

# Monatsbericht

---

Muster GmbH

Monatsabschluss Mai 2019



Dipl.-Betriebswirt Reinhard Stadler  
Am Patentbusch 7, 26125 Oldenburg  
Tel.: 0441 30494431  
E-Mail: [info@wbstadler.de](mailto:info@wbstadler.de)

## **Monatsbericht**

### **Inhaltsverzeichnis**

- 1. Aufgabenstellung**
  - 1.1 Beratungsgegenstand
  - 1.2 Zielsetzung
  - 1.3 Unterlagen
  - 1.4 Haftungsausschluss
  - 1.5 Vorbemerkung
- 2. Ertragslage**
  - 2.1 Gewinn- und Verlustrechnung
  - 2.2 Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung
- 3. Vermögenslage**
  - 3.1 Bilanz
  - 3.2 Erläuterungen zur Bilanz
- 4. Liquiditätslage**
  - 4.1 Kapitalflussrechnung
  - 4.2. Erläuterung zur Kapitalflussrechnung
- 5. Kennzahlenanalyse**
  - 5.1 Kennzahlen (Tabellen – Übersicht)
  - 5.2 Übersicht Ertragszahlen
  - 5.3 Bilanzielle Kennzahlen
  - 5.4 Liquiditätskennzahlen
  - 5.5 Kennzahlen – sonstige
  - 5.6 Kommentierung allgemein
- 6. Sonstige Informationen**
- 7. Maßnahmencontrolling**

