

Integrierte Finanz- und Unternehmensplanung

Firma **Mustergründungs GmbH**
 Rechtsform **GmbH**
 Planbezeichnung **Fiktive 5 Jahres-Finanzplanung**
 Planungsverantwortlicher **Adam Riese**

Dateiname **EFT_v5.00_PRO_Kapges.xlsb**
 Letzte Aktualisierung **20. Juli 2019**

Blatt Nr.	Blattname	Link zum Blatt
1	Link zum Lizenzmanager (QLM)	fimovi
2	Index (Dieses Blatt)	Index
3	Kapitalbedarf, Finanzierung u. Mittelverwendung	Ueb_01
4	Übersicht Darlehen 1 bis 4	Ueb_02
5	Gewinn- und Verlustrechnung (Übersicht)	Ueb_03
6	Kapitalflussrechnung (Liquidität indirekt)	Ueb_04
7	Bilanz (Übersicht)	Ueb_05
8	Kennzahlen (Finanz, Rentabilität u. Erfolg)	Ueb_06
9	Personal, Gewinn, WC & Kapitalbindungsdauer	Ueb_07
10	Kapitaldienstfähigkeit (Ermittlung)	Ueb_08
11	Kapitaldienst + Grafik KDF	Ueb_09
12	Gewinn- und Verlustrechnung (detailliert)	Ueb_10
13	Cashflow detailliert (Liquidität direkt)	Ueb_11
14	Bilanz (detailliert)	Ueb_12
15	GuV - SOLL-IST-Abweichungsanalyse	GuV-Soll-IST-A
16	GuV - Vorschau (aktuelles Geschäftsjahr)	GuV-VS
17	Grundannahmen / Modellinputs	Annahmen
18	Umsatzplanung	Umsatz
19	Kostenplanung	Kosten
20	Personalplanung	Personal
21	Planung der Investitionen und Abschreibungen	Invest+AfA
22	GuV, Cashflow und Bilanz (monatlich)	GuV+CF+Bilanz
23	Working Capital und Steuern	WC+Steuern
24	Finanzierung	Finanzierung
25	GuV - IST-Daten Eingabe u. Vorschau	GuV-IST
26	Timing (Masterblatt für gesamtes Modell)	Timing
27	Formatvorlagen und Konstanten	Formate
28	AddOn: Darlehensrechner	Darlehensrechner

Rechtlicher Hinweis

=> Hier beliebigen eigenen Text einfügen!

Kontakt

=> Hier ihre eigenen Kontaktdaten (Unternehmen) einfügen damit Sie die Investoren kontaktieren können !

Kapitalbedarf und Finanzierung

Finanzierungsquelle	in EUR	in %
1. Eigenkapital	140.000	42,0%
Gezeichnetes Kapital	25.000	7,5%
Kapitalrücklage	115.000	34,5%
2. Fremdkapital	193.535	58,0%
Darlehen: Sparkasse (Nr. 1564-3)	70.000	21,0%
Darlehen: Volksbank Oberhausen	20.000	6,0%
Darlehen: KfW-Kredit	25.000	7,5%
Darlehen: Gesellschafterdarlehen	75.000	22,5%
Kontokorrentkredit	3.535	1,1%
Summe Finanzierung	333.535	100,0%

Gesamtkapitalbedarf und Finanzierungskennzahlen

Gesamtkapitalbedarf (EUR)	333.535	100,0%
davon Fremdkapital (FK)	193.535	58,0%
davon Eigenkapital (EK)	140.000	42,0%
FK/EK Verhältnis	1,4 :1	

Mittelherkunft und Mittelverwendung für 12 Monate

Zeitraum: 01.03.2020 bis 28.02.2021

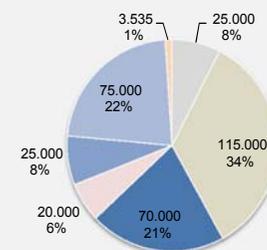
Mittelherkunft	in EUR	in %	Balkendarstellung
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	10.389	1,0%	
Umsatzerlöse	597.755	54,7%	
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	10.000	0,9%	
Verminderung des Working Capital	-	-	
Verm. Sonst. Ford./Erhöh. Sonst. Verbindl.	1.700	0,2%	
Sonst. betriebl. Erträge	105.000	9,6%	
Zinseinnahmen	589	0,1%	
MwSt.-Erstattungen	73	0,0%	
Verkauf von Anlagevermögen	28.500	2,6%	
Gezeichnetes Kapital	25.000	2,3%	
Kapitalrücklage	115.000	10,5%	
Darlehen: Sparkasse (Nr. 1564-3)	70.000	6,4%	
Darlehen: Volksbank Oberhausen	20.000	1,8%	
Darlehen: KfW-Kredit	25.000	2,3%	
Darlehen: Gesellschafterdarlehen	75.000	6,9%	
Kontokorrentkredit	8.270	0,8%	
Summe Mittelherkunft	1.092.276	100,0%	

Kontrolle: Mittelherkunft = Mittelverwendung

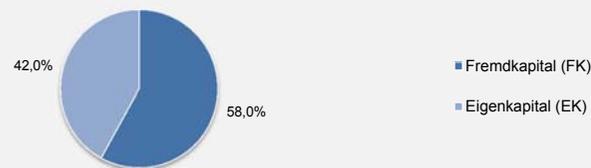
Ok

Finanzierungsquellen

(alle Werte in EUR)



- Gezeichnetes Kapital
- Darlehen: Volksbank Oberhausen
- Kontokorrentkredit
- Kapitalrücklage
- Darlehen: KfW-Kredit
- Darlehen: Sparkasse (Nr. 1564-3)
- Darlehen: Gesellschafterdarlehen



Zeitraum: 01.03.2020 bis 28.02.2021

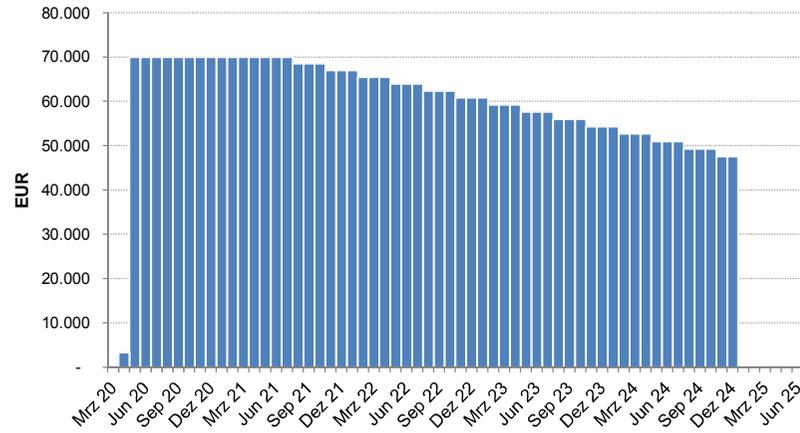
Mittelverwendung	in EUR	in %	Balkendarstellung
Operative Kosten	620.045	56,8%	
Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	34.230	3,1%	
Verm. Sonst. Verbindl./Erhöh. Sonst. Ford.	2.200	0,2%	
Erhöhung des Working Capital	32.608	3,0%	
Investitionen	262.500	24,0%	
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	20.000	1,8%	
Inanspruchnahme Rückstellungen	6.000	0,5%	
MwSt.-Zahlungen	-	-	
Zinsen + Finanzierungskosten	8.856	0,8%	
Tilgungen	30.005	2,7%	
Steuerzahlungen (Steuern vom EuE)	63.667	5,8%	
Ausschüttungen/Dividenden	-	-	
Liquiditätsreserve (Cash)	12.166	1,1%	
Summe Mittelverwendung	1.092.276	100,0%	

Entwicklung und Stand der Darlehen

(alle Werte in EUR jeweils zum Monatsende)

Mustergründungs GmbH

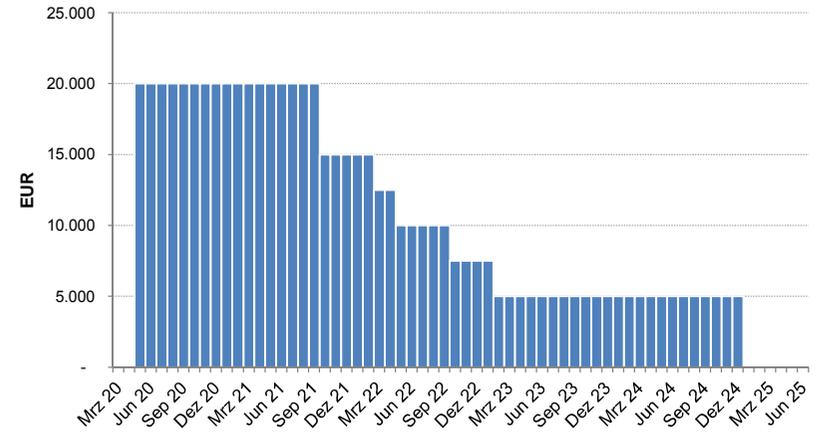
Sparkasse (Nr. 1564-3)



Summe Zinsen & Finanzierungskosten im Planungszeitraum:

12.001

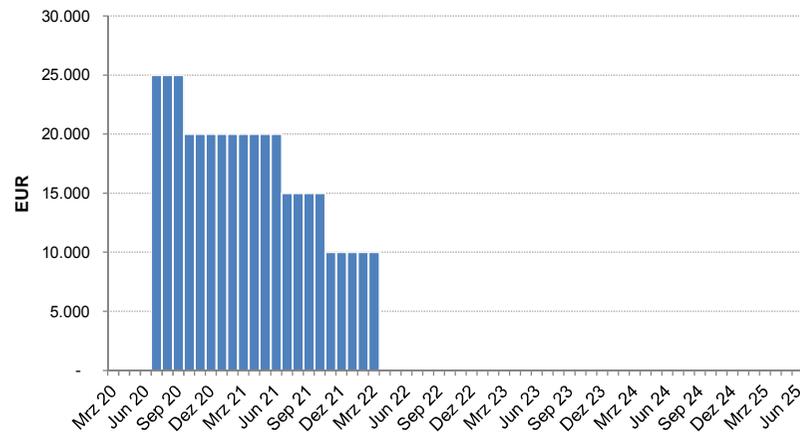
Volksbank Oberhausen



Summe Zinsen & Finanzierungskosten im Planungszeitraum:

3.113

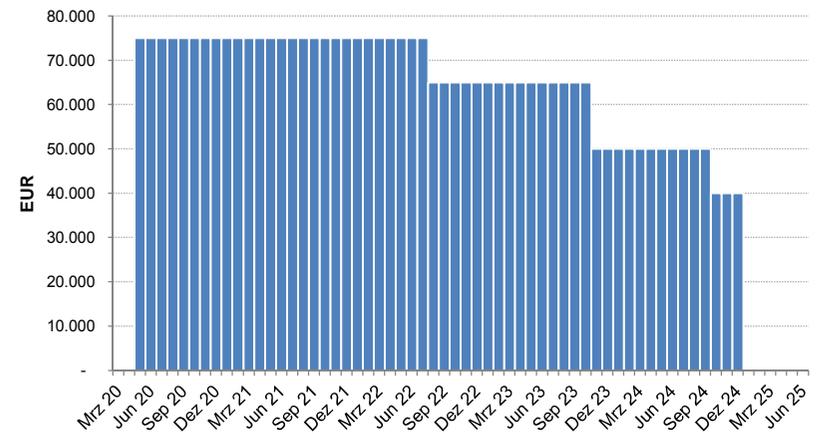
KfW-Kredit



Summe Zinsen & Finanzierungskosten im Planungszeitraum:

1.465

Gesellschafterdarlehen



Summe Zinsen & Finanzierungskosten im Planungszeitraum:

8.720

Gewinn- und Verlustrechnung

Mustergründungs GmbH

(alle Werte in EUR)

(Geschäftsjahr endet am 31.12.)

