Bericht Unternehmensplanung

Muster GmbH

MUSTERBRANCHE

Muster Str. 100

9999 Musterstadt

WIRTSCHAFTSBERATUNG STADLER

Dipl.-Betriebswirt Reinhard Stadler

Am Patentbusch 7, 26125 Oldenburg

Tel.: 0441 30494431

E-Mail: info@wbstadler.de

Bericht Unternehmensplanung

Inhaltsverzeichnis – Muster - in Anlehnung an Grundsätze ordnungsgemäßer Unternehmensplanung - GoP

1. Aufgabenstellung
1.1 Beratungsgegenstand
1.2 Zielsetzung
1.3 Unterlagen
1.4 Haftungsausschluss

2. Strategie und Ziel der Planung

3. Planungsgrundlagen

3.1 Markteinschätzung
3.2 Wettbewerb
3.3 Preise
3.4 Kosten
3.5 Stundensätze für Planung und Kalkulation
3.6 Zuschlagsätze Einkauf
3.7 Auftragssituation zum Zeitpunkt der Planerstellung
3.8 Personalplanung
3.9 Investitionsplanung

4. Planungsrechnung für 3 Jahre

4.1 Ergebnisplanung
4.1.1 Umsatzplanung
4.1.2 Material- und Fremdleistungseinsatz
4.1.3 Personalkostenplanung direktes Personal
4.1.4 Sonstige betriebliche Aufwendungen
4.1.5 Abschreibungen
4.1.6 Zinsaufwand

4.2 Bilanzplanung

4.2.1 Bilanzaktiva (wesentliche Positionen)
4.2.1.1 Anlagevermögen
4.2.1.2 Umlaufvermögen - Lagerbestand
4.2.1.3 Umlaufvermögen - Forderungen
4.2.1.4 Umlaufvermögen – Flüssige Mittel
4.2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

4.2.2 Bilanzpassiva (wesentliche Positionen)
4.2.2.1 Eigenkapital – Stammkapital
4.2.2.2 Eigenkapital – Rücklagen
4.2.2.3 Eigenkapital – Ergebnis- und Verlustvorträge
4.2.2.4 Eigenkapital – Entnahmen
4.2.2.5 Rückstellungen – Altersvorsorge
4.2.2.6 Rückstellungen – Steuern
4.2.2.7 Rückstellungen – Sonstige
4.2.2.8 Fremdkapital - Darlehen
4.2.2.9 Fremdkapital - Lieferantenverbindlichkeiten
4.2.2.10 Fremdkapital – Erhaltene Anzahlungen
4.2.2.11 Fremdkapital - Kontokorrentverbindlichkeiten
4.2.2.12 Fremdkapital – Sonstige Verbindlichkeiten
4.2.2.13 Passive Rechnungsabgrenzung

4.3 Finanzplanung

4.3.1 Cash-Flow aus Ergebnis
4.3.2 Cash-Flow aus Working Capital
4.3.3 Cash-Flow aus Finanzierung und Investition
4.3.4 Cash-Flow aus Ergebnisverwendung

4.4 Liquiditätsplanung

4.5 Kennzahlen

4.5.1 Übersicht Ertragszahlen
4.5.2 Bilanzielle Kennzahlen
4.5.3 Liquiditätskennzahlen
4.5.4 Kennzahlen - sonstige
4.6 Kapitaldienstfähigkeitsrechnung
4.7 Erläuterungen/Kommentierung der Planungsrechnung

5. Schlusswort

Ergebnisplanung 2019-2021

(Werte in Euro)	2019	2020	2021
Umsatzerlöse	**2.835.564**	**2.897.687**	**2.991.562**
Materialaufwand	1.405.313	1.431.958	1.478.197
Fremdleistungen	0	0	0
DB I	**1.430.251**	**1.465.729**	**1.513.365**
Löhne	532.070	529.884	540.602
Soz. Abgaben	123.644	123.013	125.509
DB II	**774.537**	**812.833**	**847.254**
Werbe-/Messekosten	17.100	17.607	18.144
Reise-/Bewirtungskosten	3.600	3.672	3.744
Kosten Warenabgabe	1.380	1.404	1.428
Vertriebskosten	**22.080**	**22.683**	**23.316**
Miete/Raumkosten	64.500	65.340	66.216
Fahrzeugkosten	62.544	64.824	67.202
Instandhaltung	3.480	3.584	3.691
Arbeitskleidung/Werkzeug	20.916	21.483	22.060
Miete Einrichtungen	6.240	6.360	6.492
Betriebsbedarf	3.000	3.060	3.120
Betriebskosten	**160.680**	**164.651**	**168.781**
Gehälter	294.515	325.032	330.660
Soz. Abgaben	59.158	66.177	67.472
Versicherungen/Beiträge	26.880	26.880	26.880
Post/Telekommunikation	12.240	12.288	12.336
Rechts-/Beratungskosten	40.800	32.400	32.600
EDV-Kosten	19.326	13.026	13.026
Sonstiges	18.360	18.420	18.480
Verwaltungskosten	**471.279**	**494.223**	**501.454**
Sonstiger betrieblicher Aufwand	**654.039**	**681.558**	**693.551**
Sonstiger betrieblicher Ertrag	0	0	0
EBITDA	**120.498**	**131.275**	**153.703**
Abschreibungen	43.648	40.510	43.590
EBIT	**76.850**	**90.765**	**110.113**
Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.971	10.640	6.021
Betriebsergebnis	**55.879**	**80.125**	**104.093**
Neutrale Erträge	4.538	4.538	4.538
Neutrale Aufwendungen	0	0	0
Ergebnis vor Steuer	**60.417**	**84.663**	**108.631**
Ertragssteuer	16.542	23.181	29.743
Jahresüberschuß/-fehlbetrag	**43.875**	**61.482**	**78.888**

Unternehmensplanung
Muster GmbH

WIRTSCHAFTSBERATUNG STADLER

Ergebnisplanung 2019 mtl.