## 2. Ertragslage

### Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung Muster GmbH

Mai 2019	Monat				Monat kumuliert				
	Plan	Ist	Differenz	in %	Plan	Ist	Differenz	in %	
(Werte in Euro)									
<b>Umsatzerlöse</b>	<b>256.008</b>	<b>256.939</b>	<b>931</b>	<b>0,4%</b>	<b>1.176.800</b>	<b>1.089.638</b>	<b>-87.162</b>	<b>-7,4%</b>	↓
Erlösschmälerungen	0	1.233	1.233	100,0%	0	6.534	6.534	100,0%	↑
Bestandsveränderungen	0	8.435	8.435	100,0%	0	16.042	16.042	100,0%	↑
<b>Gesamtleistung</b>	<b>256.008</b>	<b>264.141</b>	<b>8.133</b>	<b>3,2%</b>	<b>1.176.800</b>	<b>1.099.146</b>	<b>-77.655</b>	<b>-6,6%</b>	↓
Materialaufwand	126.132	127.185	1.053	0,8%	563.746	509.033	-54.713	-9,7%	↓
Fremdleistungen	9.556	4.997	-4.560	-47,7%	49.575	19.006	-30.569	-61,7%	↓
<b>DB I</b>	<b>120.320</b>	<b>131.959</b>	<b>11.639</b>	<b>9,7%</b>	<b>563.480</b>	<b>571.107</b>	<b>7.628</b>	<b>1,4%</b>	↑
Löhne	45.816	45.965	149	0,3%	225.405	221.546	-3.858	-1,7%	↓
Soz. Abgaben	8.724	9.652	928	10,6%	43.428	46.205	2.777	6,4%	↑
<b>DB II</b>	<b>65.780</b>	<b>76.342</b>	<b>10.562</b>	<b>16,1%</b>	<b>294.647</b>	<b>303.356</b>	<b>8.709</b>	<b>3,0%</b>	↑
Werbe-/Messekosten	500	1.024	524	104,8%	2.500	3.958	1.458	58,3%	↑
Reise-/Bewertungskosten	100	563	463	463,0%	500	1.101	601	120,2%	↑
<b>Vertriebskosten</b>	<b>600</b>	<b>1.587</b>	<b>987</b>	<b>164,5%</b>	<b>3.000</b>	<b>5.059</b>	<b>2.059</b>	<b>68,6%</b>	↑
Miete/Raumkosten	2.950	3.662	712	24,1%	23.330	24.388	1.058	4,5%	↑
Fahrzeugkosten	5.733	5.993	260	4,5%	28.665	26.313	-2.352	-8,2%	↓
Instandhaltung	260	368	108	41,5%	1.300	1.685	385	29,6%	↑
Arbeitskleidung/Werkzeug	1.241	1.347	106	8,5%	6.205	5.480	-725	-11,7%	↓
Miete Einrichtungen	1.500	1.345	-155	-10,3%	3.000	4.929	1.929	64,3%	↑
Betriebsbedarf	319	789	470	147,3%	1.595	3.207	1.612	101,1%	↑
<b>Betriebskosten</b>	<b>12.003</b>	<b>13.504</b>	<b>1.501</b>	<b>12,5%</b>	<b>64.095</b>	<b>66.002</b>	<b>1.907</b>	<b>3,0%</b>	↑
Gehälter	19.475	20.293	818	4,2%	97.374	97.377	3	0,0%	↑
Soz. Abgaben	3.796	3.384	-412	-10,9%	18.982	17.968	-1.014	-5,3%	↓
Versicherungen/Beiträge	1.400	1.258	-142	-10,1%	7.000	4.924	-2.076	-29,7%	↓
Post/Telekommunikation	830	1.657	827	99,6%	4.150	6.722	2.572	62,0%	↑
Rechts-/Beratungskosten	4.388	6.987	2.599	59,2%	21.940	28.249	6.309	28,8%	↑
Sonstiges	1.420	1.896	476	33,5%	7.100	10.681	3.581	50,4%	↑
<b>Verwaltungskosten</b>	<b>31.309</b>	<b>35.475</b>	<b>4.166</b>	<b>13,3%</b>	<b>156.546</b>	<b>165.921</b>	<b>9.375</b>	<b>6,0%</b>	↑
<b>Sonstiger betrieblicher Aufwand</b>	<b>43.912</b>	<b>50.566</b>	<b>6.654</b>	<b>15,2%</b>	<b>223.641</b>	<b>236.982</b>	<b>13.342</b>	<b>6,0%</b>	↑
Sonstiger betrieblicher Ertrag	634	577	-57	-8,9%	3.170	1.273	-1.897	-59,8%	↓
<b>EBITDA</b>	<b>22.502</b>	<b>26.353</b>	<b>3.851</b>	<b>17,1%</b>	<b>74.177</b>	<b>67.647</b>	<b>-6.529</b>	<b>-8,8%</b>	↓
Abschreibungen	4.277	3.360	-917	-21,4%	20.699	16.100	-4.599	-22,2%	↓
<b>EBIT</b>	<b>18.225</b>	<b>22.993</b>	<b>4.768</b>	<b>26,2%</b>	<b>53.477</b>	<b>51.547</b>	<b>-1.930</b>	<b>-3,6%</b>	↓
Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	→
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.077	1.036	-41	-3,8%	5.434	6.032	598	11,0%	↑
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>17.148</b>	<b>21.957</b>	<b>4.809</b>	<b>28,0%</b>	<b>48.043</b>	<b>45.515</b>	<b>-2.528</b>	<b>-5,3%</b>	↓
Neutrale Erträge	0	5.685	5.685	100,0%	0	9.707	9.707	100,0%	↑
Neutrale Aufwendungen	0	0	0	0,0%	0	0	0	0,0%	→
<b>Ergebnis vor Steuer</b>	<b>17.148</b>	<b>27.642</b>	<b>10.494</b>	<b>61,2%</b>	<b>48.043</b>	<b>55.222</b>	<b>7.179</b>	<b>14,9%</b>	↑
Ertragssteuer	4.690	7.560	2.870	61,2%	13.140	15.103	1.964	14,9%	↑
<b>Jahresüberschuß/-fehlbetrag</b>	<b>12.458</b>	<b>20.082</b>	<b>7.624</b>	<b>61,2%</b>	<b>34.903</b>	<b>40.119</b>	<b>5.216</b>	<b>14,9%</b>	↑