	GJ 2020	in %	GJ 2021	in %	GJ 2022	in %	GJ 2023	in %	GJ 2024	in %
--	---------	------	---------	------	---------	------	---------	------	---------	------

erst ab 01.03.20

Umsatzerlöse	409.755	100,1%	1.246.171	99,6%	1.449.271	99,8%	1.663.008	99,8%	1.918.959	99,8%
Bestandsveränderungen	(12.873)	(3,1%)	4.743	0,4%	2.495	0,2%	2.948	0,2%	3.483	0,2%
Andere aktivierte Eigenleistungen	12.500	3,1%	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamtleistung	409.383	100,0%	1.250.914	100,0%	1.451.766	100,0%	1.665.956	100,0%	1.922.442	100,0%
Materialaufwand/Wareneinsatz	102.451	25,0%	232.140	18,6%	256.165	17,6%	351.474	21,1%	376.757	19,6%
Energiekosten (der Produktion)	3.750	0,9%	4.500	0,4%	4.500	0,3%	4.500	0,3%	4.500	0,2%
Fremdleistungen	32.403	7,9%	77.670	6,2%	89.556	6,2%	85.871	5,2%	98.416	5,1%
Rohrertrag 1	270.779	66,1%	936.603	74,9%	1.101.545	75,9%	1.224.111	73,5%	1.442.769	75,0%
Sonstige betriebliche Erträge	137.710	33,6%	26.250	2,1%	4.000	0,3%	2.480	0,1%	2.400	0,1%
Rohrertrag 2	408.489	99,8%	962.853	77,0%	1.105.545	76,2%	1.226.591	73,6%	1.445.169	75,2%
Personalaufwand	302.520	73,9%	621.435	49,7%	758.890	52,3%	829.060	49,8%	893.554	46,5%
Sonstiger betrieblicher Aufwand	80.957	19,8%	63.727	5,1%	72.499	5,0%	69.203	4,2%	70.990	3,7%
EBITDA	25.012	6,1%	277.692	22,2%	274.156	18,9%	328.328	19,7%	480.626	25,0%
Abschreibungen	37.740	9,2%	41.097	3,3%	39.982	2,8%	39.849	2,4%	39.851	2,1%
Betriebsergebnis (EBIT)	(12.729)	(3,1%)	236.594	18,9%	234.174	16,1%	288.480	17,3%	440.774	22,9%
Zinserträge	489	0,1%	1.739	0,1%	4.165	0,3%	3.704	0,2%	4.947	0,3%
Zinsaufwand	7.060	1,7%	10.411	0,8%	7.327	0,5%	6.027	0,4%	4.865	0,3%
Ergebnis vor Steuern (EBT)	(19.300)	(4,7%)	227.923	18,2%	231.012	15,9%	286.156	17,2%	440.856	22,9%
Gewerbesteuer	-	-	29.944	2,4%	39.212	2,7%	48.565	2,9%	74.826	3,9%
Körperschaftsteuer (inkl. SolZ)	-	-	28.686	2,3%	36.558	2,5%	45.284	2,7%	69.765	3,6%
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	(19.300)	(4,7%)	169.292	13,5%	155.242	10,7%	192.307	11,5%	296.265	15,4%
Kumuliert	(80.000)	(99.300)	69.993		225.235		417.542		713.806	
Kontrolle (Aggregation)	Ok									
Gewinnmarge vor Steuern	(4,7%)		18,2%		15,9%		17,2%		22,9%	
Gewinnmarge nach Steuern	(4,7%)		13,5%		10,7%		11,5%		15,4%	

Wachstumsraten (GJ zu GJ)

(Geschäftsjahr endet am 31.12.)

	2020 auf 2021	2021 auf 2022	2022 auf 2023	2023 auf 2024
--	---------------	---------------	---------------	---------------

erst ab 01.03.20

Umsatzerlöse	204,1%	16,3%	14,7%	15,4%
Gesamtleistung	205,6%	16,1%	14,8%	15,4%
Rohrertrag 2	135,7%	14,8%	10,9%	17,8%
EBITDA	1.010,3%	(1,3%)	19,8%	46,4%
Betriebsergebnis (EBIT)	-	(1,0%)	23,2%	52,8%
Ergebnis vor Steuern (EBT)	-	1,4%	23,9%	54,1%
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-	(8,3%)	23,9%	54,1%

Kapitalflussrechnung (Cashflow)

(alle Werte in EUR)

(Geschäftsjahr endet am 31.12.)

Mustergründungs GmbH

GJ 2020

GJ 2021

GJ 2022

GJ 2023

GJ 2024

erst ab 01.03.20

1. Geldfluss aus Betriebstätigkeit

	Jahr 1	Jahr 2	Jahr 3	Jahr 4	Jahr 5
Jahresergebnis	(19.300)	169.292	155.242	192.307	296.265
Abschreibungen	37.740	42.597	39.982	39.849	39.851
Buchgewinne/-verluste Verkauf AV	(9.500)	-	(1.250)	-	(150)
Veränderungen Working Capital	(8.891)	(25.945)	(22.637)	(17.286)	(7.290)
Veränderung Ford. aus LuL	(26.214)	(22.879)	(11.598)	(13.704)	(16.191)
Veränderung Verbindl. aus LuL	4.625	1.602	1.924	2.628	554
Veränderung erhalt. Anzahl. Bestellungen	7.000	1.000	(7.500)	(2.500)	-
Veränderung geleistete Anzahl. Vorräte	(7.174)	(926)	(2.968)	(763)	11.831
Veränderung Vorräte	12.873	(4.743)	(2.495)	(2.948)	(3.483)
Aktiviere Eigenleistungen	(12.500)	-	-	-	-
Veränderung Rückstellungen	(9.500)	(1.500)	-	(1.250)	-
Veränderung Sonst. Ford./Sonst. Verbindl.	(500)	1.097	(1.850)	1.953	-
Veränderung Rechnungsabgrenzungsposten	40	(1.200)	75	(1.980)	(490)
Veränderung Ertragsteuerverbindlichkeiten	(49.167)	(16.870)	13.140	10.080	10.742
Veränderung MwSt.-Verbindlichkeiten	3.212	4.516	1.626	(993)	4.515
Operativer Cashflow	(68.365)	171.988	184.328	222.678	343.443

2. Geldfluss aus Investitionstätigkeit

Investitionen in immaterielle Vermögensgegenstände	(105.000)	-	-	-	-
Investitionen in Sachanlagen	(147.500)	-	(2.000)	(1.500)	(3.500)
Geleistete Anzahlungen SAV	(10.000)	(11.000)	(4.000)	-	-
Investitionen in Finanzanlagen	(10.000)	-	-	-	-
Verkauf von Anlagevermögen	28.500	-	13.750	-	1.150
Cashflow aus Investitionstätigkeit	(244.000)	(11.000)	7.750	(1.500)	(2.350)

3. Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit

Veränderung Eigenkapital	140.000	-	-	-	-
Aufnahme von Darlehen	170.265	-	-	-	-
Tilgung von Darlehen	-	(30.000)	(45.702)	(35.982)	(28.773)
Ausschüttungen/Dividenden	-	-	(50.000)	(135.000)	(155.000)
Cashflow aus Finanzierung	310.265	(30.000)	(95.702)	(170.982)	(183.773)

Netto Cashflow	(2.100)	130.988	96.376	50.197	157.319
Flüssige Mittel am Periodenanfang	10.389	8.289	139.277	235.653	285.849
Flüssige Mittel am Periodenende	8.289	139.277	235.653	285.849	443.169

Kontrolle (Aggregation)

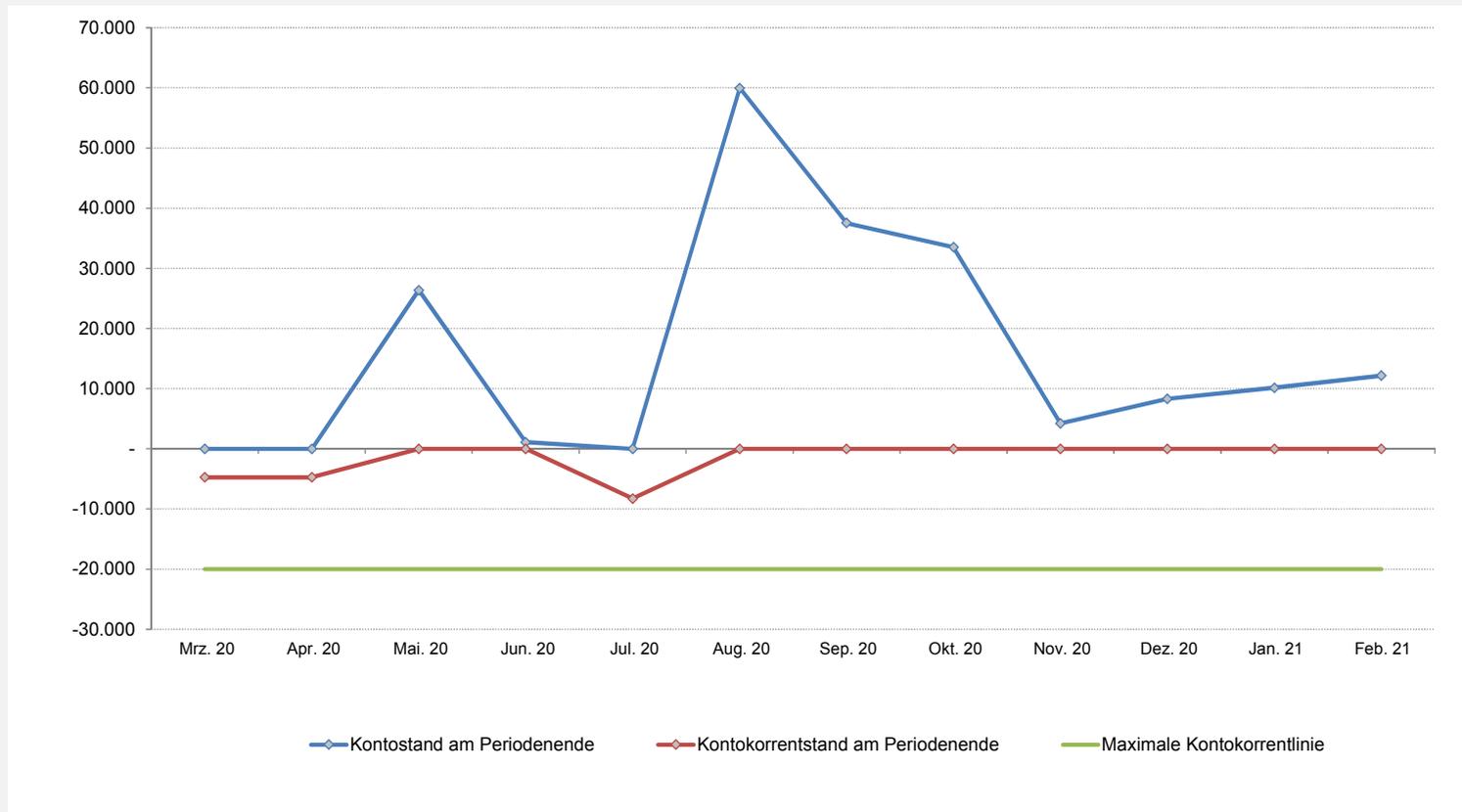
Ok

Kontostand und Kontokorrent in den ersten 12 Monaten

Mustergründungs GmbH

(alle Werte in EUR)

Zeitraum: 01.03.2020 bis 28.02.2021



Bilanz

Mustergründungs GmbH

(alle Werte in EUR zum 31.12.)

