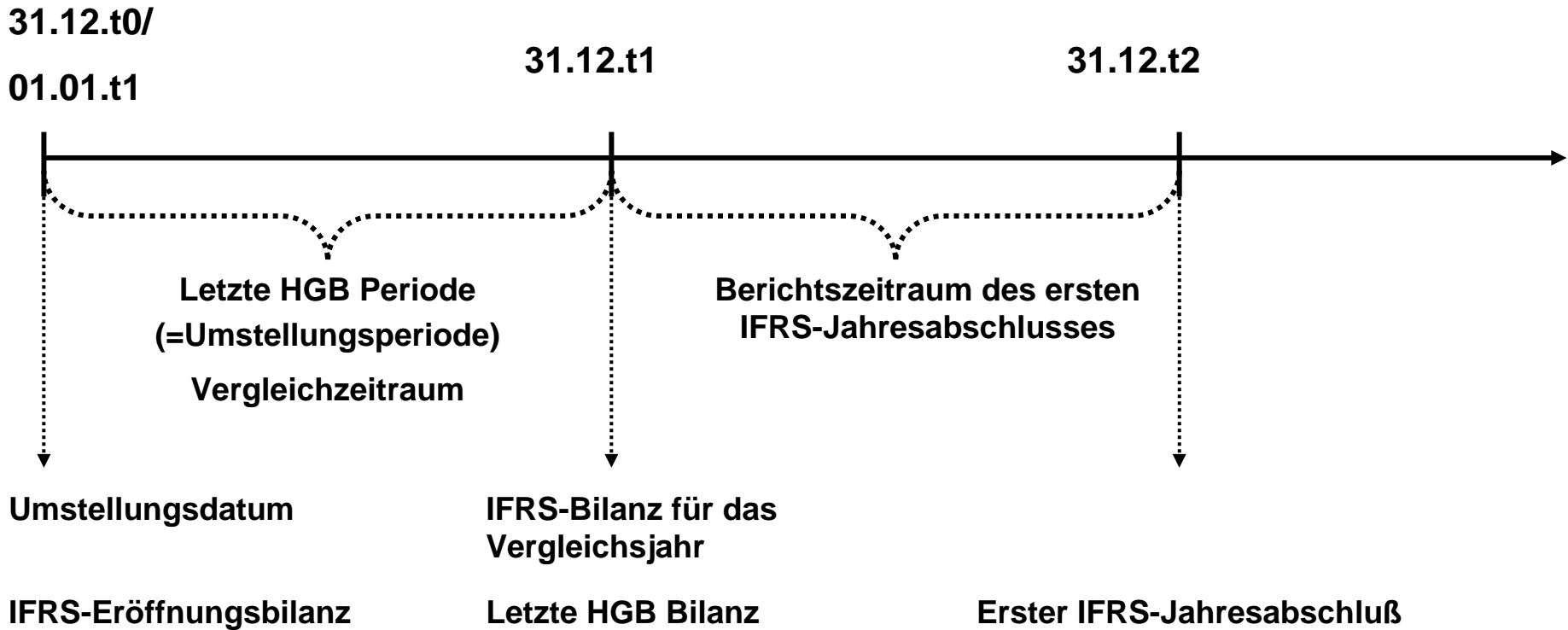


Termine bei Umstellung



Fallstudie zur Umstellung der Rechnungslegung

1/4

Die Maschinenbau AG mit Sitz und Geschäftsleitung in Deutschland hat bislang ihre Jahresabschlüsse nach HGB aufgestellt. Zum 31.12.02 soll erstmals ein IFRS-Abschluß erstellt werden. Die HGB-Abschlüsse zum 31.12.01 und 31.12.02 sind nachfolgend gegeben. Folgende Erläuterungen erhalten Sie von der Geschäftsführung:

- 1) Neben den ausgewiesenen immateriellen Vermögensgegenständen hat die Maschinenbau AG eine patentierte Erfindung gemacht, die seit dem 01.01.01 zur Produktion genutzt wird (Gehälter für Entwickler 450.500 €, Materialien für Entwicklung 120.000 €, Kosten für Patentanmeldung 25.000 €). Die voraussichtliche Nutzungsdauer beträgt bei linearem Nutzenverlauf 6 Jahre.

