzfristig	22'229.40	21'892.45	-336.95
2008 Offene Rechnungen	18'200.00	11'992.97	-6'207.03
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	13.45	13.45
2104 Fremdwährungskonto A	0.00	13.45	13.45
Andere kurzfristige Verbindlichkeiten	4'029.40	9'886.03	5'856.63
2201 Zahllastkonto MWST	4'029.40	9'886.03	5'856.63
Fremdkapital langfristig	200'000.00	140'000.00	-60'000.00
2440 Hypotheken	200'000.00	140'000.00	-60'000.00
Eigenkapital	218'792.65	275'509.39	56'716.74
Kapital	218'792.65	275'509.39	56'716.74
2800 Eigenkapital	218'792.65	275'509.39	56'716.74

Vorfürmandant KMU, Oschwandstrasse 16, 3414 Oberburg

Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Vorjahr 01.01.2003 -31.12.2003	Berichtsjahr 01.01.2004 -31.12.2004	Differenz
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen	189'029.00	324'113.49	135'084.49
3000 Produktion	0.00	35'767.65	35'767.65
3200 Handelsertrag	189'642.00	209'801.04	20'159.04
3400 Dienstleistungen	0.00	78'344.80	78'344.80
3905 Verluste aus Forderungen	-613.00	200.00	813.00
Aufwand für Material, Waren und Dritteleistungen	90'513.95	200'135.18	109'621.23
4000 Materialaufwand	-10'850.00	37'220.25	48'070.25
4200 Handelswareneinkauf	109'463.95	150'268.68	40'804.73
4400 Aufwand für Dienstleistungen	0.00	31'830.85	31'830.85
4820 Vorräte Werkstoffe	-8'100.00	-19'184.60	-11'084.60
Bruttoergebnis 1	98'515.05	123'978.31	25'463.26
Personalaufwand	0.00	1'704.25	1'704.25
5700 AHV, IV, EO, ALV	0.00	1'704.25	1'704.25
Bruttoergebnis 2	98'515.05	122'274.06	23'759.01
Sonstiger Betriebsaufwand	41'266.95	47'293.52	6'026.57
6010 Eigenmiete	2'500.00	2'500.00	0.00
6030 Nebenkosten	0.00	2'400.00	2'400.00
6100 Unterh., Rep. Produktionsanl.	3'674.70	3'954.45	279.75
6110 Unterh.,Rep. Verkaufseinr.	855.00	947.95	92.95
6120 Unterh. Rep. Lagereinricht.	128.70	142.50	13.80
6130 Unterh. Rep. Büroeinrichtungen	418.20	365.95	-52.25
6200 Reparaturen, Service	0.00	469.45	469.45
6210 Betriebsstoffe	4'471.20	4'833.64	362.44
6230 Verkehrsabgaben, Gebühren	652.00	40.00	-612.00
6280 Frachten, Spediteur	3'550.20	3'909.70	359.50
6300 Sachversicherungen	698.90	758.00	59.10
6360 Abgaben und Gebühren	2'557.60	2'825.82	268.22
6400 Strom, Gas, Wasser	1'403.35	1'535.30	131.95
6420 Heizung	726.75	791.80	65.05
6460 Entsorgung, Abfall	221.20	249.05	27.85
6500 Büromaterial	847.60	963.60	116.00
6503 Fachliteratur	206.30	0.00	-206.30
6510 Telefon, Telefax	2'892.20	3'125.85	233.65
6513 Porti	1'754.65	1'964.11	209.46
6520 Beiträge, Spenden	56.00	0.00	-56.00
6530 Buchführung, Beratung	297.40	330.00	32.60
6560 Informatik	631.95	791.80	159.85
6600 Inserate	1'412.65	1'520.00	107.35
6640 Geschäftsspesen	3'392.20	3'824.75	432.55
6700 Sonstiger Betriebsaufwand	7'918.20	9'049.80	1'131.60
Betriebsergebnis 1	57'248.10	74'980.54	17'732.44