AKTIVA

	GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
Anlagevermögen	246.560	214.962	168.480	130.132	92.780
Immaterielle Vermögensgegenstände	95.668	85.219	77.483	70.233	62.983
Sachanlagen (1)	135.592	115.944	85.697	54.598	24.497
Finanzanlagen	15.300	13.800	5.300	5.300	5.300
Umlaufvermögen	102.207	262.029	375.769	441.880	608.086
Vorräte (1)	31.437	37.105	42.568	46.279	37.932
Forderungen	62.481	85.647	97.549	109.752	126.986
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	8.289	139.277	235.653	285.849	443.169
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	-	-	-
Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	150	100	25	25	15
Bilanzsumme Aktiva	348.917	477.091	544.275	572.037	700.881

PASSIVA

	GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
Eigenkapital	105.450	274.743	379.985	437.292	578.556
Gezeichnetes Kapital + Kapitalrücklage	204.750	204.750	204.750	204.750	204.750
Einbehaltener Gewinn / (Verlustvortrag) (2)	(99.300)	69.993	175.235	232.542	373.806
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	-	-	-
Rückstellungen	3.000	1.500	1.500	250	250
Fremdkapital	236.466	198.098	160.040	133.725	121.805
Langfristige Verbindlichkeiten	254.900	224.900	179.197	143.216	114.442
Kurzfristige Verbindlichkeiten	(18.434)	(26.802)	(19.158)	(9.491)	7.362
Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	4.000	2.750	2.750	770	270
Bilanzsumme Passiva	348.917	477.091	544.275	572.037	700.881

(1) inkl. geleistete Anzahlungen

(2) nach Ausschüttungen

Kontrolle: Bilanzidentität

Ok

Ok

Ok

Ok

Ok

Kennzahlen

(alle Werte in EUR)

Mustergründungs GmbH

		GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
Finanzierung						
	Berechnung					
Eigenkapitalquote	EK/GK	30,8%	58,1%	70,4%	76,6%	82,6%
Anlagenintensität/-quote	AV/GV	70,7%	45,1%	31,0%	22,7%	13,2%
Anlagendeckung 1. Grad	EK/AV	42,8%	127,8%	225,5%	336,0%	623,6%
Anlagendeckung 2. Grad	(EK+FKL)/AV	146,2%	232,4%	331,9%	446,1%	746,9%
Umlaufquote	UV/GV	29,3%	54,9%	69,0%	77,2%	86,8%
Rentabilität						
Umsatzrentabilität	JÜ/UE	(4,7%)	13,6%	10,7%	11,6%	15,4%
Gesamtkapitalrentabilität	(BE+ZA)/BS	(1,6%)	51,8%	44,4%	51,5%	63,6%
Eigenkapitalrentabilität	BE/EK	(12,1%)	86,1%	61,6%	66,0%	76,2%
Return on Investment (ROI)	Gewinn/UE*UE/GK	(5,5%)	35,5%	28,5%	33,6%	42,3%
Erfolg						
Materialintensität	MK/BL	25,0%	18,6%	17,6%	21,1%	19,6%
Personalintensität	PK/BL	73,9%	49,7%	52,3%	49,8%	46,5%
Umsatz pro Mitarbeiter (in EUR)	UE/MA	45.528	89.012	103.519	97.824	106.609
Betriebsergebnis pro Mitarbeiter (in EUR)	BE/MA	(1.414)	16.900	16.727	16.969	24.487
Fremdkapitalzinsen in % der BL	ZA/BL	1,7%	0,8%	0,5%	0,4%	0,3%
Abschreibung in % der BL	AfA/BL	9,2%	3,3%	2,8%	2,4%	2,1%
Cashflow in % der BL	CF/BL	(0,5%)	10,5%	6,6%	3,0%	8,2%

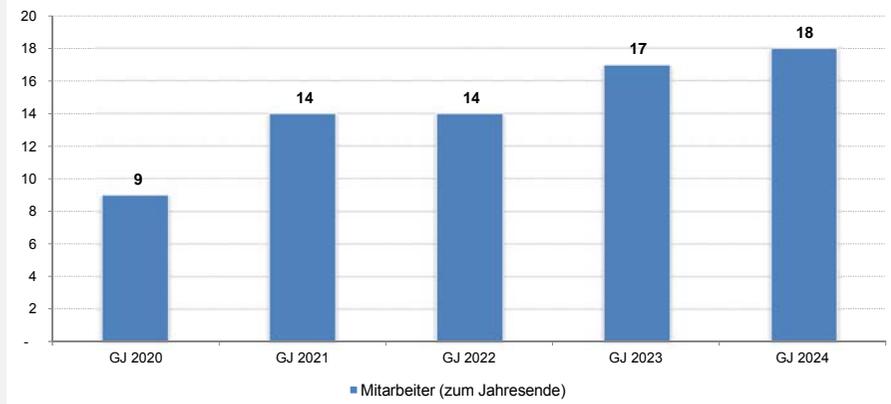
Verwendete Abkürzungen

AfA - Abschreibungen	FK - Fremdkapital lang- + kurzfristig	LV - Lieferantenverbind.
AV - Anlagevermögen	FKK - Fremdkapital kurzfristig	MK - Materialaufwand
BE - EBIT	FKL - Fremdkapital langfristig	PK - Personalaufwand
BL - Betriebs-/Gesamtleistung	FLM - Flüssige Mittel	UE - Umsatzerlöse
BS - Bilanzsumme	GEA - Geleistete Anzahlungen	UV - Umlaufvermögen
CF - Cashflow	GK - Gesamtkapital	VOR - Vorräte
EK - Eigenkapital	GV - Gesamtvermögen	ZA - Zinsaufwand

Personalentwicklung

Anzahl Mitarbeiter (Ende GJ)
Änderung (Jahr zu Jahr)

GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
9,0	14,0	14,0	17,0	18,0
↑ 6,0	↑ 5,0	→ -	↑ 3,0	↑ 1,0

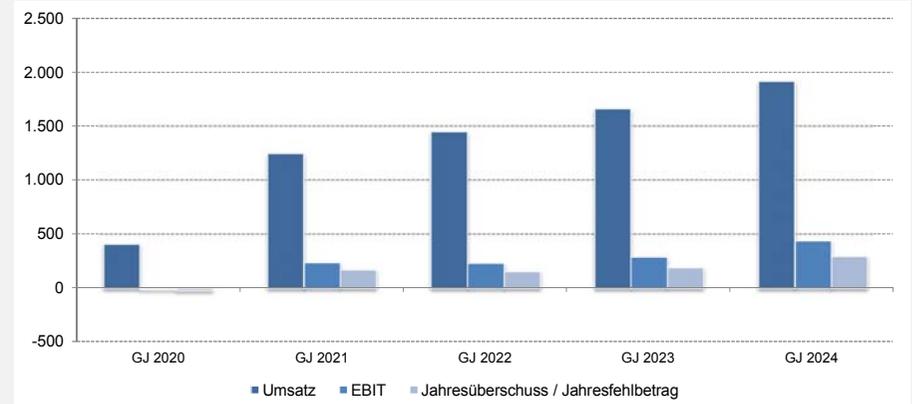


Umsatz, EBIT und Ergebnis

(alle Werte in EUR '000)

Umsatz
EBIT
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
410	1.246	1.449	1.663	1.919
(13)	237	234	288	441
(19)	169	155	192	296



Analyse Working Capital und Kapitalbindungsdauer

(alle Werte in EUR zum 31.12.)

GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
31.12.20	31.12.21	31.12.22	31.12.23	31.12.24

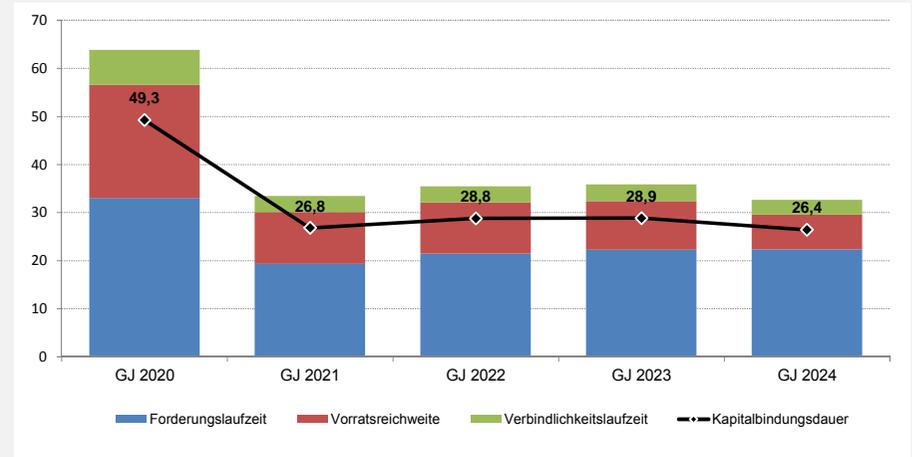
Aktives Working Capital					
Vorräte	24.263	29.005	31.500	34.448	37.932
Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	7.174	8.100	11.067	11.831	(0)
Forderungen aus LuL	54.825	77.704	89.302	103.005	119.197
Passives Working Capital					
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	10.600	11.600	4.100	1.600	1.600
Verbindlichkeiten aus LuL	9.765	11.367	13.291	15.919	16.473
Netto Working Capital					
Gesamtleistung (in EUR)	409.383	1.250.914	1.451.766	1.665.956	1.922.442

Laufzeiten und Reichweiten (in Tagen)

	GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
Forderungslaufzeit (inkl. erh. Anz. auf Bestell.)	33,1	19,3	21,4	22,2	22,3
Vorratsreichweite (inkl. gel. Anz. auf Vorräte)	23,5	10,8	10,7	10,1	7,2
Verbindlichkeitslaufzeit	7,3	3,3	3,3	3,5	3,1
Kapitalbindungsdauer	49,3	26,8	28,8	28,9	26,4

Laufzeiten und Reichweiten

(angegeben in Tagen)



Kapitaldienstfähigkeit

(alle Werte in EUR)