Fallstudie zur Umstellung der Rechnungslegung

2/4

- 2) Unter der Position „Vorräte“ sind Material- und Fertigungskosten einer Fertigungsstraße für Fahrzeugkarosserien erfasst. Die Projektdauer beträgt vier Jahre (Projektbeginn: 01.01.01). Die gesamten Herstellungskosten sind auf 1.250.000 € geschätzt worden, der vereinbarte Kaufpreis beträgt 1.550.000 €. Die Abnahme und Abrechnung erfolgt im vierten Jahr. Das Kostenvolumen entspricht dem Fertigstellungsgrad von 40 % zum 31.12.01 und von 60 % zum 31.12.02. Die Maschinenbau AG geht davon aus, daß die Auftragsleistung in voller Höhe vergütet wird. Die auftragsbezogenen Kosten, der Fertigstellungsgrad sowie der Gesamtertrag sind eindeutig bestimmbar.
- 3) Für die im GJ 02 geplante Schließung einer Betriebsstätte und die dabei anfallenden Abfindungszahlungen an Arbeitnehmer wurde eine Rückstellung in Höhe von 120.000 € gebildet. Den betroffenen Mitarbeitern wird im März 02 durch Kündigung die Schließung der Betriebsstätte bekanntgegeben.

Der Ertragsteuersatz der Maschinenbau GmbH beträgt 30 %.

Bilanzen nach HGB

Vermögenswerte in €		31.12.2002	31.12.2001
A. Langfristige Vermögenswerte			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000		850.000
II. Sachanlagen	2.048.158		1979615
III. Finanzanlagen	2.514.000		2.314.000
		5.412.158	5.143.615
B. Kurzfristige Vermögenswerte			
I. Vorräte	1.055.000		850.000
II. Forderungen aus POC	0		0
III. Forderungen und sonstige Vw.	2.177.500		2.173.750
IV. Kassenbestand und Guthaben	250.000		214.000
		3.482.500	3.237.750
C. Rechnungsabgrenzungsposten		10.500	17.250
D. Latente Steuern		40.000	45.000
<u>SUMME VERMÖGENSWERTE</u>		<u>8.945.158</u>	<u>8.443.615</u>

3/4

Eigenkapital und Schulden in €			
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000		3.000.000
II. Kapitalrücklage	750.000		750.000
III. Gewinnrücklagen	590.000		590.000
III. Jahresüberschuss	41.527		0
		4.381.527	4.340.000
B. Rückstellungen		1.220.500	1.035.000
C. Verbindlichkeiten			
I. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	300.000		300.000
II. Leasingverbindlichkeiten	1.356.158		1.219.615
III. Verbindlichkeiten aus LuL	1.399.973		1.272.000
		3.056.131	2.791.615
D. Latente Steuern		287.000	277.000
<u>SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN</u>		<u>8.945.158</u>	<u>8.443.615</u>

Fallstudie zur Umstellung der Rechnungslegung

4/4

Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB

	02	01
Umsatzerlöse	1.024.000	1.000.000
Herstellungskosten des Umsatzes	<u>-656.000</u>	<u>713.000</u>
<i>Bruttoergebnis vom Umsatz</i>	368.000	287.000
Vertriebskosten	-125.400	121.500
allgemeine Verwaltungskosten	-147.600	130.650
sonstige betriebliche Erträge	15.200	11.350
sonstige betriebliche Aufwendungen	-13.988	19.000
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.000	800
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-28.000</u>	<u>28.000</u>
<i>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</i>	69.212	0
Steuern von E/E	-27.685	0
<i>Jahresüberschuß/-fehlbetrag</i>	<u>41.527</u>	<u>0</u>

Anpassungsbuchungen 01.01.02									
		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Vermögenswerte in €	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000	496.250						1.346.250	
II. Sachanlagen	1.979.615							1.979.615	
III. Finanzanlagen	2.314.000							2.314.000	
	5.143.615								5.639.865
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte	850.000							350.000	
II. Forderungen aus POC	0							620.000	
III. Forderungen und sonstige Vw.	2.173.750							2.173.750	
IV. Kassenbestand und Guthaben	214.000							214.000	
	3.237.750								3.357.750
C. Rechnungsabgrenzungsposten	17.250								17.250
D. Latente Steuern	45.000								45.000
SUMME VERMÖGENSWERTE	8.443.615								9.059.865
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000							3.000.000	
II. Kapitalrücklage	750.000							750.000	
III. Gewinnrücklagen	590.000	347.375						1.105.375	
III. Jahresüberschuss	0							0	
	4.340.000								4.855.375
B. Rückstellungen	1.035.000								915.000
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	300.000							300.000	
II. Leasingverbindlichkeiten	1.219.615							1.219.615	
III. Verbindlichkeiten aus LuL	1.272.000							1.272.000	
	2.791.615								2.791.615
D. Latente Steuern	277.000	148.875		36.000		36.000			497.875
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN	8.443.615								9.059.865