**Gewinn- und Verlustrechnung 2019**  
**Muster GmbH**

	2019	Jan 19	Feb 19	Mrz 19	Apr 19	Mai 19
(Werte in Euro)						
<b>Umsatzerlöse</b>	<b>1.089.638</b>	<b>148.256</b>	<b>152.446</b>	<b>229.070</b>	<b>302.927</b>	<b>256.939</b>
Erlösschmälerungen	6.534	934	1.082	1.558	1.727	1.233
Bestandsveränderungen	16.042	-11.271	37.812	42.628	-61.562	8.435
<b>Gesamtleistung</b>	<b>1.099.146</b>	<b>136.051</b>	<b>189.176</b>	<b>270.140</b>	<b>239.638</b>	<b>264.141</b>
Materialaufwand	509.033	59.302	63.327	137.442	121.777	127.185
Fremdleistungen	19.006	7.403	1.974	2.620	2.012	4.997
<b>DB I</b>	<b>571.107</b>	<b>69.345</b>	<b>123.875</b>	<b>130.078</b>	<b>115.850</b>	<b>131.959</b>
Löhne	221.546	44.434	42.281	43.651	45.216	45.965
Soz. Abgaben	46.205	9.165	8.569	8.965	9.854	9.652
<b>DB II</b>	<b>303.356</b>	<b>15.747</b>	<b>73.025</b>	<b>77.462</b>	<b>60.780</b>	<b>76.342</b>
Werbe-/Messekosten	3.958	964	821	653	496	1.024
Reise-/Bewirtungskosten	1.101	120	158	165	95	563
<b>Vertriebskosten</b>	<b>5.059</b>	<b>1.084</b>	<b>979</b>	<b>818</b>	<b>591</b>	<b>1.587</b>
Miete/Raumkosten	24.388	6.251	6.155	5.120	3.200	3.662
Fahrzeugkosten	26.313	4.663	4.874	5.305	5.478	5.993
Instandhaltung	1.685	253	465	401	198	368
Arbeitskleidung/Werkzeug	5.480	611	1.246	1.417	859	1.347
Miete Einrichtungen	4.929	896	547	685	1.456	1.345
Betriebsbedarf	3.207	987	654	321	456	789
<b>Betriebskosten</b>	<b>66.002</b>	<b>13.661</b>	<b>13.941</b>	<b>13.249</b>	<b>11.647</b>	<b>13.504</b>
Gehälter	97.377	19.340	18.398	19.638	19.709	20.293
Soz. Abgaben	17.968	4.586	3.430	3.282	3.285	3.384
Versicherungen/Beiträge	4.924	736	965	852	1.113	1.258
Post/Telekommunikation	6.722	652	1.368	1.589	1.456	1.657
Rechts-/Beratungskosten	28.249	4.145	5.230	5.562	6.325	6.987
Sonstiges	10.681	1.362	1.687	3.091	2.645	1.896
<b>Verwaltungskosten</b>	<b>165.921</b>	<b>30.821</b>	<b>31.078</b>	<b>34.014</b>	<b>34.533</b>	<b>35.475</b>
<b>Sonstiger betrieblicher Aufwand</b>	<b>236.982</b>	<b>45.566</b>	<b>45.998</b>	<b>48.081</b>	<b>46.771</b>	<b>50.566</b>
Sonstiger betrieblicher Ertrag	1.273	174	174	174	174	577
<b>EBITDA</b>	<b>67.647</b>	<b>-29.646</b>	<b>27.202</b>	<b>29.555</b>	<b>14.183</b>	<b>26.353</b>
Abschreibungen	16.100	3.010	3.010	3.360	3.360	3.360
<b>EBIT</b>	<b>51.547</b>	<b>-32.656</b>	<b>24.192</b>	<b>26.195</b>	<b>10.823</b>	<b>22.993</b>
Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.032	1.265	1.349	1.214	1.168	1.036
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>45.515</b>	<b>-33.921</b>	<b>22.843</b>	<b>24.981</b>	<b>9.655</b>	<b>21.957</b>
Neutrale Erträge	9.707	357	964	2.154	547	5.685
Neutrale Aufwendungen	0	0	0	0	0	0
<b>Ergebnis vor Steuer</b>	<b>55.222</b>	<b>-33.564</b>	<b>23.807</b>	<b>27.135</b>	<b>10.202</b>	<b>27.642</b>
Ertragssteuer	15.103	0	0	4.753	2.790	7.560
<b>Jahresüberschuß/-fehlbetrag</b>	<b>40.119</b>	<b>-33.564</b>	<b>23.807</b>	<b>22.382</b>	<b>7.411</b>	<b>20.082</b>