Mustergründungs GmbH

A Ermittlung des erweiterten Cashflow (eCF)			GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
1	Ausgewiesenes Jahresergebnis		(19.300)	169.292	155.242	192.307	296.265
2	+ Abschreibungen auf Anlagevermögen		37.740	41.097	39.982	39.849	39.851
3	+ ausgewiesene Zinsaufwendungen		7.060	10.411	7.327	6.027	4.865
4	+ Leasingaufwand (unbewegl. Wirtsch.güter)	15,0% Zinsanteil	180	216	216	216	216
5	+ Leasingaufwand (bewegl. Wirtsch.güter)	25,0% Zinsanteil	-	-	-	-	-
6	- Korrektur um nicht eCF-wirksame Zinsaufwendungen		500	750	750	750	750
7	= eCF (ohne Zinsaufwand)		25.180	220.267	202.017	237.648	340.447
8	+/- Veränderung langfristiger Rückstellungen		(9.500)	(1.500)	-	(1.250)	-
9	- Zuführungen zur Rückdeckungsversicherung		850	850	850	850	850
10	= eCF (wirksame Rückstellungsveränderung)		14.830	217.917	201.167	235.548	339.597
11	- Anstieg nicht werthaltiger Forderungen ggüber Gesellschaftern		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
12	+/- Anpassung auf angemessene Gesellschafter-Geschäftsführerbezüge		10.081	11.903	12.009	12.116	12.224
13	+/- Korrektur außerordentlicher Positionen		4.000	7.500	(3.000)	10.500	6.000
14	+/- Notwendige Korrekturen aus der Bilanz-Analyse		(10.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)
	Zwischensumme der zu korrigierenden steuerwirksamen Beträge (Pos. 11,12,13+14)		29.081	32.403	22.009	35.616	31.224
15	+/- Gegenläufige Steuerwirkung (Korrektursaldo nach Steuern)		19.543	21.775	14.790	23.934	20.983
16	= eCF (nach Korrekturen)		34.373	239.691	215.957	259.482	360.580
17	in % der Gesamtleistung		8,4%	19,2%	14,9%	15,6%	18,8%
B Ermittlung der Kapitaldienstgrenze			GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
	= Erweiterter Cashflow (nach Korrekturen)		34.373	239.691	215.957	259.482	360.580
18	- Bindung für Reinvestitionen	Ann.: Reinvestitionsquote: 80,0% der Abschr.	30.192	32.878	31.986	31.879	31.881
19	- Bindung für Eigenkapitalverzinsung		10.567	11.507	11.195	11.158	11.158
20	- Ausschüttungen/Dividenden		-	-	50.000	135.000	155.000
21	= Kapitaldienstgrenze		(6.386)	195.306	122.776	81.446	162.540
C Auslastung der Kapitaldienstgrenze und Bewertung			GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
	Kapitaldienstgrenze		(6.386)	195.306	122.776	81.446	162.540
	Kapitaldienst		25.416	40.351	54.469	43.449	35.078
	Liquiditätsmäßige Über- bzw. Unterdeckung		(31.802)	154.955	68.307	37.997	127.462
	Kapitaldienstgrenze ausgeschöpft zu ...		(398,0%)	20,7%	44,4%	53,3%	21,6%
	Bewertung		n.a.	sehr gut	sehr gut	gut	sehr gut
D Bewertung der Auslastung (Legende)							
	sehr gut		0%	bis	50%		
	gut		50,1%	bis	60%		
	befriedigend		60,1%	bis	70%		
	ausreichend		70,1%	bis	80%		
	vertretbar		80,1%	bis	90%		
	kritisch		90,1%	bis	95%		
	sehr kritisch		95,1%	und größer			

Kapitaldienstübersicht und Kapitaldienstfähigkeit

Mustergründungs GmbH

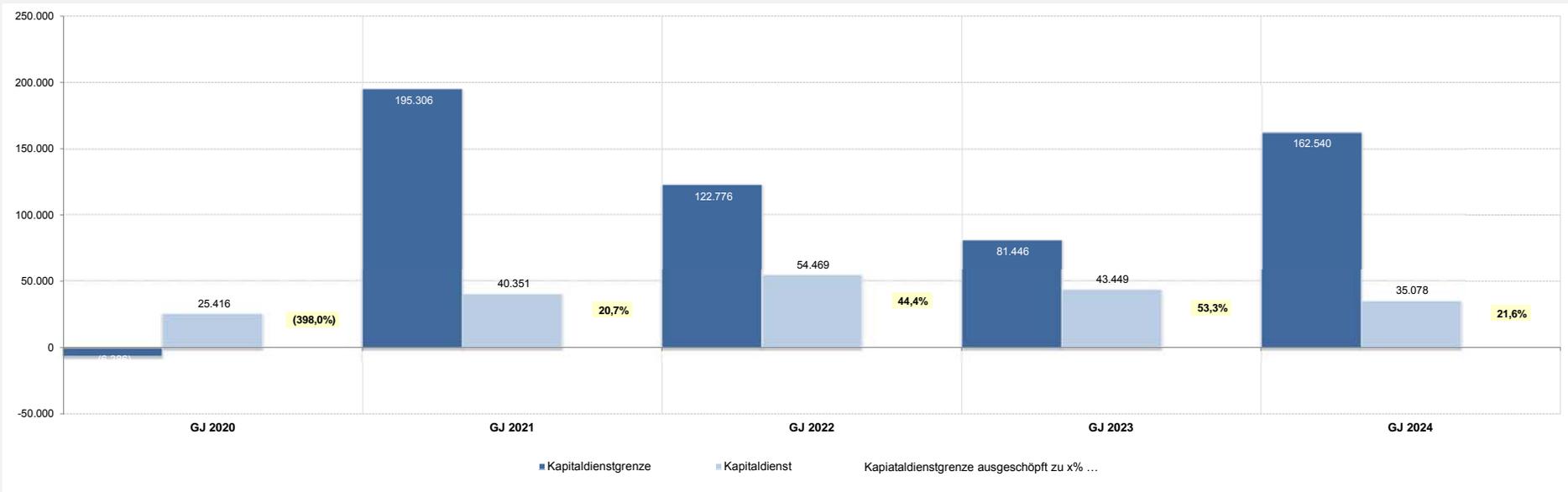
(alle Werte in EUR)

Jahr Nr. =>

1				2			3			4			5		
GJ 2020				GJ 2021			GJ 2022			GJ 2023			GJ 2024		
	Zinsen	Tilgung	Kap.dienst												
1. Kapitaldienst zinstragendes Fremdkapital															
1 Langfr. Verbindlichkeiten (zu Modellbeginn)	2.199	10.000	12.199	2.254	12.000	14.254	1.834	12.000	13.834	1.414	12.000	13.414	994	12.000	12.994
2 Darlehen 1: Sparkasse (Nr. 1564-3)	-	-	-	3.082	3.000	6.082	2.863	6.202	9.066	2.584	6.482	9.066	2.293	6.773	9.066
3 Darlehen 2: Volksbank Oberhausen	525	-	525	863	5.000	5.863	506	7.500	8.006	244	2.500	2.744	225	-	225
4 Darlehen 3: KfW-Kredit	335	5.000	5.335	613	10.000	10.613	117	10.000	10.117	-	-	-	-	-	-
5 Darlehen 4: Gesellschafterdarlehen	1.225	-	1.225	2.100	-	2.100	2.007	10.000	12.007	1.785	15.000	16.785	1.353	10.000	11.353
6 Kontokorrentkredit	196	4.735	4.931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Summe	4.481	19.735	24.216	8.911	30.000	38.911	7.327	45.702	53.029	6.027	35.982	42.009	4.865	28.773	33.638
2. Kapitaldienst Leasing															
Leasingaufwand (lt. GuV)	100,0%		1.200			1.440			1.440			1.440			1.440
3. Kapitaldienst gesamt															
Kapitaldienst effektiv (inkl. Leasing)			25.416			40.351			54.469			43.449			35.078

Kapitaldienstfähigkeit: Kapitaldienstgrenze & Kapitaldienst

(in EUR '000)



Gewinn- und Verlustrechnung

		GJ 2020												GJ 2020
		Q-1			Q-2			Q-3			Q-4			Total
(alle Werte in EUR)	Start der Periode	1. Jan. 20	1. Feb. 20	1. Mrz. 20	1. Apr. 20	1. Mai. 20	1. Jun. 20	1. Jul. 20	1. Aug. 20	1. Sep. 20	1. Okt. 20	1. Nov. 20	1. Dez. 20	1. Mrz. 20
	Ende der Periode	31. Jan. 20	29. Feb. 20	31. Mrz. 20	30. Apr. 20	31. Mai. 20	30. Jun. 20	31. Jul. 20	31. Aug. 20	30. Sep. 20	31. Okt. 20	30. Nov. 20	31. Dez. 20	31. Dez. 20
Umsatzerlöse		-	-	23.775	19.950	21.000	21.250	19.850	20.430	74.250	54.750	74.750	79.750	409.755
Bestandsveränderungen		-	-	(7.996)	(8.263)	(4.976)	(488)	(135)	87	7.698	(2.550)	3.000	750	(12.873)
Andere aktivierte Eigenleistungen		-	-	-	12.500	-	-	-	-	-	-	-	-	12.500
Gesamtleistung		-	-	15.779	24.188	16.024	20.763	19.715	20.517	81.948	52.200	77.750	80.500	409.383
Materialaufwand/Wareneinsatz		-	-	-	-	3.694	8.595	8.363	8.672	23.981	11.183	19.733	18.233	102.451
Energiekosten (der Produktion)		-	-	375	375	375	375	375	375	375	375	375	375	3.750
Fremdleistungen		-	-	2.389	2.198	2.250	2.238	2.193	2.222	4.788	3.948	4.959	5.220	32.403
Rohertrag 1		-	-	13.015	21.615	9.705	9.555	8.785	9.249	52.805	36.694	52.683	56.672	270.779
Sonstige betriebliche Erträge		-	-	10.000	-	30.710	15.000	3.000	78.500	500	-	-	-	137.710
Rohertrag 2		-	-	23.015	21.615	40.415	24.555	11.785	87.749	53.305	36.694	52.683	56.672	408.489
Gehälter Gesellschafter-Geschäftsführer		-	-	7.500	7.500	7.500	15.000	7.500	7.500	7.500	7.500	15.000	7.500	90.000
Ehegattengehalt		-	-	3.000	3.000	3.000	6.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	33.000
Tantiemen		-	-	-	-	-	-	4.500	-	-	-	-	-	4.500
Gehälter fremde Geschäftsführer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vergütungen angestellte Mitunternehmer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Löhne & Gehälter		-	-	4.167	4.617	4.617	13.783	10.450	12.950	13.400	13.400	23.956	17.567	118.906
Soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung		-	-	2.819	2.958	2.958	5.082	4.088	4.573	4.712	4.712	6.100	5.520	43.523
Sonstige Personalkosten		-	-	683	1.553	703	1.574	1.595	1.616	1.637	787	787	1.658	12.592
Personalaufwand gesamt		-	-	18.168	19.628	18.778	41.439	31.133	29.639	30.249	29.399	48.842	35.244	302.520
Abschreibungen		-	-	813	3.385	5.393	5.393	3.879	3.835	3.835	3.735	3.735	3.735	37.740
Sonstiger betrieblicher Aufwand		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miete/Pacht		-	-	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	15.000
Sonstige Raumkosten		-	-	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	5.000
Fahrzeugkosten		-	-	3.500	3.500	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200	750	750	750	15.250
Werbekosten		-	-	850	867	884	902	920	938	957	976	996	1.016	9.307
Reisekosten		-	-	220	220	220	220	220	220	220	220	220	220	2.200
Kommunikationskosten		-	-	535	535	535	535	535	535	535	535	535	535	5.350
Versicherung / Gebühren / Beiträge		-	-	1.750	-	-	-	-	1.750	-	-	-	-	3.500
Beratungskosten		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasingkosten für unbewegl. AG		-	-	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.200
Leasingkosten für bewegl. AG		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lizenzgebühren		-	-	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	800
Patente/Schutzrechte		-	-	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	1.100
Reparaturen u. Instandhaltung		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gründungskosten		-	-	2.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.500
N.N.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N.N.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N.N.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N.N.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sonstiger Aufwand		-	-	4.000	750	-	12.000	2.500	-	500	-	-	-	19.750
Betriebsergebnis		-	-	(11.630)	(9.580)	11.094	(39.445)	(30.913)	47.322	13.498	(1.231)	(4.705)	12.862	(12.729)
Zins- u. Finanzerträge		-	-	14	1	1	71	40	39	113	85	80	44	489
Zins- u. Finanzaufwand		-	-	1.768	1.065	310	474	721	614	538	536	518	515	7.060
Finanzergebnis		-	-	(1.754)	(1.064)	(309)	(403)	(681)	(575)	(425)	(450)	(438)	(471)	(6.571)
Ergebnis vor Steuern		-	-	(13.384)	(10.644)	10.785	(39.848)	(31.594)	46.747	13.073	(1.682)	(5.143)	12.391	(19.300)
Gewerbesteuer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Körperschaftsteuer (inkl. SolZ)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-	-	(13.384)	(10.644)	10.785	(39.848)	(31.594)	46.747	13.073	(1.682)	(5.143)	12.391	(19.300)
Kumuliert		(80.000)	(80.000)	(93.384)	(104.029)	(93.244)	(133.091)	(164.685)	(117.939)	(104.866)	(106.548)	(111.691)	(99.300)	(99.300)
Kontrolle (Aggregation)		Ok												