(Werte in Euro)	2019	Jan 19	Feb 19	Mrz 19	Apr 19	Mai 19	Jun 19	Jul 19	Aug 19	Sep 19	Okt 19	Nov 19	Dez 19
Umsatzerlöse	**2.835.564**	**232.903**	**252.017**	**264.444**	**213.100**	**238.078**	**251.348**	**259.976**	**178.573**	**248.519**	**259.506**	**236.986**	**200.114**
Materialaufwand	1.405.313	118.356	124.896	130.763	106.320	118.235	124.567	127.496	89.112	122.129	127.315	116.785	99.340
Fremdleistungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DB I	**1.430.251**	**114.547**	**127.121**	**133.682**	**106.780**	**119.843**	**126.781**	**132.480**	**89.461**	**126.390**	**132.192**	**120.200**	**100.774**
Löhne	532.070	46.009	42.888	44.680	46.471	46.471	44.680	45.134	41.824	43.479	45.134	40.168	45.134
Soz. Abgaben	123.644	10.446	9.922	10.336	10.749	10.749	10.336	10.573	9.795	10.184	10.573	9.406	10.573
DB II	**774.537**	**58.093**	**74.310**	**78.666**	**49.560**	**62.622**	**71.766**	**76.773**	**37.842**	**72.727**	**76.484**	**70.626**	**45.066**
Werbe-/Messekosten	17.100	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.700
Reise-/Bewirtungskosten	3.600	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Kosten Warenabgabe	1.380	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115	115
Vertriebskosten	**22.080**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**1.815**	**2.115**
Miete/Raumkosten	64.500	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375	5.375
Fahrzeugkosten	62.544	5.339	5.575	5.772	4.934	5.346	5.565	5.443	4.200	5.275	5.443	5.110	4.541
Instandhaltung	3.480	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290	290
Arbeitskleidung/Werkzeug	20.916	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743	1.743
Miete Einrichtungen	6.240	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520
Betriebsbedarf	3.000	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250
Betriebskosten	**160.680**	**13.517**	**13.753**	**13.950**	**13.112**	**13.524**	**13.743**	**13.621**	**12.378**	**13.453**	**13.621**	**13.288**	**12.719**
Gehälter	294.515	26.094	25.494	24.764	24.764	24.764	24.764	24.764	24.764	24.764	23.193	23.193	23.193
Soz. Abgaben	59.158	5.287	5.149	4.981	4.981	4.981	4.981	4.981	4.981	4.981	4.619	4.619	4.619
Versicherungen/Beiträge	26.880	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240	2.240
Post/Telekommunikation	12.240	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020
Rechts-/Beratungskosten	40.800	3.067	3.067	4.067	3.067	3.067	4.067	3.067	3.067	4.067	3.067	3.067	4.067
EDV-Kosten	19.326	861	1.761	1.761	2.661	2.661	1.761	861	861	861	861	2.661	1.761
Sonstiges	18.360	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530
Verwaltungskosten	**471.279**	**40.098**	**40.260**	**40.362**	**40.262**	**40.262**	**40.362**	**38.462**	**38.462**	**39.462**	**36.530**	**38.330**	**38.430**
Sonstiger betrieblicher Aufwand	**654.039**	**55.430**	**55.828**	**56.127**	**55.189**	**55.601**	**55.920**	**53.898**	**52.655**	**54.730**	**51.966**	**53.433**	**53.263**
Sonstiger betrieblicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EBITDA	**120.498**	**2.663**	**18.482**	**22.539**	**-5.629**	**7.021**	**15.846**	**22.875**	**-14.813**	**17.998**	**24.519**	**17.194**	**-8.197**
Abschreibungen	43.648	3.305	3.305	3.305	3.422	3.422	3.609	3.609	3.626	3.626	3.626	4.397	4.397
EBIT	**76.850**	**-642**	**15.177**	**19.234**	**-9.051**	**3.599**	**12.237**	**19.266**	**-18.439**	**14.372**	**20.893**	**12.797**	**-12.594**
Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.971	2.417	2.225	1.962	1.788	1.759	1.812	1.625	1.566	1.508	1.575	1.445	1.288
Betriebsergebnis	**55.879**	**-3.058**	**12.952**	**17.272**	**-10.839**	**1.840**	**10.425**	**17.641**	**-20.005**	**12.864**	**19.318**	**11.352**	**-13.882**
Neutrale Erträge	4.538	378	378	378	378	378	378	378	378	378	378	378	378
Neutrale Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ergebnis vor Steuer	**60.417**	**-2.680**	**13.330**	**17.650**	**-10.461**	**2.218**	**10.803**	**18.019**	**-19.627**	**13.242**	**19.696**	**11.730**	**-13.503**
Ertragssteuer	16.542	0	2.916	4.833	-2.864	607	2.958	4.934	-5.374	3.626	5.393	3.212	-3.697
Jahresüberschuß/-fehlbetrag	**43.875**	**-2.680**	**10.414**	**12.817**	**-7.597**	**1.611**	**7.845**	**13.085**	**-14.253**	**9.616**	**14.303**	**8.518**	**-9.806**

Planbilanz 2019-2021

(Werte in Euro)	2019	2020	2021
A. ANLAGEVERMÖGEN			
Anlagevermögen	190.716	180.206	166.616
Finanzanlagen	*61.405*	*61.405*	*61.405*
Imm. Vermögensgegenstände	*12.115*	*8.954*	*5.794*
Sachanlagen	*117.197*	*109.847*	*99.418*
B. UMLAUFVERMÖGEN			
Warenlager	275.034	245.169	219.528
Unfertige Leistungen	419.681	393.091	405.783
Forderungen LuL	276.990	279.509	288.818
So Umlaufvermögen	21.865	21.865	105.501
Liquide Mittel	*3.836*	*3.836*	*87.472*
So Vermögensgegenstände	*18.029*	*18.029*	*18.029*
C. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			
ARAP	3.600	3.600	3.600
Summe Aktiva	**1.187.887**	**1.123.440**	**1.189.846**
A. EIGENKAPITAL			
Eigenkapital	279.312	308.187	339.668
Gewinnrücklagen	*129.312*	*158.187*	*189.669*
Gezeichnetes Kapital	*150.000*	*150.000*	*150.000*
Bilanzergebnis	43.875	61.482	78.888
B. RÜCKSTELLUNGEN			
Rückstellungen	44.200	49.000	54.000
Rückstellungen Pension	*0*	*0*	*0*
Rückstellungen Sonstige	*44.200*	*49.000*	*54.000*
Steuerrückstellungen	16.542	39.723	69.466
C. VERBINDLICHKEITEN			
Verbindlichkeiten LuL	167.755	189.929	194.978
So Verbindlichkeiten	239.638	201.862	221.862
Verbindlichkeiten Umsatzsteuer	60.771	65.972	67.339
Kontokorrent	92.763	3.174	0
Darlehen	243.032	204.112	163.645
Darlehen Sparkasse	*46.170*	*32.089*	*17.177*
Darlehen Postbank	*88.310*	*78.290*	*68.270*
Darlehen Sparkasse	*98.511*	*86.665*	*74.200*
Darlehen Volksbank	*10.041*	*7.068*	*3.998*
D. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG			
PRAP	0	0	0
Summe Passiva	**1.187.887**	**1.123.440**	**1.189.846**

Unternehmensplanung
Muster GmbH

Planbilanz 2019 mtl.