Erläuterung:

- Aktivierungspflicht selbst erstellter immat. Vw. in Höhe der Entwicklungskosten (450.500+120.000 +25.000=595.500)
- ND-Beginn 01.01.01 -> BW abzgl. Abs. für 1 Jahr (595.500/6 J.=99.250)
- daraus resultierende Buchwertdifferenz erfordert Bildung passiver latenter Steuern

Buchungssätze:

Anpassung Buchwert:

per Immat. Vw. 496.250
an GewinnRL 496.250

Anpassung lat. Steuern:

per GewinnRL 148.875
an pass. lat. St. 148.875

Anpassungsbuchungen 01.01.02									
		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Vermögenswerte in €	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände								1.346.250	
II. Sachanlagen								1.979.615	
III. Finanzanlagen								2.314.000	
									5.639.865
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte				-500.000				350.000	
II. Forderungen aus POC				620.000				620.000	
III. Forderungen und sonstige Vw.								2.173.750	
IV. Kassenbestand und Guthaben								214.000	
									3.357.750
C. Rechnungsabgrenzungsposten									17.250
D. Latente Steuern									45.000
SUMME VERMÖGENSWERTE									9.059.865
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital								3.000.000	
II. Kapitalrücklage								750.000	
III. Gewinnrücklagen								1.105.375	
III. Jahresüberschuss								0	
									4.855.375
B. Rückstellungen									915.000
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten								300.000	
II. Leasingverbindlichkeiten								1.219.615	
III. Verbindlichkeiten aus LuL								1.272.000	
									2.791.615
D. Latente Steuern									497.875
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN									9.059.865

Erläuterung:

- Periodengerechte Gewinnabgrenzung gemäß Fertigstellungsgrad 40% *
(Erlöse 1.550 ./ . Kosten 1.250) = 120
- daraus resultierende Buchwertdifferenz erfordert Bildung passiver latenter Steuern

Buchungssätze:

Anpassung Buchwert:
per Ford. POC 620.000
an Vorräte 500.000
an GewinnRL 120.000

Anpassung lat. Steuern:
per GewinnRL 36.000
an pass. lat. St. 36.000

		Anpassungsbuchungen 01.01.02							
		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Vermögenswerte in €	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000	496.250						1.346.250	
II. Sachanlagen	1.979.615							1.979.615	
III. Finanzanlagen	2.314.000							2.314.000	
	5.143.61								5.639.865
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte	850.000							350.000	
II. Forderungen aus POC	0							620.000	
III. Forderungen und sonstige Vw.	2.173.750							2.173.750	
IV. Kassenbestand und Guthaben	214.000							214.000	
	3.237.75								3.357.750
C. Rechnungsabgrenzungsposten									
D. Latente Steuern									
	17.25								17.250
	45.00								45.000
SUMME VERMÖGENSWERTE									
	8.443.61								9.059.865
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000							3.000.000	
II. Kapitalrücklage	750.000							750.000	
III. Gewinnrücklagen	590.000							1.105.375	
III. Jahresüberschuss	0							0	
	4.340.00								4.855.375
B. Rückstellungen									
	1.035.00					-120.000			915.000
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	300.000							300.000	
II. Leasingverbindlichkeiten	1.219.615							1.219.615	
III. Verbindlichkeiten aus LuL	1.272.000							1.272.000	
	2.791.615								2.791.615
D. Latente Steuern									
	277.000	148.875		36.000		36.000			497.875
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN									
	8.443.615								9.059.865

Erläuterung:

- Restrukturierungsrückstellung erst bei faktischem Bestehen zu bilden, d.h. wenn sie Mitarbeitern bekannt gemacht wurde
- Aus Ausbuchung resultierende Buchwertdifferenz erfordert Bildung passiver latenter Steuern