Gewinn- und Verlustrechnung

(alle Werte in EUR)

	GJ 2021				GJ 2021 Total	GJ 2022				GJ 2022 Total	GJ 2023 Total	GJ 2024 Total
	Q-1	Q-2	Q-3	Q-4		Q-1	Q-2	Q-3	Q-4			
	1. Jan. 21 31. Mrz. 21	1. Apr. 21 30. Jun. 21	1. Jul. 21 30. Sep. 21	1. Okt. 21 31. Dez. 21	1. Jan. 21 31. Dez. 21	1. Jan. 22 31. Mrz. 22	1. Apr. 22 30. Jun. 22	1. Jul. 22 30. Sep. 22	1. Okt. 22 31. Dez. 22	1. Jan. 22 31. Dez. 22	1. Jan. 23 31. Dez. 23	1. Jan. 24 31. Dez. 24
Umsatzerlöse	290.280	305.329	320.238	330.324	1.246.171	344.369	358.906	366.456	379.540	1.449.271	1.663.008	1.918.959
Bestandsveränderungen	2.705	716	760	561	4.743	585	610	636	663	2.495	2.948	3.483
Andere aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamtleistung	292.985	306.045	320.998	330.885	1.250.914	344.954	359.516	367.092	380.203	1.451.766	1.665.956	1.922.442
Materialaufwand/Wareneinsatz	56.806	56.644	58.626	60.064	232.140	61.588	63.178	64.835	66.564	256.165	351.474	376.757
Energiekosten (der Produktion)	1.125	1.125	1.125	1.125	4.500	1.125	1.125	1.125	1.125	4.500	4.500	4.500
Fremdleistungen	18.204	19.009	19.860	20.597	77.670	21.286	22.002	22.747	23.521	89.556	85.871	98.416
Rohrertrag 1	216.850	229.267	241.387	249.099	936.603	260.955	273.211	278.385	288.993	1.101.545	1.224.111	1.442.769
Sonstige betriebliche Erträge	-	25.000	1.250	-	26.250	-	-	-	4.000	4.000	2.480	2.400
Rohrertrag 2	216.850	254.267	242.637	249.099	962.853	260.955	273.211	278.385	292.993	1.105.545	1.226.591	1.445.169
Gehälter Gesellschafter-Geschäftsführer	22.725	30.300	22.725	30.300	106.050	22.952	30.603	22.952	30.603	107.111	108.182	109.263
Ehegattengehalt	9.000	12.000	9.000	9.000	39.000	9.000	12.000	9.000	9.000	39.000	39.000	39.000
Tantiemen	4.500	-	-	-	4.500	5.500	-	-	-	5.500	5.500	7.500
Gehälter fremde Geschäftsführer	-	25.375	19.031	19.031	63.438	19.317	25.756	19.317	19.317	83.706	84.961	86.236
Vergütungen angestellte Mitunternehmer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Löhne & Gehälter	62.331	80.123	63.681	87.360	293.496	85.180	109.193	85.180	109.215	388.768	442.820	494.141
Soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung	18.425	29.322	24.743	27.876	100.366	28.997	34.399	28.997	31.473	123.865	134.711	144.832
Sonstige Personalkosten	3.335	4.289	2.610	4.352	14.586	2.735	2.735	2.735	2.735	10.940	13.886	12.582
Personalaufwand gesamt	120.316	181.409	141.791	177.919	621.435	173.681	214.686	168.181	202.342	758.890	829.060	893.554
Abschreibungen	10.568	10.149	10.149	10.232	41.097	10.156	9.823	9.989	10.014	39.982	39.849	39.851
Sonstiger betrieblicher Aufwand												
Miete/Pacht	4.500	4.500	4.500	4.500	18.000	4.500	4.500	4.500	4.500	18.000	18.000	18.000
Sonstige Raumkosten	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000	1.500	1.500	1.500	1.500	6.000	6.000	6.000
Fahrzeugkosten	2.250	2.250	2.250	2.250	9.000	2.250	2.250	2.250	2.250	9.000	9.000	9.000
Werbekosten	3.171	3.365	3.571	3.790	13.897	4.022	4.268	4.484	4.620	17.394	19.923	22.450
Reisekosten	660	660	660	660	2.640	660	660	660	660	2.640	2.640	2.640
Kommunikationskosten	1.605	1.605	1.605	1.605	6.420	1.605	1.605	1.605	1.605	6.420	6.420	6.420
Versicherung / Gebühren / Beiträge	1.750	-	1.750	-	3.500	1.750	1.750	-	1.750	5.250	3.500	1.750
Beratungskosten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasingkosten für unbewegl. AG	360	360	360	360	1.440	360	360	360	360	1.440	1.440	1.440
Leasingkosten für bewegl. AG	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lizenzgebühren	240	240	240	240	960	240	240	240	240	960	960	960
Patente/Schutzrechte	330	330	330	330	1.320	330	330	330	330	1.320	1.320	1.320
Reparaturen u. Instandhaltung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gründungskosten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N.N.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N.N.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N.N.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N.N.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sonstiger Aufwand	500	-	50	-	550	-	-	-	4.075	4.075	-	1.010
Betriebsergebnis	69.100	47.899	73.882	45.713	236.594	59.902	31.240	84.285	58.747	234.174	288.480	440.774
Zins- u. Finanzerträge	148	440	530	621	1.739	654	2.010	676	824	4.165	3.704	4.947
Zins- u. Finanzaufwand	3.802	2.276	2.221	2.111	10.411	2.020	1.882	1.767	1.658	7.327	6.027	4.865
Finanzergebnis	(3.654)	(1.836)	(1.691)	(1.490)	(8.671)	(1.366)	129	(1.090)	(834)	(3.162)	(2.323)	82
Ergebnis vor Steuern	65.445	46.063	72.191	44.224	227.923	58.535	31.369	83.195	57.913	231.012	286.156	440.856
Gewerbesteuer	7.486	7.486	7.486	7.486	29.944	9.803	9.803	9.803	9.803	39.212	48.565	74.826
Körperschaftsteuer (inkl. SolZ)	7.172	7.172	7.172	7.172	28.686	9.139	9.139	9.139	9.139	36.558	45.284	69.765
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	50.788	31.405	57.533	29.566	169.292	39.593	12.427	64.252	38.970	155.242	192.307	296.265
Kumuliert	(48.512)	(17.106)	40.427	69.993	69.993	109.586	122.012	186.265	225.235	225.235	417.542	713.806
Kontrolle (Aggregation)												

Liquidität (Cashflow)

(alle Werte in EUR)

	GJ 2020												GJ 2020
	Q-1			Q-2			Q-3			Q-4			Total
Start der Periode	1. Jan. 20	1. Feb. 20	1. Mrz. 20	1. Apr. 20	1. Mai. 20	1. Jun. 20	1. Jul. 20	1. Aug. 20	1. Sep. 20	1. Okt. 20	1. Nov. 20	1. Dez. 20	1. Mrz. 20
Ende der Periode	31. Jan. 20	29. Feb. 20	31. Mrz. 20	30. Apr. 20	31. Mai. 20	30. Jun. 20	31. Jul. 20	31. Aug. 20	30. Sep. 20	31. Okt. 20	30. Nov. 20	31. Dez. 20	31. Dez. 20
Einzahlungen													
Umsatzerlöse	-	-	23.775	19.950	21.000	20.750	19.850	20.430	71.750	54.750	74.750	79.750	406.755
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	-	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000
Veränderungen Forderungen aus LuL	-	-	(7.119)	1.926	5.009	4.684	5.269	4.659	(25.776)	(1.764)	(6.600)	(6.500)	(26.214)
Verminderung Sonst. Forderungen	-	-	-	-	-	1.700	-	-	-	-	-	-	1.700
Sonst. betriebl. Erträge	-	-	-	-	30.000	-	-	75.000	-	-	-	-	105.000
MwSt.-Einzahlungen Umsatzerlöse	-	-	3.325	5.625	9.060	6.667	4.365	15.192	5.683	6.079	7.141	7.498	70.634
Erlöse aus Verkäufen Anlagevermögen	-	-	10.000	-	-	15.000	3.000	-	500	-	-	-	28.500
Zinseinnahmen	-	-	14	1	1	71	40	39	113	85	80	44	489
Summe Einzahlungen	-	-	29.995	37.502	65.070	48.871	32.523	115.320	52.270	59.150	75.371	80.791	596.864
Auszahlungen													
Materialaufwand/Wareneinsatz	-	-	-	-	(1.960)	(6.869)	(6.663)	(6.955)	(20.724)	(8.436)	(16.386)	(14.736)	(82.728)
Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	-	-	(1.734)	(1.727)	(1.700)	(1.717)	(3.257)	(2.747)	(3.347)	(3.497)	(3.568)	(3.607)	(26.897)
Energiekosten (der Produktion)	-	-	(375)	(375)	(375)	(375)	(375)	(375)	(375)	(375)	(375)	(375)	(3.750)
Fremdleistungen	-	-	(2.389)	(2.198)	(2.250)	(2.238)	(2.193)	(2.222)	(4.788)	(3.948)	(4.959)	(5.220)	(32.403)
Personalaufwand	-	-	(18.168)	(19.628)	(18.778)	(41.439)	(31.133)	(29.639)	(30.249)	(29.399)	(48.842)	(35.244)	(302.520)
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-	-	(11.665)	(7.432)	(5.149)	(5.167)	(5.185)	(6.953)	(5.222)	(4.791)	(4.811)	(4.831)	(61.207)
Veränderung Verbindlichkeiten aus LuL	-	-	9.285	(4.148)	(3.108)	3.505	(3.854)	(253)	2.997	(1.524)	1.372	352	4.625
Verminderung Sonst. Verbindlichkeiten	-	-	-	-	-	-	-	(2.200)	-	-	-	-	(2.200)
MwSt.-Zahlungen für Materialkosten/Wareneinsatz + Sonst. betriebl. Aufwand	-	-	(2.654)	(3.672)	(2.968)	(2.732)	(3.003)	(3.087)	(4.774)	(4.663)	(4.574)	(4.863)	(36.988)
Finanzierungskosten	-	-	(1.494)	(794)	(42)	-	(250)	-	-	-	-	-	(2.579)
Zinsen (neue Darlehen)	-	-	(41)	(41)	(41)	(250)	(250)	(395)	(323)	(323)	(308)	(308)	(2.282)
Zinsen (für langfr. Darlehen bei Modellbeginn)	-	-	(233)	(230)	(227)	(224)	(221)	(218)	(216)	(213)	(210)	(207)	(2.199)
Investitionen	-	-	(55.000)	(60.000)	(139.500)	-	(8.000)	-	-	-	-	-	(262.500)
Geleistete Anzahlungen auf SAV	-	-	(5.000)	-	-	(5.000)	-	-	-	-	-	-	(10.000)
Inanspruchnahme Rückstellungen	-	-	-	(6.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.000)
MwSt.-Zahlungen für Investitionen	-	-	(11.400)	(5.400)	(21.980)	(950)	(1.520)	-	-	-	-	-	(41.250)
GewSt.-Zahlung	-	-	-	-	(7.500)	-	-	(7.500)	-	-	(7.500)	-	(22.500)
KSt.-Zahlung (inkl. SolZ)	-	-	(6.667)	-	-	(6.667)	-	-	(6.667)	-	-	(6.667)	(26.667)
USt.-Zahlungen /-erstattungen (an/vom FA)	-	-	-	-	10.896	(3.000)	-	16.459	-	-	(13.539)	-	10.816
Summe Auszahlungen	-	-	(107.534)	(111.644)	(194.681)	(73.122)	(65.904)	(46.085)	(73.686)	(57.168)	(103.699)	(75.705)	(909.229)
Finanzierung													
Eigenkapital													
Gezeichnetes Kapital	-	-	25.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.000
Kapitalrücklage / Agio	-	-	43.150	71.850	-	-	-	-	-	-	-	-	115.000
Fremdkapital (Einzahlungen + Tilgungen)													
Langfr. Verbindlichkeiten (zu Modellbeginn)	-	-	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(1.000)	(10.000)
Darlehen 1: Sparkasse (Nr. 1564-3)	-	-	-	3.291	66.709	-	-	-	-	-	-	-	70.000
Darlehen 2: Volksbank Oberhausen	-	-	-	-	20.000	-	-	-	-	-	-	-	20.000
Darlehen 3: KfW-Kredit	-	-	-	-	-	-	25.000	-	-	(5.000)	-	-	20.000
Darlehen 4: Gesellschafterdarlehen	-	-	-	-	75.000	-	-	-	-	-	-	-	75.000
Kontokorrentkredit	-	-	-	-	(4.735)	-	8.270	(8.270)	-	-	-	-	(4.735)
Summe Finanzierung	-	-	67.150	74.142	155.974	(1.000)	32.270	(9.270)	(1.000)	(6.000)	(1.000)	(1.000)	310.265
Für Ausschüttungen verfügbarer Cashflow	-	-	(10.389)	-	26.362	(25.250)	(1.112)	59.965	(22.415)	(4.018)	(29.329)	4.086	(2.100)
Ausschüttungen/Dividenden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stand und Veränderung der liquiden Mittel													
Netto Cashflow	-	-	(10.389)	-	26.362	(25.250)	(1.112)	59.965	(22.415)	(4.018)	(29.329)	4.086	(2.100)
Flüssige Mittel am Periodenanfang	10.389	10.389	10.389	-	-	26.362	1.112	-	59.965	37.549	33.531	4.203	10.389
Flüssige Mittel am Periodenende	10.389	10.389	-	-	26.362	1.112	-	59.965	37.549	33.531	4.203	8.289	8.289
Kontrolle: Cash nie < 0	Ok												
Kontrolle (Aggregation)	Ok												