(Werte in Euro)	2019	Jan 19	Feb 19	Mrz 19	Apr 19	Mai 19	Jun 19	Jul 19	Aug 19	Sep 19	Okt 19	Nov 19	Dez 19
A. ANLAGEVERMÖGEN													
Anlagevermögen	190.716	211.059	207.754	204.449	206.027	202.605	203.996	200.386	201.761	198.135	194.510	195.113	190.716
Finanzanlagen	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*	*61.405*
Imm. Vermögensgegenstände	*12.115*	*15.013*	*14.749*	*14.486*	*14.222*	*13.959*	*13.696*	*13.432*	*13.169*	*12.905*	*12.642*	*12.379*	*12.115*
Sachanlagen	*117.197*	*134.642*	*131.600*	*128.559*	*130.400*	*127.242*	*128.896*	*125.550*	*127.188*	*123.825*	*120.463*	*121.330*	*117.197*
B. UMLAUFVERMÖGEN													
Warenlager	275.034	304.626	304.626	304.626	304.626	304.626	304.626	300.034	295.034	290.034	280.034	275.034	275.034
Unfertige Leistungen	419.681	349.537	234.681	272.181	272.181	314.281	314.281	314.281	340.581	340.581	372.981	419.681	419.681
Forderungen LuL	276.990	402.510	338.756	353.543	292.444	322.167	337.959	348.226	251.357	334.593	347.667	320.868	276.990
So Umlaufvermögen	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866	21.866
Liquide Mittel	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*	*3.836*
So Umlaufvermögen	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*	*18.029*
C. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG													
ARAP	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
Summe Aktiva	**1.187.887**	**1.293.197**	**1.111.282**	**1.160.265**	**1.100.744**	**1.169.145**	**1.186.327**	**1.188.393**	**1.114.198**	**1.188.808**	**1.220.658**	**1.236.162**	**1.187.887**
A. EIGENKAPITAL													
Eigenkapital	279.312	240.722	240.722	240.722	240.722	240.722	240.722	240.722	279.312	279.312	279.312	279.312	279.312
Gewinnrücklagen	*129.312*	*90.722*	*90.722*	*90.722*	*90.722*	*90.722*	*90.722*	*90.722*	*129.312*	*129.312*	*129.312*	*129.312*	*129.312*
Gezeichnetes Kapital	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*	*150.000*
Bilanzergebnis	43.875	55.910	66.324	79.141	71.544	73.155	81.001	74.086	21.243	30.859	45.163	53.681	43.875
B. RÜCKSTELLUNGEN													
Rückstellungen	44.200	40.167	40.533	40.900	41.267	41.633	42.000	42.367	42.733	43.100	43.467	43.833	44.200
Rückstellungen Pension	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Rückstellungen Sonstige	*44.200*	*40.167*	*40.533*	*40.900*	*41.267*	*41.633*	*42.000*	*42.367*	*42.733*	*43.100*	*43.467*	*43.833*	*44.200*
Steuerrückstellungen	16542	0	2916	7748	4884	5492	8450	13383	8009	11635	17028	20239	16542
C. VERBINDLICHKEITEN													
Verbindlichkeiten LuL	167.755	188.716	197.851	206.257	176.053	190.723	198.636	199.716	152.561	194.319	199.501	188.716	167.755
So Verbindlichkeiten	239.638	180.126	47.986	58.510	108.007	108.007	141.910	142.061	180.758	181.310	181.338	237.982	239.638
Verbindlichkeiten Umsatzsteuer	60.771	44.871	65.052	68.244	64.330	61.801	65.462	68.187	61.716	60.401	68.284	66.987	60.771
Kontokorrent	92.763	269.883	179.750	191.259	129.129	185.492	148.723	151.154	113.866	136.600	138.031	99.621	92.763
Darlehen	243.032	272.802	270.148	267.484	264.807	262.120	259.424	256.717	254.000	251.272	248.535	245.789	243.032
Darlehen LzO	*46.170*	*53.772*	*53.110*	*52.443*	*51.768*	*51.087*	*50.401*	*49.709*	*49.012*	*48.309*	*47.601*	*46.889*	*46.170*
Darlehen Postbank	*88.310*	*97.495*	*96.660*	*95.825*	*94.990*	*94.155*	*93.320*	*92.485*	*91.650*	*90.815*	*89.980*	*89.145*	*88.310*
Darlehen Sparkasse	*98.511*	*108.852*	*107.932*	*107.008*	*106.080*	*105.147*	*104.211*	*103.271*	*102.327*	*101.379*	*100.427*	*99.471*	*98.511*
Darlehen Volksbank	*10.041*	*12.682*	*12.446*	*12.208*	*11.970*	*11.731*	*11.492*	*11.251*	*11.011*	*10.769*	*10.527*	*10.284*	*10.041*
D. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG													
PRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Passiva	**1.187.887**	**1.293.197**	**1.111.282**	**1.160.265**	**1.100.744**	**1.169.145**	**1.186.327**	**1.188.393**	**1.114.198**	**1.188.808**	**1.220.658**	**1.236.162**	**1.187.887**

Finanzplanung 2019-2021

(Werte in Euro)	2019	2020	2021
I. CASH FLOW			
Bilanzergebnis nach Steuern	43.875	61.482	78.888
+/- Afa/Zuschreibung	43.648	40.510	43.590
+/- Steuerrückstellungen	16.542	23.181	29.743
+/- Rückstellungen	4.400	4.800	5.000
+/- SoPo Rücklagen	0	0	0
Saldo Cash Flow	**108.465**	**129.973**	**157.221**
II. WORKING CAPITAL			
+/- Lager	29.592	29.865	25.641
+/- Produktionslager	36.428	26.590	-12.692
+/- Forderungen LuL	-41.370	-2.519	-9.309
+/- So Forderungen	-49.285	-3.510	-1.606
+/- So Umlaufvermögen	0	0	0
+/- ARAP	0	0	0
+/- Verbindlichkeiten LuL	23.648	22.174	5.049
+/- So Verbindlichkeiten	107.924	-29.064	22.973
+/- PRAP	0	0	0
Saldo Working Capital	**106.938**	**43.536**	**30.056**
III. LANGFRISTBEREICH			
+/- Investitionen	-20.000	-30.000	-30.000
+/- Darlehen	-32.415	-38.919	-40.467
Saldo Langfristbereich	**-52.415**	**-68.919**	**-70.467**
IV. EIGENTÜMERSPHÄRE			
+/- Eigenkapital	38.590	28.875	31.482
+/- Ergebnisverwendungen	-58.590	-43.875	-61.482
Saldo Eigentümersphäre	**-20.000**	**-15.000**	**-30.000**
Bedarf/Überschuss	**142.987**	**89.589**	**86.809**
Sollzinsen Kontokorrent	12.217	3.096	3
Habenzinsen Kontokorrent	0	0	0
Bankkontokorrent	**-92.763**	**-3.174**	**83.635**

WIRTSCHAFTSBERATUNG STADLER

Finanzplanung 2019 mtl.