Buchungssätze:

Anpassung Buchwert:

per Rückst.	120.000
an GewinnRL	120.000

Anpassung lat. Steuern:

per GewinnRL	36.000
an pass. lat. St.	36.000

Erläuterung:

- Restrukturierungsrückstellung erst bei faktischem Bestehen zu bilden, d.h. wenn sie Mitarbeitern bekannt gemacht wurde
- Aus Ausbuchung resultierende Buchwertdifferenz erfordert Bildung passiver latenter Steuern

Buchungssätze:

Anpassung Buchwert:

per Rückst. 120.000
an GewinnRL 120.000

Anpassung lat. Steuern:

per GewinnRL 36.000
an pass. lat. St. 36.000

		Anpassungsbuchungen 01.01.02							
			Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung		
Vermögenswerte in €	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000	496.250						1.346.250	
II. Sachanlagen	1.979.615							1.979.615	
III. Finanzanlagen	2.314.000							2.314.000	
	5.143.615								5.639.865
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte	850.000			-500.000				350.000	
II. Forderungen aus POC	0			620.000				620.000	
III. Forderungen und sonstige Vw.	2.173.750							2.173.750	
IV. Kassenbestand und Guthaben	214.000							214.000	
	3.237.750								3.357.750
C. Rechnungsabgrenzungsposten	17.250								17.250
D. Latente Steuern	45.000								45.000
SUMME VERMÖGENSWERTE	8.443.615								9.059.865
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000							3.000.000	
II. Kapitalrücklage	750.000							750.000	
III. Gewinnrücklagen	590.000	347.375		84.000		84.000		1.105.375	
III. Jahresüberschuss	0							0	
	4.340.000								4.855.375
B. Rückstellungen	1.035.000					-120.000			915.000
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	300.000							300.000	
II. Leasingverbindlichkeiten	1.219.615							1.219.615	
III. Verbindlichkeiten aus LuL	1.272.000							1.272.000	
	2.791.615								2.791.615
D. Latente Steuern	277.000	148.875		36.000		36.000			497.875
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN	8.443.615								9.059.865

		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Vermögenswerte in €		Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000		496.250	-99.250					1.247.000
II. Sachanlagen	2.048.158								2.048.158
III. Finanzanlagen	2.514.000								2.514.000
		5.412.158							5.809.158
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte	1.055.000				-500				1.055.000
II. Forderungen aus POC	0				620				620
III. Forderungen und sonstige Vw.	2.177.500								2.177.500
IV. Kassenbestand und Guthaben	250.000								250.000
		3.482.500							3.662.500
C. Rechnungsabgrenzungsposten									10.500
D. Latente Steuern									40.000
SUMME VERMÖGENSWERTE		8.945.158							9.522.158
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000								3.000.000
II. Kapitalrücklage	750.000								750.000
III. Gewinnrücklagen	590.000		347.375		84				590.000
III. Jahresüberschuss	41.527			-69.475					41.527
		4.381.527							4.785.427
B. Rückstellungen									1.220.500
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	300.000								300.000
II. Leasingverbindlichkeiten	1.356.158								1.356.158
III. Verbindlichkeiten aus LuL	1.399.973								1.399.973
		3.056.131							3.056.131
D. Latente Steuern									460.100
		287.000	148.875	-29.775	36				287.000
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN		8.945.158							9.522.158

Erläuterung:

- Jährl. Abschreibung der aktivierten selbst erstellten immat. Vw. über ND 6 J.
- Verminderung der Buchwertdifferenz erfordert Auflösung passiver latenter Steuern

Buchungssätze:Vortragsbuchungen:

per Immat. Vw. 496.250
an GewinnRL 496.250

per GewinnRL 148.875
an pass. lat. St. 148.875

Abschreibung:

per Herstellk. UE 99.250
an Immat. Vw. 99.250

Anpassung lat. Steuern:

per pass. lat. St. 29.775
an Steuerertrag 29.775

		Anpassungsbuchungen 31.12.02							
		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Gewinn- und Verlustrechnung	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
Umsatzerlöse	1.024.000				310.000			1.334.000	
Herstellungskosten des Umsatzes	-656.000		-99.250		-250.000		-120.000	-1.125.250	
<i>Bruttoergebnis vom Umsatz</i>		368.000							208.750
Vertriebskosten	-125.400							-125.400	
allgemeine Verwaltungskosten	-147.600							-147.600	
sonstige betriebliche Erträge	15.200							15.200	
sonstige betriebliche Aufwendungen	-13.988							-13.988	
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.000							1.000	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-28.000							-28.000	
<i>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</i>		69.212							-90.038
Steuern von E/E		-27.685	29.775		-18.000		36.000		20.090
Jahresüberschuß/-fehlbetrag		41.527	-69.475		42.000		-84.000		-69.948