Liquidität (Cashflow)

(alle Werte in EUR)

	GJ 2021				GJ 2021	GJ 2022				GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
	Q-1	Q-2	Q-3	Q-4	Total	Q-1	Q-2	Q-3	Q-4	Total	Total	Total
	1. Jan. 21	1. Apr. 21	1. Jul. 21	1. Okt. 21	1. Jan. 21	1. Jan. 22	1. Apr. 22	1. Jul. 22	1. Okt. 22	1. Jan. 22	1. Jan. 23	1. Jan. 24
	31. Mrz. 21	30. Jun. 21	30. Sep. 21	31. Dez. 21	31. Dez. 21	31. Mrz. 22	30. Jun. 22	30. Sep. 22	31. Dez. 22	31. Dez. 22	31. Dez. 23	31. Dez. 24
Einzahlungen												
Umsatzerlöse	288.780	302.829	317.738	330.324	1.239.671	341.869	353.906	366.456	379.540	1.441.771	1.660.508	1.918.959
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	7.500	-	-	7.500	-	-	-	-	-	-	-
Veränderungen Forderungen aus LuL	(13.315)	(3.325)	(3.528)	(2.711)	(22.879)	(2.721)	(2.837)	(2.957)	(3.083)	(11.598)	(13.704)	(16.191)
Verminderung Sonst. Forderungen	1.100	-	-	-	1.100	-	-	-	200	200	2.000	-
Sonst. betriebl. Erträge	-	25.000	-	-	25.000	-	-	-	-	-	500	750
MwSt.-Einzahlungen Umsatzerlöse	26.393	33.300	29.105	30.043	118.840	30.850	31.685	32.555	34.222	129.312	143.792	161.966
Erlöse aus Verkäufen Anlagevermögen	-	-	-	-	-	-	9.750	-	4.000	13.750	-	1.150
Zinseinnahmen	148	440	530	621	1.739	654	760	676	824	2.915	3.704	4.947
Summe Einzahlungen	303.106	365.745	343.845	358.277	1.370.972	370.653	393.265	396.730	415.702	1.576.350	1.796.801	2.071.581
Auszahlungen												
Materialaufwand/Wareneinsatz	(45.986)	(45.459)	(47.053)	(48.163)	(186.660)	(49.388)	(50.664)	(51.996)	(53.383)	(205.431)	(281.769)	(302.102)
Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	(11.061)	(11.441)	(11.803)	(12.099)	(46.405)	(12.408)	(12.730)	(13.065)	(15.499)	(53.702)	(70.469)	(62.824)
Energiekosten (der Produktion)	(1.125)	(1.125)	(1.125)	(1.125)	(4.500)	(1.125)	(1.125)	(1.125)	(1.125)	(4.500)	(4.500)	(4.500)
Fremdleistungen	(18.204)	(19.009)	(19.860)	(20.597)	(77.670)	(21.286)	(22.002)	(22.747)	(23.521)	(89.556)	(85.871)	(98.416)
Personalaufwand	(120.316)	(181.409)	(141.791)	(177.919)	(621.435)	(173.681)	(214.686)	(168.181)	(202.342)	(758.890)	(829.060)	(893.554)
Sonstiger betrieblicher Aufwand	(16.366)	(14.810)	(16.766)	(15.235)	(63.177)	(17.217)	(17.463)	(15.929)	(17.815)	(68.424)	(69.203)	(69.980)
Veränderung Verbindlichkeiten aus LuL	639	334	354	275	1.602	287	999	(399)	1.037	1.924	2.628	554
Verminderung Sonst. Verbindlichkeiten	-	(3)	-	-	(3)	-	-	(1.950)	(100)	(2.050)	(47)	-
MwSt.-Zahlungen für Materialkosten/Wareneinsatz + Sonst. betriebl. Aufwand	(15.462)	(15.163)	(15.926)	(16.032)	(62.583)	(16.697)	(16.984)	(17.342)	(18.173)	(69.197)	(84.442)	(88.784)
Finanzierungskosten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zinsen (neue Darlehen)	(1.700)	(1.700)	(1.670)	(1.587)	(6.657)	(1.523)	(1.410)	(1.322)	(1.239)	(5.493)	(4.613)	(3.871)
Zinsen (für langfr. Darlehen bei Modellbeginn)	(603)	(577)	(550)	(524)	(2.254)	(498)	(472)	(445)	(419)	(1.834)	(1.414)	(994)
Investitionen	-	-	-	-	-	-	(2.000)	-	-	(2.000)	(1.500)	(3.500)
Geleistete Anzahlungen auf SAV	(10.000)	-	-	(1.000)	(11.000)	(2.000)	(2.000)	-	-	(4.000)	-	-
Inanspruchnahme Rückstellungen	-	-	(2.000)	-	(2.000)	-	-	-	-	-	(1.250)	-
MwSt.-Zahlungen für Investitionen	(1.900)	-	-	(190)	(2.090)	(380)	(760)	-	-	(1.140)	(285)	(665)
GewSt.-Zahlung	(14.500)	8.000	(14.500)	(14.500)	(35.500)	(15.500)	12.556	(15.500)	(15.500)	(33.944)	(47.212)	(63.565)
KSt.-Zahlung (inkl. SolZ)	(15.000)	5.000	(15.000)	(15.000)	(40.000)	(15.000)	16.314	(15.000)	(15.000)	(28.686)	(36.558)	(70.284)
USt.-Zahlungen /-erstattungen (an/vom FA)	(8.068)	(9.900)	(18.315)	(13.368)	(49.651)	(13.971)	(13.917)	(13.978)	(15.484)	(57.349)	(60.059)	(68.003)
Summe Auszahlungen	(279.652)	(287.261)	(306.005)	(337.065)	(1.209.984)	(340.386)	(326.343)	(338.979)	(378.564)	(1.384.272)	(1.575.622)	(1.730.488)
Finanzierung												
Eigenkapital												
Gezeichnetes Kapital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalrücklage / Agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fremdkapital (Einzahlungen + Tilgungen)												
Langfr. Verbindlichkeiten (zu Modellbeginn)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(12.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(3.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)
Darlehen 1: Sparkasse (Nr. 1564-3)	-	-	(1.492)	(1.508)	(3.000)	(1.525)	(1.542)	(1.559)	(1.576)	(6.202)	(6.482)	(6.773)
Darlehen 2: Volksbank Oberhausen	-	-	-	(5.000)	(5.000)	(2.500)	(2.500)	-	(2.500)	(7.500)	(2.500)	-
Darlehen 3: KfW-Kredit	-	-	(5.000)	(5.000)	(10.000)	-	(10.000)	-	-	(10.000)	-	-
Darlehen 4: Gesellschafterdarlehen	-	-	-	-	-	-	-	(10.000)	-	(10.000)	(15.000)	(10.000)
Kontokorrentkredit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Summe Finanzierung	(3.000)	(3.000)	(9.492)	(14.508)	(30.000)	(7.025)	(17.042)	(14.559)	(7.076)	(45.702)	(35.982)	(28.773)
Für Ausschüttungen verfügbarer Cashflow	20.454	75.484	28.347	6.703	130.988	23.243	49.880	43.191	30.061	146.376	185.197	312.319
Ausschüttungen/Dividenden	-	-	-	-	-	-	(50.000)	-	-	(50.000)	(135.000)	(155.000)
Stand und Veränderung der liquiden Mittel												
Netto Cashflow	20.454	75.484	28.347	6.703	130.988	23.243	(120)	43.191	30.061	96.376	50.197	157.319
Flüssige Mittel am Periodenanfang	8.289	28.743	104.226	132.574	8.289	139.277	162.520	162.400	205.591	139.277	235.653	285.849
Flüssige Mittel am Periodenende	28.743	104.226	132.574	139.277	139.277	162.520	162.400	205.591	235.653	235.653	285.849	443.169
Kontrolle: Cash nie < 0												
Kontrolle (Aggregation)												