(Werte in Euro)	2019	Jan 19	Feb 19	Mrz 19	Apr 19	Mai 19	Jun 19	Jul 19	Aug 19	Sep 19	Okt 19	Nov 19	Dez 19
I. CASH FLOW													
Bilanzergebnis nach Steuern	43.875	-2.680	10.414	12.817	-7.597	1.611	7.845	13.085	-14.253	9.616	14.303	8.518	-9.806
+/- Afa/Zuschreibung	43.648	3.305	3.305	3.305	3.422	3.422	3.609	3.609	3.626	3.626	3.626	4.397	4.397
+/- Steuerrückstellungen	16.542	0	2.916	4.833	-2.864	607	2.958	4.934	-5.374	3.626	5.393	3.212	-3.697
+/- Rückstellungen	4.400	367	367	367	367	367	367	367	367	367	367	367	367
+/- SoPo Rücklagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Cash Flow	**108.465**	**992**	**17.001**	**21.322**	**-6.673**	**6.007**	**14.779**	**21.995**	**-15.635**	**17.234**	**23.688**	**16.493**	**-8.740**
II. WORKING CAPITAL													
+/- Lager	29.592	0	0	0	0	0	0	4.592	5.000	5.000	10.000	5.000	0
+/- Produktionslager	36.428	106.572	114.856	-37.500	0	-42.100	0	0	-26.300	0	-32.400	-46.700	0
+/- Forderungen LuL	-41.370	-166.890	63.754	-14.788	61.099	-29.723	-15.792	-10.267	96.869	-83.236	-13.075	26.799	43.878
+/- So Forderungen	-49.285	-26.316	-27.774	-2.801	3.480	2.480	-3.606	-1.436	7.357	862	-7.495	895	5.069
+/- So Umlaufvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+/- ARAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+/- Verbindlichkeiten LuL	23.648	44.609	9.136	8.405	-30.203	14.670	7.913	1.079	-47.155	41.758	5.182	-10.784	-20.962
+/- So Verbindlichkeiten	107.924	9.544	-84.185	16.517	42.103	-5.010	41.170	4.312	24.869	-1.625	15.405	54.453	-9.629
+/- PRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Working Capital	**106.938**	**-32.480**	**75.786**	**-30.167**	**76.479**	**-59.683**	**29.686**	**-1.719**	**60.640**	**-37.241**	**-22.382**	**29.663**	**18.356**
III. LANGFRISTBEREICH													
+/- Investitionen	-20.000	0	0	0	-5.000	0	-5.000	0	-5.000	0	0	-5.000	0
+/- Darlehen	-32.415	-2.645	-2.654	-2.664	-2.676	-2.687	-2.697	-2.707	-2.717	-2.728	-2.737	-2.746	-2.758
Saldo Langfristbereich	**-52.415**	**-2.645**	**-2.654**	**-2.664**	**-7.676**	**-2.687**	**-7.697**	**-2.707**	**-7.717**	**-2.728**	**-2.737**	**-7.746**	**-2.758**
IV. EIGENTÜMERSPHÄRE													
+/- Eigenkapital	38.590	0	0	0	0	0	0	0	38.590	0	0	0	0
+/- Ergebnisverwendungen	-58.590	0	0	0	0	0	0	-20.000	-38.590	0	0	0	0
Saldo Eigentümersphäre	**-20.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-20.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bedarf/Überschuss	**142.987**	**-34.133**	**90.134**	**-11.509**	**62.130**	**-56.363**	**36.769**	**-2.432**	**37.289**	**-22.734**	**-1.431**	**38.410**	**6.858**
Sollzinsen Kontokorrent	12.217	1.628	1.447	1.194	1.031	1.013	1.076	901	853	806	884	765	619
Habenzinsen Kontokorrent	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bankkontokorrent	**-92.763**	**-269.883**	**-179.750**	**-191.259**	**-129.129**	**-185.492**	**-148.723**	**-151.154**	**-113.866**	**-136.600**	**-138.031**	**-99.621**	**-92.763**

Liquiditätsplanung 2019 mtl.

(Werte in Euro)	2019	Jan 19	Feb 19	Mrz 19	Apr 19	Mai 19	Jun 19	Jul 19	Aug 19	Sep 19	Okt 19	Nov 19	Dez 19
Kontokorrent	**-235.750**	**-235.750**	**-269.883**	**-179.750**	**-191.259**	**-129.129**	**-185.492**	**-148.723**	**-151.154**	**-113.866**	**-136.600**	**-138.031**	**-99.621**
Einzahlungen aus Projekten	3.332.951	110.265	363.655	299.901	314.688	253.589	283.313	299.104	309.371	212.502	295.738	308.812	282.013
Sonstige Einzahlungen	66.170	450	-130.450	10.620	49.350	450	34.950	450	40.250	450	450	58.750	450
Zahlungswirksame Korrektur	36.428	106.572	114.856	-37.500	0	-42.100	0	0	-26.300	0	-32.400	-46.700	0
Summe Mittelzufluss	**3.435.549**	**217.287**	**348.061**	**273.021**	**364.038**	**211.939**	**318.263**	**299.554**	**323.321**	**212.952**	**263.788**	**320.862**	**282.463**
Auszahlungen für Wareneinkauf	1.873.334	116.254	160.863	169.999	178.404	148.201	162.870	166.192	166.863	119.708	156.466	166.648	160.864
Auszahlungen für Personal	1.045.425	122.615	84.693	84.406	86.368	86.965	85.357	85.301	82.467	82.856	83.492	79.042	81.864
Kredittilgung+Zinsen	53.386	5.061	4.880	4.626	4.465	4.446	4.508	4.332	4.283	4.236	4.312	4.191	4.046
Sonstige Auszahlungen	109.888	7.491	7.491	7.491	7.491	7.491	7.491	27.491	7.491	7.491	7.491	7.491	7.491
USt Zahlungen an FA	190.528	0	0	18.008	20.181	21.200	16.267	18.671	19.928	21.395	13.458	20.080	21.340
Investitionen	20.000	0	0	0	5.000	0	5.000	0	5.000	0	0	5.000	0
Summe Mittelabfluss	**3.292.562**	**251.420**	**257.927**	**284.530**	**301.908**	**268.302**	**281.493**	**301.986**	**286.033**	**235.686**	**265.219**	**282.452**	**275.605**
Liquiditätssaldo	142.987	-34.133	90.134	-11.509	62.130	-56.363	36.769	-2.432	37.289	-22.734	-1.431	38.410	6.858
Kontokorrent	**-92.763**	**-269.883**	**-179.750**	**-191.259**	**-129.129**	**-185.492**	**-148.723**	**-151.154**	**-113.866**	**-136.600**	**-138.031**	**-99.621**	**-92.763**