		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Vermögenswerte in €		Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000		496.250	-99.250					1.247.000
II. Sachanlagen	2.048.158								2.048.158
III. Finanzanlagen	2.514.000								2.514.000
		5.412.158							5.809.158
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte					-500.000	-250.000			305.000
II. Forderungen aus POC					620.000	310.000			930.000
III. Forderungen und sonstige V									2.177.500
IV. Kassenbestand und Guthabe									250.000
									3.662.500
C. Rechnungsabgrenzungspost									10.500
D. Latente Steuern									40.000
SUMME VERMÖGENSWERTE									9.522.158
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital									3.000.000
II. Kapitalrücklage									750.000
III. Gewinnrücklagen					84.000		84.000		1.105.375
III. Jahresüberschuss				69.475		42.000		-84.000	-69.948
									4.785.427
B. Rückstellungen									1.220.500
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten									300.000
II. Leasingverbindlichkeiten									1.356.158
III. Verbindlichkeiten aus LuL									1.399.973
									3.056.131
D. Latente Steuern									460.100
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN									9.522.158

Erläuterung:

- Teilgewinnrealisierung bzgl. 60% Fertigstellung: (Erlöse 1.550 ./ . Kosten 1.250) * (60% ./ . 40%) = 60
- Erhöhung der Buchwertdifferenz erfordert Bildung passiver latenter Steuern

Buchungssätze:Vortragsbuchungen:

per Ford. POC 620.000
 an Vorräte 500.000
 an GewinnRL 120.000

per GewinnRL 36.000
 an pass. lat. St. 36.000

Forts.

		Anpassungsbuchungen 31.12.02							
		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Gewinn- und Verlustrechnung	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
Umsatzerlöse	1.024.000				310.000			1.334.000	
Herstellungskosten des Umsatzes	-656.000		-99.250		-250.000		-120.000	-1.125.250	
Bruttoergebnis vom Umsatz		368.000							208.750
Vertriebskosten	-125.400							-125.400	
allgemeine Verwaltungskosten	-147.600							-147.600	
sonstige betriebliche Erträge	15.200							15.200	
sonstige betriebliche Aufwendungen	-13.988							-13.988	
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.000							1.000	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-28.000							-28.000	
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		69.212							-90.038
Steuern von E/E		-27.685	29.775		-18.000		36.000		20.090
Jahresüberschuß/-fehlbetrag		41.527	-69.475		42.000		-84.000		-69.948

Buchungssätze (Forts.):

Gewinnrealisierung:

per Ford. POC 310.000
 per Herstellk. UE 250.000
 an Umsatzerlöse 310.000
 an Vorräte 250.000

Anpassung lat. Steuern:

per Steueraufwand 18.000
 an pass. lat. St. 18.000

		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Vermögenswerte in €	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000	496.250	-99.250					1.247.000	
II. Sachanlagen	2.048.158							2.048.158	
III. Finanzanlagen	2.514.000							2.514.000	
									5.809.158
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte	1.055.000				-250.000			305.000	
II. Forderungen aus POC	0				310.000			930.000	
III. Forderungen und sonstige Vw.	2.177.500							2.177.500	
IV. Kassenbestand und Guthaben	250.000							250.000	
									3.662.500
C. Rechnungsabgrenzungsposten									10.500
D. Latente Steuern									40.000
SUMME VERMÖGENSWERTE									9.522.158
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000							3.000.000	
II. Kapitalrücklage	750.000							750.000	
III. Gewinnrücklagen	590.000					84.000		1.105.375	
III. Jahresüberschuss	41.527				42.000		-84.000	-69.948	
									4.785.427
B. Rückstellungen						-120.000	120.000		1.220.500
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	300.000							300.000	
II. Leasingverbindlichkeiten	1.356.158							1.356.158	
III. Verbindlichkeiten aus LuL	1.399.973							1.399.973	
									3.056.131
D. Latente Steuern						18.000	36.000	-36.000	460.100
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN									9.522.158