### 3. Vermögenslage

#### Plan-Ist-Vergleich Bilanz Muster GmbH

Mai 2019	Plan	Ist	Differenz	in %	
(Werte in Euro)					
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>					
Anlagevermögen	169.915	217.871	47.957	28,2%	↑
<i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	6.750	5.830	-920	-13,6%	↓
<i>Sachanlagen</i>	163.165	212.041	48.877	30,0%	↑
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>					
Warenlager	136.523	76.852	-59.671	-43,7%	↓
Unfertige Leistungen	98.654	117.568	18.914	19,2%	↑
Forderungen LuL	302.864	158.807	-144.057	-47,6%	↓
So Forderungen	0	8.726	8.726	100,0%	↑
Forderungen Vorsteuer	0	0	0	0,0%	→
So Umlaufvermögen	2.453	1.466	-987	-40,2%	↓
<i>Kasse</i>	2.453	663	-1.790	-73,0%	↓
<i>Sonstige Vermögensgegenstände</i>	0	803	803	100,0%	↑
<b>C. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>					
ARAP	9.132	21.374	12.242	134,1%	↑
<b>Summe Aktiva</b>	<b>719.541</b>	<b>602.664</b>	<b>-116.877</b>	<b>-16,2%</b>	<b>↓</b>
<b>A. EIGENKAPITAL</b>					
Eigenkapital	150.137	136.362	-13.775	-9,2%	↓
<i>Ergebnisvortrag</i>	123.887	111.362	-12.525	-10,1%	↓
<i>Gezeichnetes Kapital</i>	25.000	25.000	0	0,0%	→
<i>Kapitalrücklage</i>	1.250	0	-1.250	-100,0%	↓
Bilanzergebnis	34.903	40.118	5.215	14,9%	↑
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>					
Rückstellungen	15.975	15.135	-840	-5,3%	↓
Steuerrückstellungen	13.140	15.103	1.964	14,9%	↑
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>					
Verbindlichkeiten LuL	237.102	115.251	-121.851	-51,4%	↓
So Verbindlichkeiten	28.357	129.159	100.803	355,5%	↑
Verbindlichkeiten Umsatzsteuer	39.484	995	-38.489	-97,5%	↓
Kontokorrent	94.933	38.073	-56.860	-59,9%	↓
Darlehen	105.511	112.467	6.957	6,6%	↑
<b>D. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>					
PRAP	0	0	0	0,0%	→
<b>Summe Passiva</b>	<b>719.541</b>	<b>602.664</b>	<b>-116.877</b>	<b>-16,2%</b>	<b>↓</b>