Kapitaldienstfähigkeitsrechnung 2019-2021

(Werte in Euro)	2019	2020	2021
Betriebsergebnis	**55.879**	**80.125**	**104.093**
- A.O. Aufwand	0	0	0
+ A.O. Ertrag	4.538	4.538	4.538
Ergebnis vor Steuer	**60.417**	**84.663**	**108.631**
- Ertragssteuer	16.542	23.181	29.743
Jahresüberschuss	**43.875**	**61.482**	**78.888**

	2019	2020	2021
Betriebsergebnis	**55.879**	**80.125**	**104.093**
+ Abschreibungen AV und UV	43.648	40.510	43.590
+/- Veränderungen Rückstellungen	20.942	27.981	34.743
+/- SoPo Rücklagen	0	0	0
+/- Veränderungen aktivierte Eigenleistungen	0	0	0
Netto Cashflow	**120.469**	**148.616**	**182.426**
+Zinsaufwand	20.971	10.640	6.021
davon kurzfristige Zinsen	*12.217*	*3.096*	*3*
davon Langfristige Zinsen	*8.754*	*7.543*	*6.017*
Brutto Cashflow	**141.440**	**159.256**	**188.446**
- Ertragsteuern	16.542	23.181	29.743
Erweiterter Brutto Cashflow nach Steuern	**124.898**	**136.075**	**158.703**
+ Einlagen	0	0	0
- Entnahmen	20.000	15.000	30.000
Gewerbliche Kapitaldienstgrenze	**104.898**	**121.075**	**128.703**
- Kapitaldienst	53.386	49.559	46.488
davon langfristige Zinsen	*8.754*	*7.543*	*6.017*
davon langfristige Tilgung	*32.415*	*38.919*	*40.467*
davon kurzfristige Zinsen	*12.217*	*3.096*	*3*
Free Cashflow	**51.512**	**71.516**	**82.215**

Kennzahlenübersicht 2019-2021

	Berechnung	Zielwert	2019	2020	2021
Ertragszahlen					
Gesamtleistung	GL (Euro)		2.835.564	2.897.687	2.991.562
Umsatzrentabilität	BERG : GL*100	> 5%	2,0%	2,8%	3,5%
Rohertrag	GL-MAUF (Euro)		1.430.251	1.465.729	1.513.365
Rohertragsquote	ROHE : GL*100		50,4%	50,6%	50,6%
So betriebl. Aufwand	SbA (Euro)		300.366	290.348	295.419
Anteil SbA an Gesamtleistung	SbA : GL*100		10,6%	10,0%	9,9%
Betriebsergebnis	BERG (Euro)		55.879	80.125	104.093
Periodenüberschuss/-fehlbetrag	PÜ (Euro)		43.875	61.482	78.888
Return on Investment (ROI)	BERG : BS*100		4,7%	7,1%	8,8%
Eigenkapitalrentabilität	BERG : WEK*100		17,3%	21,7%	24,9%
Gesamtkapitalverzinsung	(BERG+Z) : BS*100		6,5%	8,1%	9,3%
Return on Capital Employed (ROCE)	(BERG+Z) : (BS - n.zinstr. KFK - FL)*100		9,4%	12,2%	15,7%
Umsatzreserve	BERG : ROHE*100		3,9%	5,5%	6,9%

Abkürzungen:
ROHE - Rohertrag
WEK - Wirtschaftliches Eigenkapital
FL - Flüssige Mittel (Kasse, Bankguthaben)
Z - Zinsen
MAUF - Materialaufwand
n.zinstr. KFK - nicht zinstragendes kurzfr. Fremdkapital (Verb. aus LuL, erh. Anzahlungen, kurzfr. PRAP)

	Berechnung	Zielwert	2019	2020	2021
Bilanzzahlen					
Bilanzsumme	BS (Euro)		1.187.887	1.123.440	1.189.846
Wirtschaftliches Eigenkapital	EK+/-BILERG (Euro)		323.187	369.669	418.556
Forderungen aus LuL	WFORD (Euro)		256.305	278.250	284.164
Verbindlichkeiten aus LuL	WVER (Euro)		155.931	178.842	192.453
Anlagenintensität	AV : BS*100		17,1%	16,5%	14,6%
Arbeitsintensität	UV : BS*100		83,6%	83,6%	85,7%
Anlagendeckungsgrad I	WEK : AV*100	50-60%	159,6%	199,3%	241,4%
Anlagendeckungsgrad II	(WEK+LFK) : AV*100	100-120%	290,5%	322,6%	351,3%
Eigenkapital-Quote	WEK : BS*100	> 15%	27,2%	32,9%	35,2%
Verschuldungsgrad	FK : BS*100		71,4%	63,6%	59,0%
Gesamtkapitalumschlag	GL : BS (n-fach)		2,4	2,6	2,5
Investitionsquote	INV : GL*100		0,7%	1,0%	1,0%

Abkürzungen:
EK - Eigenkapital
BILERG - Bilanzergebnis
WEK - Wirtschaftliches Eigenkapital
AV - Anlagevermögen
UV - Umlaufvermögen
LFK - Langfr. Fremdkapital (Verb. gg den Kreditinstituten+50% d.Rückstellungen)
INV - Investitionen
FK - Fremdkapital

Kennzahlenübersicht 2019-2021

	Berechnung	Zielwert	2019	2020	2021
Liquiditätszahlen					
CashFlow	CF (Euro)		108.465	129.973	157.221
CashFlow-Rate	CF : GL*100		3,8%	4,5%	5,3%
Net Working Capital	UV - FL - KFK (Euro)		362.834	383.130	342.092
Net Working Capital - Effizienz	NWC : GL		0,13	0,13	0,11
Kontokorrent	KK (Euro)		-92.763	-3.174	83.635
Liquidität 1. Grades	FL : KFK*100	10-30%	0,6%	0,7%	14,8%
Liquidität 2. Grades	(FL+KFOR) :KFK*100	100%	44,8%	51,3%	63,8%
Liquidität 3. Grades	UV : KFK*100	120-150%	158,5%	170,0%	172,8%
Dyn. Verschuldungsgrad	(FK-FL) : CF (Jahre)		8	5	4

Abkürzungen:

FL - Flüssige Mittel (Kasse, Bank, Scheks, Wechsel) KFOR - Kurzfr. Forderungen

KFK - Kurzfr. Fremdkapital (Verb. aus LuL, sonst. Verb., 50% der Rückstellungen, Bilanzgewinn, in anspruch gen. Kontikorrent)

