## Arbeitsblatt

Zum Jahresende des Jahres 2.... legt die CBTG AG folgende Bilanz vor:

Α	Bilanz		Р
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital	
Immaterielle Vermögensgegenstände	36.800,00	Gezeichnetes Kapital	119.100,00
Sachanlagen	238.200,00	Kapitalrücklagen	39.700,00
Finanzanlagen	15.880,00	Gesetzliche Rücklagen	3.000,00
	290.880,00	Andere Gewinnrücklagen	36.320,00
		Bilanzgewinn	9.379,84
B. Umlaufvermögen			207.499,84
Vorräte	59.550,00	B. Rückstellungen	
Forderungen aus LuL	11.170,00	_	
Sonstige Vermögensgegenstände	9.110,00	Pensionsrückstellungen	15.300,00
Wertpapiere	19.850,00	Sonstige kurzfristige Rückstellungen	5.770,16
Flüssige Mittel	6.030,00		21.070,16
	105.710,00		
		C. Verbindlichkeiten	
C. Rechnungsabgrenzungsposten	410,00		
		langfr. Verbindlichkeiten	79.400,00
		Verbindlichkeiten aus LuL	79.400,00
		sonstige Verbindlichkeiten	9.630,00
		_	168.430,00
	397.000,00		397.000,00

## Aufgabe

Bestimmen Sie die Eigenkapitalquote, die Liquidität I und die Liquidität II, die Anlagequote und den Deckungsgrad I der CBTG AG und beurteilen Sie die Situation des Unternehmens.

## Neben der Bilanz hat die CBTG AG folgende GuV vorgelegt:

S	Ğu	v	н
600 Rohstoffaufwand	10.800,00	500 Umsatzerlöse für Erzeugnisse	22.505,00
602 Hilfsstoffaufwand	2.100,00	530 andere aktivierte Eigenleistungen	2.560,00
603 Betriebsstoffaufwand	1.950,00	546 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	1.500,00
610 Fremdleistungen für Erzeugnisse	200,00	550 Erträge aus Beteiligungen	950,00
620 Löhne 630 Gehäl-	2.150,00	571 Zinserträge	50,00
ter	1.980,00		
640 Soziale Abgaben 644 Aufwendungen für Altersversor-	1.200,00		
gung	120,00		
652 Abschreibungen auf Gebäude	450,00		
653 Abschreibungen auf Maschinen	790,00		
654 Abschreibungen auf BGA	230,00		
695 Abschreibungen auf Forderungen	175,00		
700 Gewerbekapitalsteuer	125,00		
708 sonstige betriebliche Steuern	100,00		
740 Abschreibungen auf Finanzanlagen	250,00		
750 Zinsaufwendungen	180,00		
760 außerordentliche Aufwendungen	50,00		
770 Gewerbeertrags-			
steuer	120,00		
771 Körperschaftssteuer	480,00		
340 Jahresüberschuss	4.115,00		4.115,00

## Bestimmen Sie

- die Eigenkapitalrentabilität und die Umsatzrentabilität der CBTG AG.

Welche Bedeutung haben diese Kennzahlen?

- Welche Bedeutung hat der Cash Flow