Erläuterung:

- Restrukturierungsaufwand wird im GJ 02 erfolgswirksam
- Verminderung der Buchwertdifferenz erfordert Auflösung passiver latenter Steuern

Buchungssätze:Vortragsbuchungen:

per Rückstell. 120.000
an GewinnRL 120.000

per GewinnRL 36.000
an pass. lat. St. 36.000

Restrukturierung:

per Herstellk. UE 120.000
an Rückstell. 120.000

Anpassung lat. Steuern:

per pass. lat. St. 36.000
an Steuerertrag 36.000

		Anpassungsbuchungen 31.12.02							
		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Gewinn- und Verlustrechnung	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
Umsatzerlöse	1.024.000				310.000			1.334.000	
Herstellungskosten des Umsatzes	-656.000		-99.250		-250.000		-120.000	-1.125.250	
Bruttoergebnis vom Umsatz		368.000							208.750
Vertriebskosten	-125.400							-125.400	
allgemeine Verwaltungskosten	-147.600							-147.600	
sonstige betriebliche Erträge	15.200							15.200	
sonstige betriebliche Aufwendungen	-13.988							-13.988	
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.000							1.000	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-28.000							-28.000	
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		69.212							-90.038
Steuern von E/E		-27.685	29.775		-18.000		36.000		20.090
Jahresüberschuß/-fehlbetrag		41.527	-69.475		42.000		-84.000		-69.948

		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Vermögenswerte in €		Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS
A. Langfristige Vermögenswerte									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	850.000		496.250	-99.250					1.247.000
II. Sachanlagen	2.048.158								2.048.158
III. Finanzanlagen	2.514.000								2.514.000
		5.412.158							5.809.158
B. Kurzfristige Vermögenswerte									
I. Vorräte	1.055.000				-500.000	-250.000			305.000
II. Forderungen aus POC	0				620.000	310.000			930.000
III. Forderungen und sonstige Vw.	2.177.500								2.177.500
IV. Kassenbestand und Guthaben	250.000								250.000
		3.482.500							3.662.500
C. Rechnungsabgrenzungsposten		10.500							10.500
D. Latente Steuern		40.000							40.000
SUMME VERMÖGENSWERTE		8.945.158							9.522.158
Eigenkapital und Schulden in €									
A. Eigenkapital									
I. Gezeichnetes Kapital	3.000.000								3.000.000
II. Kapitalrücklage	750.000								750.000
III. Gewinnrücklagen	590.000		347.375		84.000		84.000		1.105.375
III. Jahresüberschuss	41.527			-69.475		42.000		-84.000	-69.948
		4.381.527							4.785.427
B. Rückstellungen		1.220.500					-120.000	120.000	1.220.500
C. Verbindlichkeiten									
I. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	300.000								300.000
II. Leasingverbindlichkeiten	1.356.158								1.356.158
III. Verbindlichkeiten aus LuL	1.399.973								1.399.973
		3.056.131							3.056.131
D. Latente Steuern		287.000	148.875	-29.775	36.000	18.000	36.000	-36.000	460.100
SUMME EIGENKAPITAL UND SCHULDEN		8.945.158							9.522.158

		Anpassungsbuchungen 31.12.02							
		Patent		Fertigungsauftrag		Rückstellung			
Gewinn- und Verlustrechnung	Werte nach HGB	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Vortrag	GJ 02	Werte nach IFRS	
Umsatzerlöse	1.024.000				310.000			1.334.000	
Herstellungskosten des Umsatzes	-656.000		-99.250		-250.000		-120.000	-1.125.250	
Bruttoergebnis vom Umsatz		368.000							208.750
Vertriebskosten	-125.400							-125.400	
allgemeine Verwaltungskosten	-147.600							-147.600	
sonstige betriebliche Erträge	15.200							15.200	
sonstige betriebliche Aufwendungen	-13.988							-13.988	
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.000							1.000	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-28.000							-28.000	
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		69.212							-90.038
Steuern von E/E		-27.685	29.775		-18.000		36.000		20.090
Jahresüberschuß/-fehlbetrag		41.527	-69.475		42.000		-84.000		-69.948