NWC - Net Working Capital

	Berechnung	Zielwert	2019	2020	2021
Weiteren Kennzahlen					
Gesamtkapital-Rentabilität	(BERG+ZAUF)/(WEK+FK)	10-15%	6,6%	8,4%	9,8%
Materialaufwandsquote	MAUF : NUMS*100		49,6%	49,4%	49,4%
Personalaufwandsquote	PAUF : GL*100		35,6%	36,0%	35,6%
Abschreibungsquote	AFA : GL*100		2,3%	1,8%	1,7%
Zinsaufwandsquote	ZAUF : GL*100		0,7%	0,4%	0,2%
Debitorenlaufzeit	WFORD : UMS*360 (Tage)		27	29	29
Kreditorenlaufzeit	WVER : MAUF*360 (Tage)		34	38	39
Lagerdauer	VORR : MAUF*360 (Tage)		127	114	102
Kapitalbindungsdauer	DLZ - KLZ + LDT (Tage)		121	105	92
Bruttoproduktivität	GL : PSTD (Euro)		97,0	98,8	101,5
Nettoproduktivität	ROHE : PSTD (Euro)		48,9	50,0	51,4

Abkürzungen:

BERG - Betriebsergebnis AFA - Abschreibungen PSTD - Produktivstunden

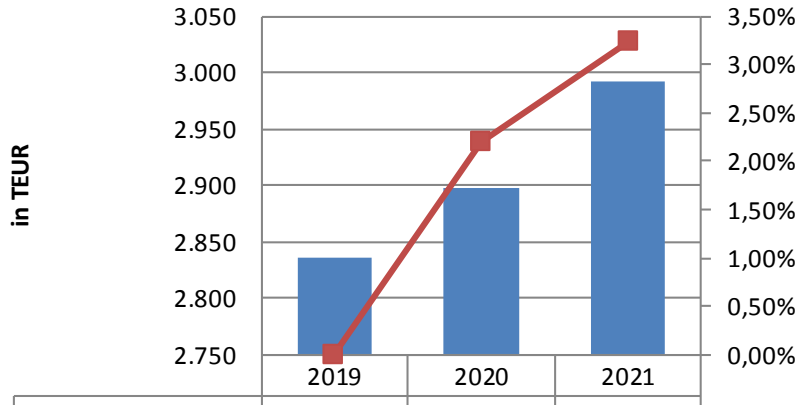
ZAUF - Zinsaufwand NUMS - Nettoumsatz PAUF - Personalaufwand

VORR - Vorräte DLZ - Debitorenlaufzeit KLZ - Kreditorenlaufzeit

LDT - Lagerdauer

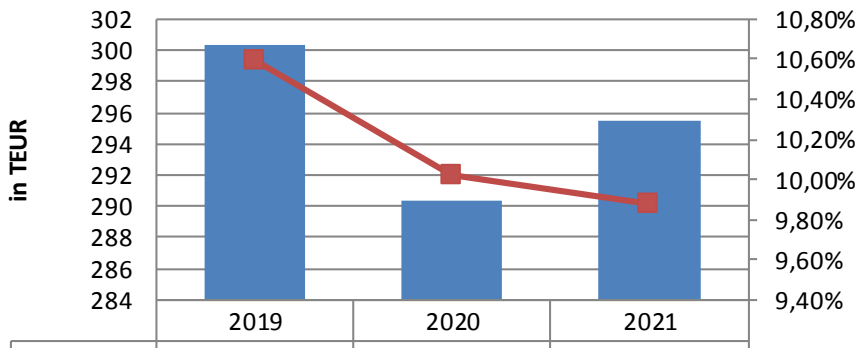
Kennzahlen-Grafiken 2019-2021

Entwicklung der Gesamtleistung



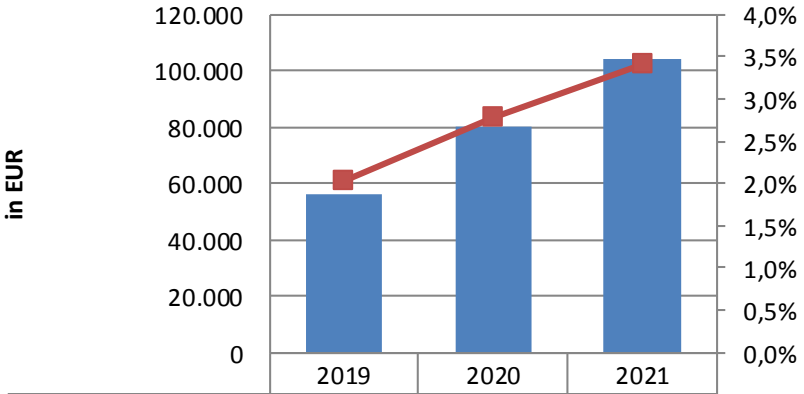
	2019	2020	2021
Gesamtleistung	2.836	2.898	2.992
im Vergl. z. VJ	0,00%	2,19%	3,24%

Sonstige betriebliche Aufwendungen



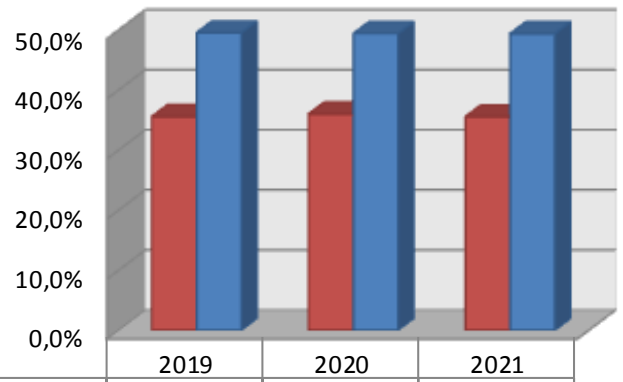
	2019	2020	2021
SBA	300	290	295
%-SBA	10,59%	10,02%	9,88%

Umsatzrendite



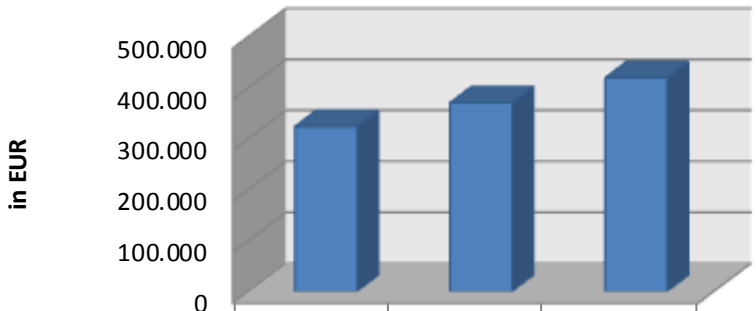
	2019	2020	2021
Betriebsergebnis	55.879	80.125	104.093
Umsatzrendite	2,0%	2,8%	3,4%