**Bilanz 2019**  
**Muster GmbH**

	2019	Jan 19	Feb 19	Mrz 19	Apr 19	Mai 19
(Werte in Euro)						
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>						
Anlagevermögen	217.871	107.457	196.822	211.861	214.559	217.871
<i>Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	5.830	6.980	6.980	6.980	6.980	5.830
<i>Sachanlagen</i>	212.041	100.477	189.842	204.881	207.579	212.041
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>						
Warenlager	76.852	76.852	76.852	76.852	76.852	76.852
Unfertige Leistungen	117.568	90.255	128.067	170.695	109.133	117.568
Forderungen LuL	158.807	153.159	167.706	144.874	104.870	158.807
So Forderungen	8.726	8.563	8.563	8.563	8.563	8.726
Forderungen Vorsteuer	0	0	7.604	5.409	834	0
So Umlaufvermögen	1.466	3.715	2.125	2.825	3.089	1.466
<i>Kasse</i>	663	814	834	1.630	766	663
<i>Sonstige Vermögensgegenstände</i>	803	2.901	1.291	1.195	2.323	803
<b>C. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>						
ARAP	21.374	29.984	25.707	23.859	23.354	21.374
<b>Summe Aktiva</b>	<b>602.664</b>	<b>469.986</b>	<b>613.446</b>	<b>644.938</b>	<b>541.255</b>	<b>602.664</b>
<b>A. EIGENKAPITAL</b>						
Eigenkapital	136.362	190.230	190.230	136.362	136.362	136.362
<i>Ergebnisvortrag</i>	111.362	165.230	165.230	111.362	111.362	111.362
<i>Gezeichnetes Kapital</i>	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
<i>Kapitalrücklage</i>	0	0	0	0	0	0
Bilanzergebnis	40.118	-87.432	-63.625	12.625	20.036	40.118
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>						
Rückstellungen sonstige	15.135	7.535	9.435	11.335	13.235	15.135
Steuerrückstellungen	15.103	0	0	4.753	7.543	15.103
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>						
Verbindlichkeiten LuL	115.251	152.530	229.632	129.928	122.806	115.251
So Verbindlichkeiten	129.159	15.252	30.265	118.620	96.952	129.159
<i>So Verbindl erhaltene Anzahlungen</i>	117.482	4.546	18.869	106.325	86.278	117.482
<i>So Verbindl gg Dritte</i>	2.538	908	1.828	2.376	1.754	2.538
<i>So Verbindl Steuern, soz Sicherheit</i>	9.139	9.797	9.568	9.919	8.920	9.139
Verbindlichkeiten Umsatzsteuer	995	7.752	0	0	0	995
Kontokorrent	38.073	150.101	102.628	116.024	30.720	38.073
Darlehen	112.467	34.018	114.881	115.291	113.600	112.467
<i>Darlehen LZO</i>	84.121	0	82.375	84.300	84.025	84.121
<i>Darlehen OLB 11</i>	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750
<i>Darlehen OLB 12</i>	3.002	5.599	4.954	4.307	3.656	3.002
<i>Darlehen Sparkasse</i>	8.802	9498	9.281	9.064	8.949	8.802
<i>Darlehen Volksbank</i>	12.793	15.170	14.520	13.870	13.220	12.793
<b>D. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>						
PRAP	0	0	0	0	0	0
<b>Summe Passiva</b>	<b>602.664</b>	<b>469.986</b>	<b>613.446</b>	<b>644.938</b>	<b>541.255</b>	<b>602.664</b>