Bilanz <i>(alle Werte in EUR)</i>	GJ 2020												GJ 2020	
	Q-1			Q-2			Q-3			Q-4			Total	
	29. Feb. 20	1. Jan. 20	1. Feb. 20	1. Mrz. 20	1. Apr. 20	1. Mai. 20	1. Jun. 20	1. Jul. 20	1. Aug. 20	1. Sep. 20	1. Okt. 20	1. Nov. 20	1. Dez. 20	1. Mrz. 20
EB-Werte	31. Jan. 20	29. Feb. 20	31. Mrz. 20	30. Apr. 20	31. Mai. 20	30. Jun. 20	31. Jul. 20	31. Aug. 20	30. Sep. 20	31. Okt. 20	30. Nov. 20	31. Dez. 20	31. Dez. 20	
AKTIVA														
Anlagevermögen	18.300	-	-	73.488	142.602	276.709	264.315	265.936	262.101	257.766	254.030	250.295	246.560	246.560
Immaterielle Vermögensgegenstände	10.000	-	-	60.354	100.091	109.277	94.463	101.331	100.198	99.066	97.933	96.800	95.668	95.668
Sachanlagen	2.000	-	-	1.833	31.462	146.382	143.802	148.556	145.853	142.650	140.048	137.445	134.842	134.842
Finanzanlagen	5.300	-	-	5.300	5.300	15.300	15.300	15.300	15.300	15.300	15.300	15.300	15.300	15.300
Geleistete Anzahlungen auf SAV	1.000	-	-	6.000	5.750	5.750	10.750	750	750	750	750	750	750	750
Umlaufvermögen	83.635	-	-	73.935	65.764	81.698	49.575	44.591	100.895	112.872	109.683	90.209	102.207	102.207
Vorräte	37.135	-	-	29.139	20.876	15.900	15.413	15.278	15.365	23.063	20.513	23.513	24.263	24.263
Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	-	-	-	1.734	3.461	3.426	3.416	4.973	6.003	6.093	6.843	7.064	7.174	7.174
Forderungen aus LuL	28.611	-	-	35.730	33.804	28.796	24.112	18.844	14.185	39.961	41.725	48.325	54.825	54.825
Forderungen aus MwSt.	2.000	-	-	1.832	2.123	1.715	1.723	1.697	1.578	2.406	3.271	3.305	3.856	3.856
Sonstige Forderungen	5.500	-	-	5.500	5.500	5.500	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	10.389	-	-	-	-	26.362	1.112	-	59.965	37.549	33.531	4.203	8.289	8.289
Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	900	-	-	900	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	15.250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilanzsumme Aktiva	118.085	-	-	148.323	208.516	358.557	314.041	310.677	363.146	370.787	363.863	340.654	348.917	348.917
PASSIVA														
Eigenkapital	-	-	-	39.515	100.721	111.506	71.659	40.065	86.811	99.884	98.202	93.059	105.450	105.450
Gezeichnetes Kapital	25.000	-	-	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Kapitalrücklage	39.750	-	-	82.900	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750
Einbehaltener Gewinn / (Verlustvortrag)	(80.000)	-	-	(93.384)	(104.029)	(93.244)	(133.091)	(164.685)	(117.939)	(104.866)	(106.548)	(111.691)	(99.300)	(99.300)
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	15.250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rückstellungen	12.500	-	-	12.500	6.500	6.500	6.500	6.500	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Verbindlichkeiten	100.875	-	-	91.597	96.585	236.551	231.882	260.113	269.335	263.903	258.661	240.595	236.466	236.466
Langfristige Verbindlichkeiten	79.900	-	-	78.900	81.191	241.900	240.900	264.900	263.900	262.900	256.900	255.900	254.900	254.900
Langfr. Verbindlichkeiten (zu Modellbeginn)	79.900	-	-	78.900	77.900	76.900	75.900	74.900	73.900	72.900	71.900	70.900	69.900	69.900
Darlehen 1: Sparkasse (Nr. 1564-3)	-	-	-	-	3.291	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Darlehen 2: Volksbank Oberhausen	-	-	-	-	-	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Darlehen 3: KfW-Kredit	-	-	-	-	-	-	-	25.000	25.000	25.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Darlehen 4: Gesellschafterdarlehen	-	-	-	-	-	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Kurzfristige Verbindlichkeiten	20.975	-	-	12.697	15.393	(5.349)	(9.018)	(4.787)	5.435	1.003	1.761	(15.305)	(18.434)	(18.434)
Kontokorrentkredit	4.735	-	-	4.735	4.735	-	-	8.270	-	-	-	-	-	-
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	3.600	-	-	3.600	13.600	13.600	13.100	13.100	10.600	10.600	10.600	10.600	10.600	10.600
Verbindlichkeiten aus LuL	5.140	-	-	14.425	10.277	7.169	10.674	6.820	6.567	9.564	8.040	9.412	9.765	9.765
Sonstige Verbindlichkeiten	4.500	-	-	4.500	4.500	4.500	4.500	4.500	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300
Verbindlichkeiten gg.über FA aus Steuern v. EuE	-	-	-	(6.667)	(6.667)	(14.167)	(20.833)	(20.833)	(28.333)	(35.000)	(35.000)	(42.500)	(49.167)	(49.167)
Verbindlichkeiten gg.über FA aus Umsatzsteuer	3.000	-	-	(7.896)	(11.052)	(16.451)	(16.459)	(16.644)	11.801	13.539	15.821	4.882	8.068	8.068
Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	4.710	-	-	4.710	4.710	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Bilanzsumme Passiva	118.085	-	-	148.323	208.516	358.557	314.041	310.677	363.146	370.787	363.863	340.654	348.917	348.917
Kontrolle 1	Ok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrolle 2	Ok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrolle 3 (Aggregation)	Ok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bilanz

(alle Werte in EUR)

	GJ 2021				GJ 2021	GJ 2022				GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
	Q-1	Q-2	Q-3	Q-4	Total	Q-1	Q-2	Q-3	Q-4	Total	Total	Total
	1. Jan. 21	1. Apr. 21	1. Jul. 21	1. Okt. 21	1. Jan. 21	1. Jan. 22	1. Apr. 22	1. Jul. 22	1. Okt. 22	1. Jan. 22	1. Jan. 23	1. Jan. 24
	31. Mrz. 21	30. Jun. 21	30. Sep. 21	31. Dez. 21	31. Dez. 21	31. Mrz. 22	30. Jun. 22	30. Sep. 22	31. Dez. 22	31. Dez. 22	31. Dez. 23	31. Dez. 24
AKTIVA												
Anlagevermögen	244.492	234.343	224.194	214.962	214.962	206.806	192.484	182.495	168.480	168.480	130.132	92.780
Immaterielle Vermögensgegenstände	92.841	90.300	87.760	85.219	85.219	82.921	81.108	79.296	77.483	77.483	70.233	62.983
Sachanlagen	127.101	119.493	111.885	109.194	109.194	101.336	100.325	92.149	82.447	82.447	53.848	23.747
Finanzanlagen	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	13.800	5.300	5.300	5.300	5.300	5.300	5.300
Geleistete Anzahlungen auf SAV	10.750	10.750	10.750	6.750	6.750	6.750	5.750	5.750	3.250	3.250	750	750
Umlaufvermögen	138.691	218.649	251.703	262.029	262.029	288.928	292.508	339.789	375.769	375.769	441.880	608.086
Vorräte	26.967	27.683	28.444	29.005	29.005	29.590	30.201	30.837	31.500	31.500	34.448	37.932
Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	7.415	7.671	7.901	8.100	8.100	8.307	8.523	8.748	11.067	11.067	11.831	(0)
Forderungen aus LuL	68.140	71.465	74.993	77.704	77.704	80.425	83.261	86.218	89.302	89.302	103.005	119.197
Forderungen aus MwSt.	4.726	4.904	5.093	5.243	5.243	5.387	5.424	5.695	5.747	5.747	6.246	7.289
Sonstige Forderungen	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.500	2.500	500	500
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	28.743	104.226	132.574	139.277	139.277	162.520	162.400	205.591	235.653	235.653	285.849	443.169
Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	150	150	100	100	100	100	100	100	25	25	25	15
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilanzsumme Aktiva	383.333	453.142	475.998	477.091	477.091	495.834	485.091	522.384	544.275	544.275	572.037	700.881
PASSIVA												
Eigenkapital	156.238	187.644	245.177	274.743	274.743	314.336	276.762	341.015	379.985	379.985	437.292	578.556
Gezeichnetes Kapital	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Kapitalrücklage	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750	154.750
Einbehaltener Gewinn / (Verlustvortrag)	(48.512)	(17.106)	40.427	69.993	69.993	109.586	72.012	136.265	175.235	175.235	232.542	373.806
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rückstellungen	3.500	3.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	250	250
Verbindlichkeiten	219.594	257.999	226.571	198.098	198.098	177.249	204.079	177.119	160.040	160.040	133.725	121.805
Langfristige Verbindlichkeiten	251.900	248.900	239.408	224.900	224.900	217.875	200.833	186.274	179.197	179.197	143.216	114.442
Langfr. Verbindlichkeiten (zu Modellbeginn)	66.900	63.900	60.900	57.900	57.900	54.900	51.900	48.900	45.900	45.900	33.900	21.900
Darlehen 1: Sparkasse (Nr. 1564-3)	70.000	70.000	68.508	67.000	67.000	65.475	63.933	62.374	60.797	60.797	54.316	47.542
Darlehen 2: Volksbank Oberhausen	20.000	20.000	20.000	15.000	15.000	12.500	10.000	10.000	7.500	7.500	5.000	5.000
Darlehen 3: KfW-Kredit	20.000	20.000	15.000	10.000	10.000	10.000	-	-	-	-	-	-
Darlehen 4: Gesellschafterdarlehen	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	65.000	65.000	65.000	50.000	40.000
Kurzfristige Verbindlichkeiten	(32.306)	9.099	(12.837)	(26.802)	(26.802)	(40.626)	3.246	(9.155)	(19.158)	(19.158)	(9.491)	7.362
Kontokorrentkredit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	9.100	14.100	11.600	11.600	11.600	9.100	4.100	4.100	4.100	4.100	1.600	1.600
Verbindlichkeiten aus LuL	10.403	10.738	11.092	11.367	11.367	11.654	12.653	12.254	13.291	13.291	15.919	16.473
Sonstige Verbindlichkeiten	2.300	2.297	2.297	2.297	2.297	2.297	347	247	247	247	200	200
Verbindlichkeiten gg.über FA aus Steuern v. EuE	(64.009)	(36.351)	(51.194)	(66.036)	(66.036)	(77.594)	(29.782)	(41.339)	(52.897)	(52.897)	(42.817)	(32.075)
Verbindlichkeiten gg.über FA aus Umsatzsteuer	9.900	18.315	13.368	13.971	13.971	13.917	13.978	15.484	16.101	16.101	15.607	21.164
Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	4.000	4.000	2.750	2.750	2.750	2.750	2.750	2.750	2.750	2.750	770	270
Bilanzsumme Passiva	383.333	453.142	475.998	477.091	477.091	495.834	485.091	522.384	544.275	544.275	572.037	700.881
Kontrolle 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrolle 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrolle 3 (Aggregation)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Gewinn- und Verlustrechnung: SOLL-IST-Analyse

Bericht per 31.05.2020

(alle Werte in EUR)