Übersicht



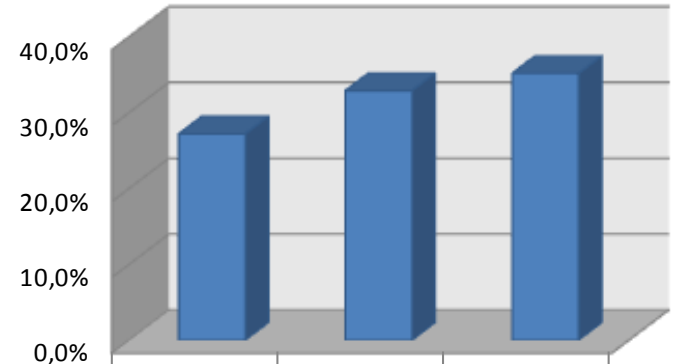
	2019	2020	2021
Personalaufwandsquote	35,6%	36,0%	35,6%
Materialaufwandquote	49,6%	49,4%	49,4%

Wirtschaftliches Eigenkapital



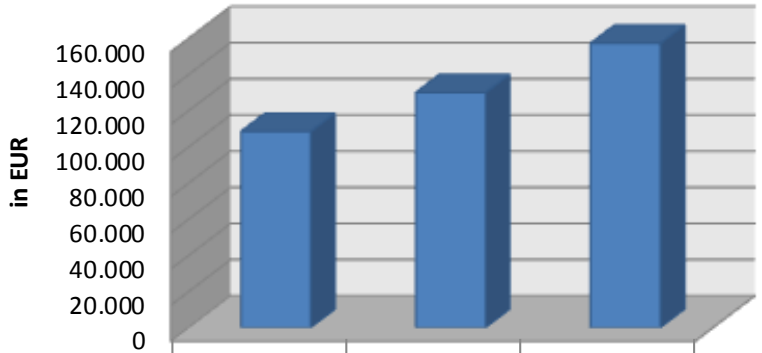
	2019	2020	2021
Wirtschaftliches Eigenkapital	323.187	369.669	418.556

Eigenkapitalquote



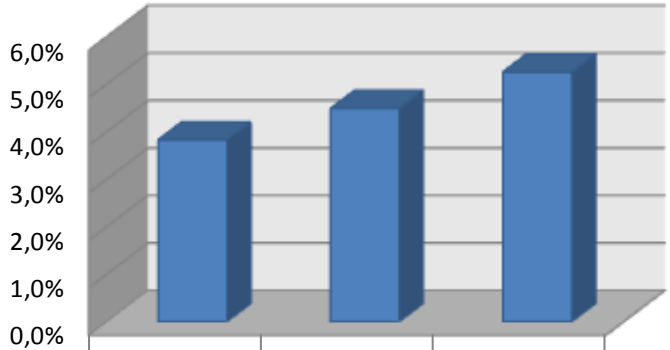
	2019	2020	2021
Eigenkapitalquote	27,2%	32,9%	35,2%

CashFlow



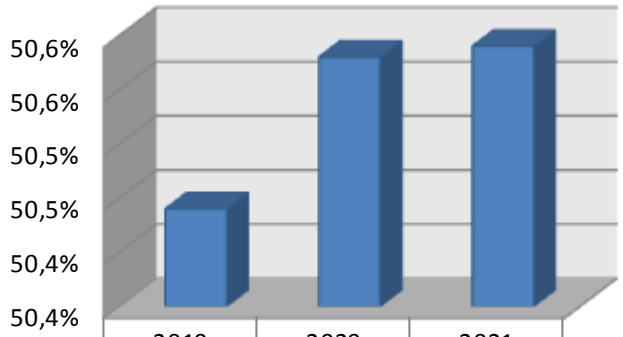
	2019	2020	2021
CashFlow	108.465	129.973	157.221

CashFlow-Rate



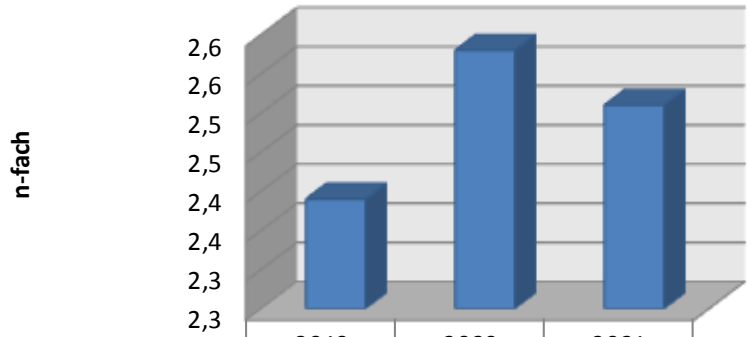
	2019	2020	2021
CashFlow-Rate	3,8%	4,5%	5,3%

Rohertragsquote



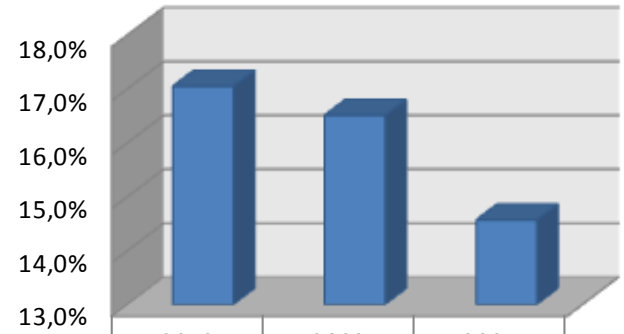
	2019	2020	2021
Rohertragsquote	50,4%	50,6%	50,6%

Gesamtkapitalumschlag



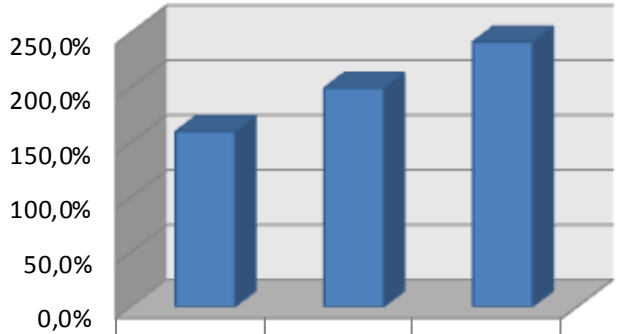
	2019	2020	2021
Gesamtkapitalumschlag	2,4	2,6	2,5