## 4. Liquiditätslage

### Plan-Ist-Vergleich Kapitalflussrechnung Muster GmbH

Mai 2019 (kumuliert)	Plan	Ist	Differenz	in %	
(Werte in Euro)					
<b>I. CASH FLOW</b>					
Bilanzergebnis nach Steuern	34.903	40.119	5.216	14,9%	↑
+/- Afa/Zuschreibung	20.699	16.100	-4.599	-22,2%	↓
+/- Steuerrückstellungen	13.140	15.103	1.964	14,9%	↑
+/- Rückstellungen	1.675	-5.412	-7.087	-423,1%	↓
+/- SoPo Rücklagen	0	0	0	0,0%	→
<b>Saldo Cash Flow</b>	<b>70.417</b>	<b>65.910</b>	<b>-4.507</b>	<b>-6,4%</b>	<b>↓</b>
<b>II. WORKING CAPITAL</b>					
+/- Warenlager	-50.000	0	50.000	100,0%	↑
+/- Unfertige Leistungen	0	-16.042	-16.042	-100,0%	↓
+/- Forderungen LuL	-82.864	26.847	109.711	132,4%	↑
+/- So Forderungen	-57.709	-163	57.547	99,7%	↑
+/- So Umlaufvermögen	0	6.617	6.617	100,0%	↑
+/- ARAP	1.500	1.235	-265	-17,6%	↓
+/- Verbindlichkeiten LuL	-2.898	-71.099	-68.201	-2353,5%	↓
+/- So Verbindlichkeiten	88.630	73.573	-15.057	-17,0%	↓
+/- PRAP	0	0	0	0,0%	→
<b>Saldo Working Capital</b>	<b>-103.342</b>	<b>20.968</b>	<b>124.310</b>	<b>120,3%</b>	<b>↑</b>
<b>III. LANGFRISTBEREICH</b>					
+/- Investitionen	-105.000	-145.031	-40.031	-38,1%	↓
+/- Darlehen	73.312	76.936	3.625	4,9%	↑
<b>Saldo Langfristbereich</b>	<b>-31.688</b>	<b>-68.095</b>	<b>-36.407</b>	<b>-114,9%</b>	<b>↓</b>
<b>IV. EIGENTÜMERSPHÄRE</b>					
+/- Eigenkapital	-40.195	-53.868	-13.673	-34,0%	↓
+/- Ergebnisverwendungen	40.195	53.868	13.673	34,0%	↑
<b>Saldo Eigentümersphäre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>→</b>
<b>Bedarf/Überschuss</b>	<b>-64.613</b>	<b>18.783</b>	<b>83.396</b>	<b>129,1%</b>	<b>↑</b>
<b>Bankkontokorrent</b>	<b>-94.933</b>	<b>-38.073</b>	<b>56.860</b>	<b>59,9%</b>	<b>↑</b>

**Kapitalflussrechnung 2019**  
**Muster GmbH**

	2019	Jan 19	Feb 19	Mrz 19	Apr 19	Mai 19
(Werte in Euro)						
<b>I. CASH FLOW</b>						
Bilanzergebnis nach Steuern	40.119	-33.564	23.807	22.382	7.411	20.082
+/- Afa/Zuschreibung	16.100	3.010	3.010	3.360	3.360	3.360
+/- Steuerrückstellungen	15.103	0	0	4.753	2.790	7.560
+/- Rückstellungen	-5.412	-13.012	1.900	1.900	1.900	1.900
+/- SoPo Rücklagen	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo Cash Flow</b>	<b>65.910</b>	<b>-43.566</b>	<b>28.717</b>	<b>32.395</b>	<b>15.462</b>	<b>32.902</b>
<b>II. WORKING CAPITAL</b>						
+/- Warenlager	0	0	0	0	0	0
+/- Unfertige Leistungen	-16.042	11.271	-37.812	-42.628	61.562	-8.435
+/- Forderungen LuL	26.847	32.495	-14.547	22.832	40.003	-53.937
+/- So Forderungen	-163	0	0	0	0	-163
+/- So Umlaufvermögen	6.617	4.368	1.590	-700	-264	1.623
+/- ARAP	1.235	-7.375	4.277	1.848	505	1.981
+/- Verbindlichkeiten LuL	-71.099	-33.820	77.102	-99.704	-7.122	-7.555
+/- So Verbindlichkeiten	73.573	-33.577	-343	90.550	-17.093	34.036
+/- PRAP	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo Working Capital</b>	<b>20.968</b>	<b>-26.639</b>	<b>30.268</b>	<b>-27.801</b>	<b>77.591</b>	<b>-32.450</b>
<b>III. LANGFRISTBEREICH</b>						
+/- Investitionen	-145.031	-21.527	-92.375	-18.399	-6.058	-6.672
+/- Darlehen	76.936	-1.513	80.863	410	-1.691	-1.132
<b>Saldo Langfristbereich</b>	<b>-68.095</b>	<b>-23.041</b>	<b>-11.512</b>	<b>-17.989</b>	<b>-7.749</b>	<b>-7.804</b>
<b>IV. EIGENTÜMERSPHÄRE</b>						
+/- Eigenkapital	-53.868	0	0	-53.868	0	0
+/- Ergebnisverwendungen	53.868	0	0	53.868	0	0
<b>Saldo Eigentümersphäre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bedarf/Überschuss</b>	<b>18.783</b>	<b>-93.245</b>	<b>47.473</b>	<b>-13.395</b>	<b>85.303</b>	<b>-7.352</b>
<b>Bankkontokorrent</b>	<b>-38.073</b>	<b>-150.101</b>	<b>-102.628</b>	<b>-116.024</b>	<b>-30.720</b>	<b>-38.073</b>



