

Finanzbuchhaltung

Geschäftsjahr

01.01.2016 - 31.12.2016

Mandant: 80035

Vorführmandant Pinus KMU

Dorfstrasse 48

8542 Wiesendangen

Inhaltsverzeichnis

Bilanz

Erfolgsrechnung

Anhang

Mandatsleiter:

Ort und Datum:

Unterschrift:

Vorfürmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Bilanz per 31.12.2016 mit Vorjahresvergleich

Bezeichnung	Berichtsjahr 31.12.2016	%	Vorjahr 31.12.2015	%	Differenz
Aktiven	659'408.60	100.00	671'804.80	100.00	-12'396.20
Umlaufvermögen	309'995.60	47.00	335'779.80	50.00	-25'784.20
Flüssige Mittel	247'325.05	37.50	247'139.95	36.80	185.10
1000 Kasse	4'742.25	0.72	11'246.90	1.67	-6'504.65
1010 Postkonto	149'794.10	22.70	166'327.90	24.80	-16'533.80
1020 Kontokorrent A	92'788.70	14.10	69'565.15	10.40	23'223.55
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	27'182.00	4.12	50'930.00	7.58	-23'748.00
1108 Forderungen (vereinnahmt)	28'552.00	4.33	53'610.00	7.98	-25'058.00
1109 Wertberichtigungen Forderungen	-1'370.00	-0.21	-2'680.00	-0.40	1'310.00
Übrige kurzfristige Forderungen	15.30	0.00	9.20	0.00	6.10
1176 Verrechnungssteuer	15.30	0.00	9.20	0.00	6.10
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	18'520.00	2.81	19'250.00	2.87	-730.00
1200 Warenlager	10'100.00	1.53	10'400.00	1.55	-300.00
1210 Hilfsmaterial	870.00	0.13	950.00	0.14	-80.00
1280 Nicht fakturierte Dienstleist.	7'550.00	1.14	7'900.00	1.18	-350.00
Aktive Rechnungsabgrenzungen	16'953.25	2.57	18'450.65	2.75	-1'497.40
1300 Bezahlter Aufwand Folgejahr	6'398.00	0.97	6'165.00	0.92	233.00
1301 Noch nicht erhaltener Ertrag	10'000.00	1.52	12'000.00	1.79	-2'000.00
1306 TA Abgrenzungen MWST	555.25	0.08	285.65	0.04	269.60
Anlagevermögen	349'413.00	53.00	336'025.00	50.00	13'388.00
Mobile Sachanlagen	286'823.00	43.50	270'141.00	40.20	16'682.00
1500 Maschinen und Apparate	138'368.00	21.00	162'786.00	24.20	-24'418.00
1510 Mobiliar und Einrichtungen	89'015.00	13.50	83'722.00	12.50	5'293.00
1530 Fahrzeuge	59'440.00	9.01	23'633.00	3.52	35'807.00
Immobilie Sachanlagen	62'590.00	9.49	65'884.00	9.81	-3'294.00
1630 Lager-, Produktionsgebäude	62'590.00	9.49	65'884.00	9.81	-3'294.00

Vorfürmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Bilanz per 31.12.2016 mit Vorjahresvergleich (Fortsetzung)

Bezeichnung	Berichtsjahr 31.12.2016	%	Vorjahr 31.12.2015	%	Differenz
Passiven	659'408.60	100.00	671'804.80	100.00	-12'396.20
Kurzfristiges Fremdkapital	37'762.60	5.73	14'334.40	2.13	23'428.20
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3'196.30	0.48	1'557.00	0.23	1'639.30
2008 Verbindlichk.(vereinnahmt)	3'196.30	0.48	1'557.00	0.23	1'639.30
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	27'410.55	4.16	5'617.40	0.84	21'793.15
2201 Abrechnungskonto MWST	27'410.55	4.16	5'617.40	0.84	21'793.15
Passive Rechnungsabgrenzung, Rückstellungen	7'155.75	1.09	7'160.00	1.07	-4.25
2300 Noch nicht bezahlter Aufwand	4'300.00	0.65	2'300.00	0.34	2'000.00
2306 TP Abgrenzungen MWST	2'855.75	0.43	4'860.00	0.72	-2'004.25
Langfristiges Fremdkapital	85'000.00	12.90	85'000.00	12.70	0.00
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	75'000.00	11.40	75'000.00	11.20	0.00
2440 Hypotheken	75'000.00	11.40	75'000.00	11.20	0.00
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	10'000.00	1.52	10'000.00	1.49	0.00
2500 Darlehen (Dritte, unverzinsl.)	10'000.00	1.52	10'000.00	1.49	0.00
Eigenkapital	536'646.00	81.40	572'470.40	85.20	-35'824.40
2800 Eigenkapital	536'646.00	81.40	572'470.40	85.20	-35'824.40

Vorfürmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Berichtsjahr 01.01.2016 -31.12.2016	%	Vorjahr 01.01.2015 -31.12.2015	%	Differenz
Betrieblicher Ertrag a. Lieferungen, Leistungen	597'941.90	100.00	583'372.45	100.00	14'569.45
Produktionserlös	413'138.25	69.10	424'016.20	72.70	-10'877.95
3000 Bruttoerlöse Erzeugnis A	271'531.05	45.40	281'045.45	48.20	-9'514.40
3010 Bruttoerlöse Erzeugnis B	141'607.20	23.70	142'970.75	24.50	-1'363.55
Dienstleistungserlös	156'903.90	26.20	128'349.50	22.00	28'554.40
3400 Bruttoerlöse Dienstleistung A	145'873.05	24.40	112'823.35	19.30	33'049.70
3410 Bruttoerlöse Dienstleistung B	11'030.85	1.84	15'526.15	2.66	-4'495.30
Übrige Erlöse aus Lieferungen und Leistungen	28'874.75	4.83	35'842.30	6.14	-6'967.55
3600 Nebenerlöse Lief.u.Leistungen	6'728.55	1.13	6'557.50	1.12	171.05
3680 Sonstige Erlöse	22'146.20	3.70	29'284.80	5.02	-7'138.60
Erlösminderungen	-625.00	-0.10	-4'235.55	-0.73	3'610.55
3800 Skonti	-196.50	-0.03	-166.65	-0.03	-29.85
3801 Rabatte, Preisnachlass	-1'738.50	-0.29	-1'388.90	-0.24	-349.60
3805 Verluste aus Forderungen	1'310.00	0.22	-2'680.00	-0.46	3'990.00
Bestandesänderungen angefangene Arbeiten	-350.00	-0.06	-600.00	-0.10	250.00
3940 Best.änderung n.fakt. Dienstl.	-350.00	-0.06	-600.00	-0.10	250.00
Aufwand Material, Handel, Dienstl., Energie	200'095.15	33.50	180'666.55	31.00	19'428.60
Materialaufwand	174'498.75	29.20	164'072.25	28.10	10'426.50
4000 Materialeinkauf Erzeugnis A	131'857.85	22.10	121'098.35	20.80	10'759.50
4010 Materialeinkauf Erzeugnis B	33'114.20	5.54	33'167.10	5.69	-52.90
4045 Verbrauchsmaterial	9'526.70	1.59	9'806.80	1.68	-280.10
Aufwand für bezogene Dienstleistungen	21'043.60	3.52	15'232.55	2.61	5'811.05
4400 Einkauf Dienstleistung A	17'421.95	2.91	13'672.40	2.34	3'749.55
4440 Verbrauchsmaterial	3'621.65	0.61	1'560.15	0.27	2'061.50
Übriger Aufwand	4'873.70	0.82	2'665.45	0.46	2'208.25
4650 Aufwand für Verpackung	4'873.70	0.82	2'665.45	0.46	2'208.25
Bestandesänderungen Material und Handelswaren	380.00	0.06	-350.00	-0.06	730.00
4820 Bestandesänderung Rohstoffe	380.00	0.06	-350.00	-0.06	730.00
Einkaufpreisminderungen	-700.90	-0.12	-953.70	-0.16	252.80
4900 Skonti	-304.15	-0.05	-231.50	-0.04	-72.65
4901 Rabatte und Preisnachlässe	-396.75	-0.07	-722.20	-0.12	325.45
Bruttoergebnis nach Material- u. Warenaufwand	397'846.75	66.50	402'705.90	69.00	-4'859.15

Vorfürmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Bezeichnung	Berichtsjahr 01.01.2016 -31.12.2016	%	Vorjahr 01.01.2015 -31.12.2015	%	Differenz
Personalaufwand	187'735.30	31.40	204'286.55	35.00	-16'551.25
Personalaufwand Produktion	51'200.00	8.56	62'455.00	10.70	-11'255.00
5000 Löhne Produktion	51'200.00	8.56	62'455.00	10.70	-11'255.00
Personalaufwand Dienstleistungen	95'800.00	16.00	98'920.00	17.00	-3'120.00
5400 Löhne Dienstleistungen	95'800.00	16.00	98'920.00	17.00	-3'120.00
Sozialversicherungsaufwand	38'046.95	6.36	39'527.00	6.78	-1'480.05
5700 AHV, IV, EO, ALV	17'422.65	2.91	18'640.00	3.20	-1'217.35
5710 FAK	3'650.00	0.61	3'650.00	0.63	0.00
5720 Berufliche Vorsorge	12'982.30	2.17	13'245.00	2.27	-262.70
5730 Unfallversicherung	2'168.40	0.36	2'168.40	0.37	0.00
5740 Krankentaggeldversicherung	1'823.60	0.30	1'823.60	0.31	0.00
Übriger Personalaufwand	2'688.35	0.45	3'384.55	0.58	-696.20
5800 Personalbeschaffung	549.05	0.09	629.65	0.11	-80.60
5810 Aus- und Weiterbildung	1'070.35	0.18	1'296.30	0.22	-225.95
5820 Reisespesen	405.55	0.07	798.60	0.14	-393.05
5880 Sonstiger Personalaufwand	663.40	0.11	660.00	0.11	3.40
Bruttoergebnis nach Personalaufwand	210'111.45	35.10	198'419.35	34.00	11'692.10
Übriger betrieblicher Aufwand	105'355.95	17.60	94'757.10	16.20	10'598.85
Raumaufwand	26'436.15	4.42	25'878.05	4.44	558.10
6000 Mietzinsen	18'600.00	3.11	18'600.00	3.19	0.00
6030 Nebenkosten	2'656.95	0.44	2'442.60	0.42	214.35
6040 Reinigung	764.20	0.13	855.55	0.15	-91.35
6050 Unterhalt Geschäftsräume	4'415.00	0.74	3'979.90	0.68	435.10
Unterh., Rep., Ersatz (URE), Leasing mob. Sachanl.	18'119.70	3.03	16'999.85	2.91	1'119.85
6100 URE Produktionsanlagen	8'634.65	1.44	10'775.95	1.85	-2'141.30
6110 URE Verkaufseinrichtungen	7'325.15	1.23	4'230.35	0.73	3'094.80
6130 URE Büroeinrichtungen	1'254.80	0.21	687.05	0.12	567.75
6140 URE Personaleinrichtungen	905.10	0.15	1'306.50	0.22	-401.40
Fahrzeug und Transportaufwand	18'074.60	3.02	13'939.35	2.39	4'135.25
6200 Reparaturen, Service Fahrzeuge	7'306.65	1.22	3'326.15	0.57	3'980.50
6210 Betriebsstoffe	5'522.95	0.92	5'185.20	0.89	337.75
6220 Versicherungen	4'965.00	0.83	5'148.00	0.88	-183.00
6230 Verkehrsabgaben, Gebühren	280.00	0.05	280.00	0.05	0.00
Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren, Bewilligung	3'550.80	0.59	3'764.55	0.65	-213.75
6300 Sachversicherungen	1'200.00	0.20	1'559.20	0.27	-359.20
6310 Betriebshaftpflichtvers.	1'719.25	0.29	1'719.25	0.29	0.00
6360 Abgaben und Gebühren	631.55	0.11	486.10	0.08	145.45

Vorfürmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Bezeichnung	Berichtsjahr 01.01.2016 -31.12.2016	%	Vorjahr 01.01.2015 -31.12.2015	%	Differenz
Energie- und Entsorgungsaufwand	20'951.85	3.50	17'485.40	3.00	3'466.45
6400 Strom, Gas, Wasser	12'862.95	2.15	12'926.40	2.22	-63.45
6420 Brennstoffe, Heizmaterial	4'827.05	0.81	976.15	0.17	3'850.90
6460 Entsorgung, Abfall	3'261.85	0.55	3'582.85	0.61	-321.00
Verwaltungs- und Informatikaufwand	12'130.00	2.03	10'797.65	1.85	1'332.35
6500 Betriebsführung	5'895.45	0.99	5'453.70	0.93	441.75
6501 Büromaterial	1'185.20	0.20	925.95	0.16	259.25
6510 Telefon, Internet	1'219.65	0.20	899.50	0.15	320.15
6530 Buchführung, Beratung	3'829.70	0.64	3'518.50	0.60	311.20
Werbeaufwand	5'815.05	0.97	5'615.70	0.96	199.35
6600 Werbeaufwand	923.80	0.15	814.80	0.14	109.00
6620 Schaufenster, Dekorationen	1'111.10	0.19	1'000.00	0.17	111.10
6640 Reisespesen, Kundenbetreuung	3'317.20	0.55	3'449.05	0.59	-131.85
6642 Kundengeschenke	462.95	0.08	351.85	0.06	111.10
Sonstiger betrieblicher Aufwand	277.80	0.05	276.55	0.05	1.25
6700 Sonst.betrieblicher Aufwand	277.80	0.05	276.55	0.05	1.25
Betriebl. Ergebnis vor Abschr., Zinsen u. Steuern (EBITDA)	104'755.50	17.50	103'662.25	17.80	1'093.25
Abschreibungen, Wertbericht. des Anlagevermögens	53'910.15	9.02	71'002.90	12.20	-17'092.75
6820 Abschr.Maschinen u.Apparate	24'418.00	4.08	40'696.25	6.98	-16'278.25
6821 Abschr.Mobiliar u.Einricht.	15'708.85	2.63	20'930.65	3.59	-5'221.80
6822 Abschr.Büromasch. u.Informatik	10'489.30	1.75	5'908.00	1.01	4'581.30
6830 Abschr.Geschäftsliegenschaft	3'294.00	0.55	3'468.00	0.59	-174.00
Betriebl. Ergebnis vor Zinsen u. Steuern (EBIT)	50'845.35	8.50	32'659.35	5.60	18'186.00
Finanzaufwand und Finanzertrag	4'819.10	0.81	5'078.45	0.87	-259.35
Finanzaufwand	5'008.40	0.84	5'304.75	0.91	-296.35
6900 Bankkreditzinsaufwand	2'977.50	0.50	3'265.20	0.56	-287.70
6902 Hypothekarzinsaufwand	1'875.00	0.31	1'875.00	0.32	0.00
6940 Spesen Bank-, Postkonto	155.90	0.03	164.55	0.03	-8.65
Finanzertrag	189.30	0.03	226.30	0.04	-37.00
6950 Zinsertrag Post, Bank usw.	189.30	0.03	226.30	0.04	-37.00
Betriebl. Ergebnis vor Steuern (EBT)	46'026.25	7.70	27'580.90	4.73	18'445.35

Vorführmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Erfolgsrechnung (Fortsetzung)

Bezeichnung	Berichtsjahr 01.01.2016 -31.12.2016	%	Vorjahr 01.01.2015 -31.12.2015	%	Differenz
Betrieblicher Nebenerfolg	7'691.35	1.29	11'356.50	1.95	-3'665.15
Nebenbetrieb 1	7'691.35	1.29	11'356.50	1.95	-3'665.15
Ertrag Nebenbetrieb 1	11'797.45	1.97	14'343.85	2.46	-2'546.40
7000 Nebenbetrieb 1: Ertrag	11'797.45	1.97	14'343.85	2.46	-2'546.40
Aufwand Nebenbetrieb 1	4'106.10	0.69	2'987.35	0.51	1'118.75
7010 Nebenbetrieb 1: Aufwand	3'529.65	0.59	2'412.05	0.41	1'117.60
7011 Nebenbetrieb 1: Div.Aufwand	576.45	0.10	575.30	0.10	1.15
Betriebl. Ergebnis vor Steuern (EBT) und betriebl. NE	53'717.60	8.98	38'937.40	6.67	14'780.20
Betriebsfremd., ausserord., periodenfremd., Erfolg	-12'842.40	-2.15	8'527.80	1.46	-21'370.20
Ausserordentlicher oder periodenfremder Erfolg	-12'842.40	-2.15	8'527.80	1.46	-21'370.20
Einmaliger Aufwand und Ertrag	-12'842.40	-2.15	8'527.80	1.46	-21'370.20
8600 Einmaliger Aufwand	12'842.40	2.15	0.00	0.00	12'842.40
8610 Einmaliger Ertrag	0.00	0.00	8'527.80	1.46	-8'527.80
Jahresergebnis vor Steuern	40'875.20	6.84	47'465.20	8.14	-6'590.00
Jahresgewinn oder Jahresverlust	40'875.20	6.84	47'465.20	8.14	-6'590.00

Vorführmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Eigenkapital / Privat

Eigenkapital (Konto 2800)	Gegenkonto	Betrag
Kapital Anfang Geschäftsjahr	9100	572'470.40
+ Lohneinkommen	2820	33'000.00
+ Behördentätigkeit	2823	600.00
+ Familienzulagen	2824	5'000.00
+ EO-Entschädigung	2826	900.00
+ Mietzinsertrag Geschäftsräume	2830	12'000.00
+ Mietzinsertrag Wohnung	2831	9'600.00
+ Mietzinsertrag Garagen	2832	1'200.00
- Zinsaufwand	2834	1'325.00
- Liegenschaftsunterhalt	2835	4'278.60
- Abgaben, Gebühren, Objektst.	2836	978.00
- Versicherungsprämien	2837	1'340.00
- Betriebskosten	2838	850.00
- Verwaltungsaufwand	2839	520.00
- Privat allgemein	2850	44'440.00
- Versicherungsprämien	2854	6'800.00
- Vorsorgebeiträge	2855	6'768.00
- Private Steuern	2856	11'700.00
- Ins Privatvermögen	2858	60'000.00
+ Gewinn	9000	40'875.20
= Kapital Ende Geschäftsjahr	9101	536'646.00
Davon: Total Privatverbrauch (Kontenbereich 2850 -2857)		69'708.00

Vorführmandant Pinus KMU, Dorfstrasse 48, 8542 Wiesendangen

Geldflussrechnung

Bezeichnung	Geldfluss 01.01.2016 -31.12.2016	Geldfluss 01.01.2015 -31.12.2015
Geschäftstätigkeit		
Unternehmensgewinn / -verlust (-)	40'875.20	47'465.20
Zuzüglich nicht geldwirksame Aufwendungen und nicht geldwirksame Ertragseinbussen		
Wertabnahme Wertschriften, Geldanlagen		
Abschreibungen	53'910.15	71'002.90
Wertabnahme Vorräte, angefangene Arbeiten	730.00	250.00
Wertabnahme Debitoren, Trans. Aktiven	25'239.30	
Wertzunahme Kreditoren, Trans. Passiven	23'428.20	4'313.65
Zunahme Rückstellungen		
Überschuss Privatbezüge/Umbuchungen		
Abzüglich nicht geldwirksame Erträge und nicht geldwirksame Aufwandminderungen		
Wertzunahme Wertschriften, Geldanlagen		
Gewinn auf Anlagevermögen		
Wertzunahme Vorräte, angefangene Arbeiten		
Wertzunahme Debitoren, Trans. Aktiven		-56'977.65
Wertabnahme Kreditoren, Trans. Passiven		
Abnahme Rückstellungen		
Überschuss Lieferungen an Privat/Umbuch.		
Total Geldzufluss(+) bzw. Geldabfluss(-) aus Geschäftstätigkeit = Cash flow	144'182.85	66'054.10
Investitionstätigkeit		
Investitionen		
Wertschriften, Geldanlagen		
Mobile Sachanlagen	-67'298.15	-63'425.90
Immobilien Sachanlagen		
Immaterielle Anlagen, Aktivierter Aufwand		
Desinvestitionen		
Wertschriften, Geldanlagen		
Mobile Sachanlagen		
Immobilien Sachanlagen		
Immaterielle Anlagen, Aktivierter Aufwand		
Total Geldzufluss(+) bzw. Geldabfluss(-) aus Investitionstätigkeit	-67'298.15	-63'425.90
Innenfinanzierungsüberschuss(+), Manko(-)	76'884.70	2'628.20
Finanzierungstätigkeit		
Finanzierung		
Zusätzliches Fremdkapital		
Zusätzliches Eigenkapital		
Definanzierung		
Tilgung Fremdkapital		
Rückzug Eigenkapital, Privatverbrauch	-76'699.60	-5'405.00
Total Geldzufluss(+) bzw. Geldabfluss(-) aus Finanzierungstätigkeit	-76'699.60	-5'405.00
Veränderung der Geldmittel (Kasse, Post, Bank)	185.10	-2'776.80