Anlagenintensität



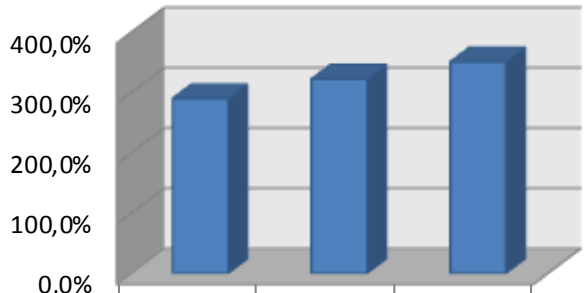
	2019	2020	2021
Anlagenintensität	17,1%	16,5%	14,6%

Anlagendeckungsgrad I



	2019	2020	2021
Anlagendeckungsgrad I	159,6%	199,3%	241,4%

Anlagendeckungsgrad II

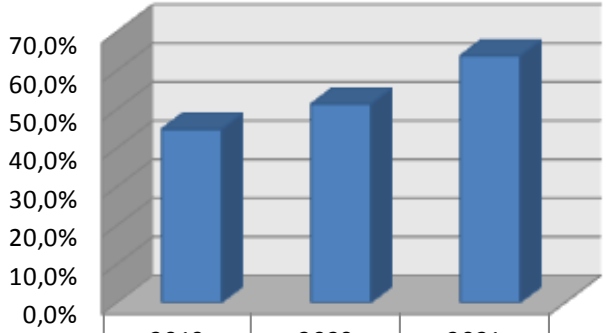


	2019	2020	2021
Anlagendeckungsgrad II	290,5%	322,6%	351,3%

Liquidität 1.Grades

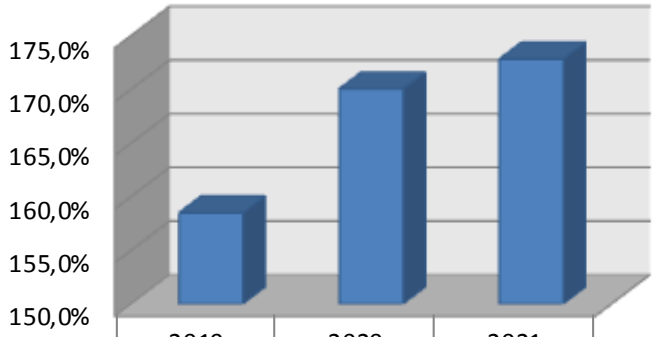
	2019	2020	2021
Liquidität 1.Grades	0,6%	0,7%	14,8%

Liquidität 2.Grades



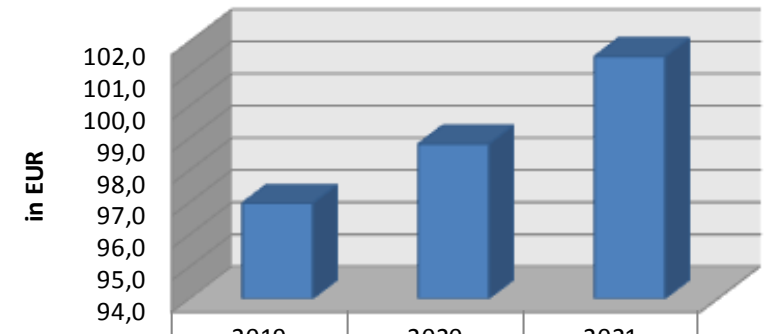
	2019	2020	2021
Liquidität 2.Grades	44,8%	51,3%	63,8%

Liquidität 3.Grades



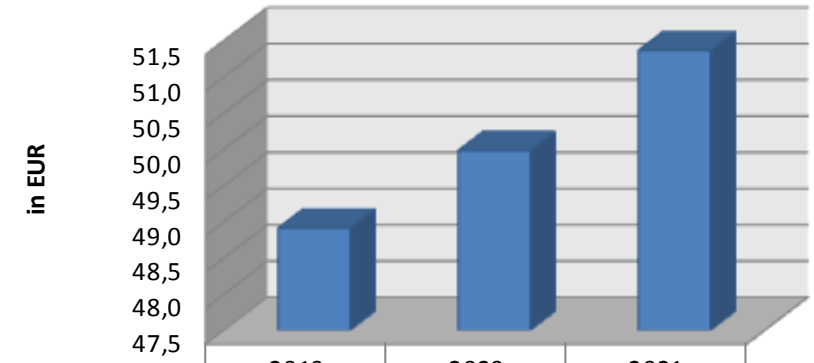
	2019	2020	2021
Liquidität 3.Grades	158,5%	170,0%	172,8%

Bruttoproduktivität



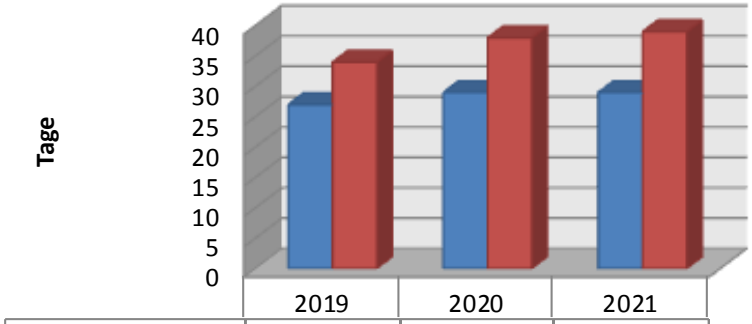
	2019	2020	2021
GL/ProdStd	97,0	98,8	101,5

Nettoproduktivität



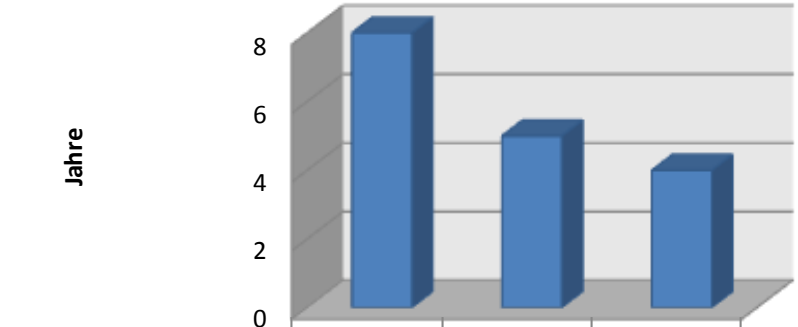
	2019	2020	2021
ROHE/ProdStd	48,9	50,0	51,4

Debitoren-/ Kreditorenlaufzeit



	2019	2020	2021
Debitorenlaufzeit	27	29	29
Kreditorenlaufzeit	34	38	39

Dyn. Verschuldungsgrad



	2019	2020	2021
Dyn. Verschuldungsgr.	8	5	4