## 5. Kennzahlenanalyse

### Plan-Ist-Vergleich Kennzahlen

#### Ertragszahlen Muster GmbH

Mai 2019	Berechnung	Zielwert	Plan	Ist	Differenz	in %	
Gesamtleistung (Euro)	GL		256.008	264.141	8.133	3,2%	↑
Umsatz-Rentabilität	BERG : GL*100	> 5%	6,7%	8,3%	1,6%	24,1%	↑
Rohertrag (Euro)	GL-MAUF		120.320	131.959	11.639	9,7%	↑
Rohertragsquote	ROHE : GL*100		47,0%	50,0%	3,0%	6,3%	↑
So betriebl. Aufwand (Euro)	ohne PAUF		20.641	26.889	6.248	30,3%	↑
Betriebsergebnis (Euro)	BERG		17.148	21.957	4.809	28,0%	↑
Periodenüberschuss/-fehlbetrag (Euro)	PÜ		12.458	20.082	7.624	61,2%	↑
Return on Investment (ROI)	BERG : BS*100		2,4%	3,6%	1,26%	52,9%	↑
Eigenkapitalrentabilität	BERG : WEK*100		9,3%	12,4%	3,17%	34,3%	↑
Gesamtkapitalverzinsung	(BERG+Z) : BS*100		2,5%	3,8%	1,28%	50,6%	↑
Return on Capital Employed (ROCE)	(BERG+Z) : (BS - n.zinstr. KFK - FL)*100		4,4%	6,5%	2,03%	45,8%	↑
Umsatzreserve	BERG : ROHE*100		14,3%	16,6%	2,39%	16,8%	↑

#### Abkürzungen

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

#### Bilanzielle Kennzahlen Muster GmbH

Mai 2019	Berechnung	Zielwert	Plan	Ist	Differenz	in %	
Bilanzsumme (Euro)	BS		719.541	602.664	-116.877	-16,2%	↓
Wirtschaftliches Eigenkapital (Euro)	EK+/-BILERG		185.040	176.480	-8.560	-4,6%	↓
Forderungen aus LuL (Euro)	WFORD		302.864	158.807	-144.057	-47,6%	↓
Verbindlichkeiten aus LuL (Euro)	WVER		237.102	115.251	-121.851	-51,4%	↓
Anlagenintensität	AV : BS*100		23,6%	36,2%	12,5%	53,1%	↑
Anlagendeckungsgrad I	WEK : AV*100	50-60%	108,9%	81,0%	-27,9%	-25,6%	↓
Anlagendeckungsgrad II	(WEK+LFK) : AV*100	100-120%	175,7%	136,1%	-39,6%	-22,5%	↓
Eigenkapital-Quote	WEK : BS*100	> 15%	25,7%	29,3%	3,6%	13,9%	↑
Verschuldungsgrad	FK : BS*100		72,5%	68,2%	-4,3%	-5,9%	↓
Gesamtkapitalumschlag	GL : BS		0,36	0,44	0,08	23,2%	↑
Investitionsquote	INV : GL*100		0,0%	2,5%	2,5%	100,0%	↑
Deckung der unfertigen Leistungen durch erh. Anzahlungen	EANZ : UL*100		0,0%	99,9%	99,9%	100,0%	↑