Vorführmandant KMU, Oshwandstrasse 16, 3414 Oberburg

Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Bezeichnung	Vorjahr	Berichtsjahr	Differenz
	01.01.2003 -31.12.2003	01.01.2004 -31.12.2004	
Finanzerfolg	5'495.40	4'703.90	-791.50
6800 Zinsaufwand	5'200.00	4'400.00	-800.00
6840 Spesen Bank-, Postkonto	320.00	330.10	10.10
6842 Kursverluste Wertschriften	0.00	0.25	0.25
6850 Zinsertrag Post, Bank usw.	24.60	26.45	1.85
Betriebsergebnis 2	51'752.70	70'276.64	18'523.94
Abschreibungen	16'952.00	15'420.90	-1'531.10
6920 Abschr. Mobile Sachanlagen	9'110.00	7'813.90	-1'296.10
6930 Abschr. Immobile Sachanlagen	7'842.00	7'607.00	-235.00
Betriebsergebnis 3	34'800.70	54'855.74	20'055.04
Betriebsergebnis 4	34'800.70	54'855.74	20'055.04
Unternehmenserfolg	34'800.70	54'855.74	20'055.04
Unternehmensgewinn	34'800.70	54'855.74	20'055.04

Vorführmandant KMU, Oschwandstrasse 16, 3414 Oberburg

Eigenkapital / Privat

Eigenkapital (Konto 2800)	Gegenkonto	Betrag
Kapital Anfang Geschäftsjahr	9100	218'792.65
- Privat allgemein	2850	162.00
+ Mietwert Privatwohnung	2853	2'500.00
- Ins Privatvermögen	2858	477.00
+ Gewinn	9000	54'855.74
= Kapital Ende Geschäftsjahr	9101	275'509.39
Davon: Total Privatverbrauch (Kontenbereich 2844 -2857)		-2'338.00

Vorführmandant KMU, Oschwandstrasse 16, 3414 Oberburg

Geldflussrechnung

Bezeichnung	Geldfluss 01.01.2003 -31.12.2003	Geldfluss 01.01.2004 -31.12.2004
Geschäftstätigkeit		
Unternehmensgewinn / -verlust (-)	34'800.70	54'855.74
Zuzüglich nicht geldwirksame Aufwendungen und nicht geldwirksame Ertragseinbussen		
Wertabnahme Wertschriften, Geldanlagen		
Abschreibungen	16'952.00	15'420.90
Wertabnahme Vorräte, angefangene Arbeiten		
Wertabnahme Debitoren, Trans. Aktiven		
Wertzunahme Kreditoren, Trans. Passiven	11'379.40	
Zunahme Rückstellungen		
Überschuss Privatbezüge/Umbuchungen	2'500.00	2'500.00
Abzüglich nicht geldwirksame Erträge und nicht geldwirksame Aufwandminderungen		
Wertzunahme Wertschriften, Geldanlagen		
Gewinn auf Anlagevermögen		
Wertzunahme Vorräte, angefangene Arbeiten	-8'100.00	-19'184.60
Wertzunahme Debitoren, Trans. Aktiven	-6'687.00	-7'702.25
Wertabnahme Kreditoren, Trans. Passiven		-350.40
Abnahme Rückstellungen		
Überschuss Lieferungen an Privat/Umbuch.		
Total Geldzufluss(+) bzw. Geldabfluss(-) aus Geschäftstätigkeit = Cash flow	50'845.10	45'539.39
Investitionstätigkeit		
Investitionen		
Wertschriften, Geldanlagen		
Mobile Sachanlagen		-2'632.90
Immobilien Sachanlagen		
Immaterielle Anlagen, Aktivierter Aufwand		
Desinvestitionen		
Wertschriften, Geldanlagen		
Mobile Sachanlagen		
Immobilien Sachanlagen		
Immaterielle Anlagen, Aktivierter Aufwand		
Total Geldzufluss(+) bzw. Geldabfluss(-) aus Investitionstätigkeit	0.00	-2'632.90
Innenfinanzierungsüberschuss(+), Manko(-)	50'845.10	42'906.49
Finanzierungstätigkeit		
Finanzierung		
Zusätzliches Fremdkapital		
Zusätzliches Eigenkapital		
Definanzierung		
Tilgung Fremdkapital		-59'986.55
Rückzug Eigenkapital, Privatverbrauch		-639.00
Total Geldzufluss(+) bzw. Geldabfluss(-) aus Finanzierungstätigkeit	0.00	-60'625.55
Veränderung der Geldmittel (Kasse, Post, Bank)	50'845.10	-17'719.06