#### Abkürzungen

WEK - Wirtschaftliches Eigenkapital	UV - Umlaufvermögen
BILERG - Bilanzergebnis	FK - Fremdkapital
AV - Anlagevermögen	INV - Investitionen
LFK - Langfr. Fremdkapital (Verb. gg den Kreditinstituten + 50% der Rückstellungen)	
EANZ - erhaltene Anzahlungen	UL - unfertige Leistungen

## Plan-Ist-Vergleich Kennzahlen

### Liquiditätskennzahlen Muster GmbH

Mai 2019	Berechnung	Zielwert	Plan	Ist	Differenz	in %	
CashFlow (Euro)	CF		21.760	32.902	11.143	51,2%	↑
CashFlow-Rate	CF : GL*100		8,5%	12,5%	4,0%	46,6%	↑
Net Working Capital (Euro)	UV - FL - KFK		117.720	42.903	-74.817	-63,6%	↓
Net Working Capital - Effizienz	NWC : GL		0,46	0,16	-0,30	-64,7%	↓
Kontokorrent (Euro)	KK		-94.933	-38.073	56.860	59,9%	↑
Liquidität 1. Grades	FL : KFK*100	10-30%	0,58%	0,21%	-0,37%	-63,5%	↓
Liquidität 2. Grades	(FL+KFOR) :KFK*100	100%	72,6%	51,3%	-21,4%	-29,4%	↓
Liquidität 3. Grades	UV : KFK*100	120-150%	128,6%	114,0%	-14,6%	-11,3%	↓

#### Abkürzungen

FL - Flüssige Mittel (Kasse, Bankguthaben, Schecks, Wechsel)

KFK - Kurzfr. Fremdkapital (Verb. aus LuL, Sonst. Verb., 50% der Rückstellungen, Bilanzgewinn,  
in Anspruch gen. Kontokorrent)

KFOR - Kurzfristige Forderungen

### Sonstige Kennzahlen Muster GmbH

Mai 2019	Berechnung	Zielwert	Plan	Ist	Differenz	in %	
Gesamtkapital-Rentabilität	(BERG+Z)/(WEK+FK)	10-15%	2,6%	3,9%	1,3%	51,7%	↑
Materialaufwandsquote	MAUF : NUMS*100		49,3%	48,2%	-1,1%	-2,3%	↓
Personalaufwandsquote	PAUF : GL*100		30,4%	30,0%	-0,4%	-1,2%	↓
Abschreibungsquote	AFA : GL*100		1,7%	1,3%	-0,4%	-24,2%	↓
Zinsaufwandsquote	ZAUF : GL*100		0,4%	0,4%	0,0%	-3,8%	↓
Debitorenlaufzeit (Tage)	WFORD : UMS*30		30	13	-17	-57,8%	↓
Kreditorenlaufzeit (Tage)	WVER : MAUF*30		48	24	-24	-50,5%	↓
Lagerdauer (Tage)	VORR : MAUF*30		47	38	-9	-19,8%	↓
Kapitalbindungsdauer (Tage)	DLZ - KLZ + LDT		29	27	-2	-8,3%	↓
Bruttoproduktivität (Euro)	GL : PSTD		112,6	90,3	-22,3	-19,8%	↓
Nettoproduktivität (Euro)	ROHE : PSTD		52,9	45,1	-7,8	-14,8%	↓
Produktivstunden	PSTD		2.273	2.925	652,0	28,7%	↑

#### Abkürzungen

Z - Zinsaufwand

NUMS - Nettoumsatz

AFA - Abschreibungen

DLZ - Debitorenlaufzeit

KLZ - Kreditorenlaufzeit

LDT - Lagerdauer

VORR - Vorräte