MONAT

	PLAN	IST	Abweichung	
	Mai. 20	Mai. 20	EUR	in %
Umsatzerlöse	21.000	59.700	38.700	184,3%
Bestandsveränderungen	(4.976)	4.500	9.476	-190,4%
Andere aktivierte Eigenleistungen	-	-	-	
Gesamtleistung	16.024	64.200	48.176	300,7%
Materialaufwand/Wareneinsatz	3.694	9.600	5.906	159,9%
Energiekosten (der Produktion)	375	175	(200)	-53,3%
Fremdleistungen	2.250	3.600	1.350	60,0%
Rohertrag 1	9.705	50.825	41.120	423,7%
Sonstige betriebliche Erträge	30.710	35.000	4.290	14,0%
Rohertrag 2	40.415	85.825	45.410	112,4%
Gehälter Gesellschafter-Geschäftsführer	7.500	7.450	(50)	-0,7%
Ehegattengehalt	3.000	3.000	-	-
Tantiemen	-	-	-	
Gehälter fremde Geschäftsführer	-	-	-	
Vergütungen angestellte Mitunternehmer	-	-	-	
Löhne & Gehälter	4.617	5.600	983	21,3%
Soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung	2.958	3.200	242	8,2%
Sonstige Personalkosten	703	500	(203)	-28,9%
Abschreibungen	5.393	3.446	(1.948)	-36,1%
Sonstiger betrieblicher Aufwand				
Miete/Pacht	1.500	1.450	(50)	-3,3%
Sonstige Raumkosten	500	450	(50)	-10,0%
Fahrzeugkosten	1.200	1.100	(100)	-8,3%
Werbekosten	884	550	(334)	-37,8%
Reisekosten	220	300	80	36,4%
Kommunikationskosten	535	520	(15)	-2,8%
Versicherung / Gebühren / Beiträge	-	500	500	
Beratungskosten	-	-	-	
Leasingkosten für unbewegl. AG	120	120	-	-
Leasingkosten für bewegl. AG	-	-	-	
Lizenzgebühren	80	80	-	-
Patente/Schutzrechte	110	80	(30)	-27,3%
Reparaturen u. Instandhaltung	-	-	-	
Gründungskosten	-	-	-	
Sonstiger Aufwand	-	-	-	
Betriebsergebnis	11.094	57.479	46.385	418,1%
Zins- u. Finanzerträge	1	133	132	11722,2%
Zins- u. Finanzaufwand	310	520	210	67,7%
Ergebnis vor Steuern	10.785	57.092	46.307	429,4%
Gewerbesteuer	-	1.100	1.100	
Körperschaftsteuer (inkl. SoZ)	-	1.010	1.010	
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	10.785	54.982	44.197	409,8%

YEAR-TO-DATE

	Kumuliert von 01.01. 2020 bis 31.05. 2020			
	PLAN	IST	Abweichung (in EUR + %)	
	64.725	146.200	81.475	125,9%
	(21.235)	(12.879)	8.356	-39,4%
	12.500	-	(12.500)	-100,0%
	55.990	133.321	77.331	138,1%
	3.694	38.600	34.906	945,0%
	1.125	500	(625)	-55,6%
	6.836	17.300	10.464	153,1%
	44.335	76.921	32.586	73,5%
	40.710	35.000	(5.710)	-14,0%
	85.045	111.921	26.876	31,6%
	22.500	22.350	(150)	-0,7%
	9.000	9.000	-	-
	-	-	-	
	-	-	-	
	13.400	28.850	15.450	115,3%
	8.735	13.005	4.269	48,9%
	2.939	6.928	3.988	135,7%
	9.591	8.538	(1.054)	-11,0%
	4.500	4.250	(250)	-5,6%
	1.500	1.450	(50)	-3,3%
	8.200	8.100	(100)	-1,2%
	2.601	2.267	(334)	-12,9%
	660	740	80	12,1%
	1.605	1.575	(30)	-1,9%
	1.750	2.250	500	28,6%
	-	-	-	
	360	360	-	-
	-	-	-	
	240	280	40	16,7%
	330	180	(150)	-45,5%
	-	4.000	4.000	
	2.500	-	(2.500)	-100,0%
	4.750	800	(3.950)	-83,2%
	(10.117)	(3.001)	7.116	70,3%
	16	343	327	2007,8%
	3.143	2.270	(873)	-27,8%
	(13.244)	(4.928)	8.316	62,8%
	-	3.300	3.300	
	-	3.030	3.030	
	(13.244)	(11.258)	1.986	15,0%

GESCHÄFTSJAHR

	Geschäftsjahr von 01.01. 2020 bis 31.12. 2020				
	PLAN	VORSCHAU	Abweichung (in EUR + %)		Amp
	409.755	491.230	81.475	19,9%	↑
	(12.873)	(4.517)	8.356	64,9%	↑
	12.500	-	(12.500)	-100,0%	↓
	409.383	486.714	77.331	18,9%	↑
	102.451	137.357	34.906	34,1%	↓
	3.750	3.125	(625)	-16,7%	↑
	32.403	42.867	10.464	32,3%	↓
	270.779	303.365	32.586	12,0%	↑
	137.710	132.000	(5.710)	-4,1%	↔
	408.489	435.365	26.876	6,6%	↔
	90.000	89.850	(150)	-0,2%	↔
	33.000	33.000	-	-	
	4.500	4.500	-	-	
	-	-	-		
	-	-	-		
	118.906	134.356	15.450	13,0%	↓
	43.523	47.792	4.269	9,8%	↔
	12.592	16.580	3.988	31,7%	↓
	37.740	36.687	(1.054)	-2,8%	↔
	15.000	14.750	(250)	-1,7%	↔
	5.000	4.950	(50)	-1,0%	↔
	15.250	15.150	(100)	-0,7%	↔
	9.307	8.973	(334)	-3,6%	↔
	2.200	2.280	80	3,6%	↔
	5.350	5.320	(30)	-0,6%	↔
	3.500	4.000	500	14,3%	↓
	-	-	-		
	1.200	1.200	-	-	
	-	-	-		
	800	840	40	5,0%	↔
	1.100	950	(150)	-13,6%	↑
	-	4.000	4.000		
	2.500	-	(2.500)	-100,0%	↑
	19.750	15.800	(3.950)	-20,0%	↑
	(12.729)	(5.612)	7.116	55,9%	↑
	489	815	327	66,9%	↑
	7.060	6.186	(873)	-12,4%	↑
	(19.300)	(10.983)	8.316	43,1%	↑
	-	3.300	3.300		
	-	3.030	3.030		
	(19.300)	(17.313)	1.986	10,3%	↑

Legende Pfeile:

↑ Pos. Abw. ≥ 10,0%

↔ Pos. Abw. kleiner 10,0%

↔ Neg. Abw. kleiner 10,0%

↓ Neg. Abw. ≥ 10,0%

GuV - VORSCHAU

(alle Werte in EUR)

		GJ 2020											GJ 2020	
		Q-1			Q-2			Q-3			Q-4			Total
Start der Periode		01.01.20	01.02.20	01.03.20	01.04.20	01.05.20	01.06.20	01.07.20	01.08.20	01.09.20	01.10.20	01.11.20	01.12.20	01.03.20
Ende der Periode		31.01.20	29.02.20	31.03.20	30.04.20	31.05.20	30.06.20	31.07.20	31.08.20	30.09.20	31.10.20	30.11.20	31.12.20	31.12.20
IST-Daten bis 31.05.2020				IST	IST	IST	PLAN	PLAN	PLAN	PLAN	PLAN	PLAN	PLAN	VORSCHAU
Umsatzerlöse		-	-	24.000	62.500	59.700	21.250	19.850	20.430	74.250	54.750	74.750	79.750	491.230
Bestandsveränderungen		-	-	(7.379)	(10.000)	4.500	(488)	(135)	87	7.698	(2.550)	3.000	750	(4.517)
Andere aktivierte Eigenleistungen		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamtleistung		-	-	16.621	52.500	64.200	20.763	19.715	20.517	81.948	52.200	77.750	80.500	486.714
Materialaufwand/Wareneinsatz		-	-	12.500	16.500	9.600	8.595	8.363	8.672	23.981	11.183	19.733	18.233	137.357
Energiekosten (der Produktion)		-	-	150	175	175	375	375	375	375	375	375	375	3.125
Fremdleistungen		-	-	6.500	7.200	3.600	2.238	2.193	2.222	4.788	3.948	4.959	5.220	42.867
Rohertrag 1		-	-	(2.529)	28.625	50.825	9.555	8.785	9.249	52.805	36.694	52.683	56.672	303.365
Sonstige betriebliche Erträge		-	-	-	-	35.000	15.000	3.000	78.500	500	-	-	-	132.000
Rohertrag 2		-	-	(2.529)	28.625	85.825	24.555	11.785	87.749	53.305	36.694	52.683	56.672	435.365
Gehälter Gesellschafter-Geschäftsführer		-	-	7.450	7.450	7.450	15.000	7.500	7.500	7.500	7.500	15.000	7.500	89.850
Ehegattengehalt		-	-	3.000	3.000	3.000	6.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	33.000
Tantiemen		-	-	-	-	-	-	4.500	-	-	-	-	-	4.500
Gehälter fremde Geschäftsführer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vergütungen angestellte Mitunternehmer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Löhne & Gehälter		-	-	11.500	11.750	5.600	13.783	10.450	12.950	13.400	13.400	23.956	17.567	134.356
Soziale Abgaben u. Aufw. für Altersversorgung		-	-	3.740	6.065	3.200	5.082	4.088	4.573	4.712	4.712	6.100	5.520	47.792
Sonstige Personalkosten		-	-	4.703	1.724	500	1.574	1.595	1.616	1.637	787	787	1.658	16.580
Abschreibungen		-	-	2.463	2.629	3.446	5.393	3.879	3.835	3.835	3.735	3.735	3.735	36.687
Sonstiger betrieblicher Aufwand		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miete/Pacht		-	-	1.500	1.300	1.450	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	14.750
Sonstige Raumkosten		-	-	500	500	450	500	500	500	500	500	500	500	4.950
Fahrzeugkosten		-	-	3.500	3.500	1.100	1.200	1.200	1.200	1.200	750	750	750	15.150
Werbekosten		-	-	850	867	550	902	920	938	957	976	996	1.016	8.973
Reisekosten		-	-	220	220	300	220	220	220	220	220	220	220	2.280
Kommunikationskosten		-	-	535	520	520	535	535	535	535	535	535	535	5.320
Versicherung / Gebühren / Beiträge		-	-	1.750	-	500	-	-	1.750	-	-	-	-	4.000
Beratungskosten		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Leasingkosten für unbewegl. AG		-	-	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.200
Leasingkosten für bewegl. AG		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lizenzgebühren		-	-	100	100	80	80	80	80	80	80	80	80	840
Patente/Schutzrechte		-	-	20	80	80	110	110	110	110	110	110	110	950
Reparaturen u. Instandhaltung		-	-	4.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000
Gründungskosten		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sonstiger Aufwand		-	-	-	800	-	12.000	2.500	-	500	-	-	-	15.800
Betriebsergebnis		-	-	(48.480)	(12.000)	57.479	(39.445)	(30.913)	47.322	13.498	(1.231)	(4.705)	12.862	(5.612)
Zins- u. Finanzerträge		-	-	120	90	133	71	40	39	113	85	80	44	815
Zins- u. Finanzaufwand		-	-	500	1.250	520	474	721	614	538	536	518	515	6.186
Ergebnis vor Steuern		-	-	(48.860)	(13.160)	57.092	(39.848)	(31.594)	46.747	13.073	(1.682)	(5.143)	12.391	(10.983)
Gewerbesteuer		-	-	1.100	1.100	1.100	-	-	-	-	-	-	-	3.300
Körperschaftsteuer (inkl. SolZ)		-	-	1.010	1.010	1.010	-	-	-	-	-	-	-	3.030
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-	-	(50.970)	(15.270)	54.982	(39.848)	(31.594)	46.747	13.073	(1.682)	(5.143)	12.391	(17.313)

Annahmen für die Finanzplanung der Mustergründungs GmbH

Modell: Fiktive 5 Jahres-Finanzplanung

[Zum Inhaltsverzeichnis](#)

Hier klicken, um schnell alle Inhalte zu löschen!

Modellintegrität:

Ok

[Zur Fehleranalyse](#)

Allgemeine Modellannahmen

Namen und Modellinformationen

Namen

Unternehmenstyp (spezifisch für diese Vorlage)

Rechtsform

Unternehmensname (Firma)

Planbezeichnung

Dateiname

Planungsverantwortlicher

Letzte Aktualisierung

Sprache

Währung

Werteinheit (z.B. EUR oder EUR '000)

Resultierende Währungsbezeichnung (Einheit)

Eingaben nur in diese Zellen !!!

Text	Kapitalgesellschaft	
Text	GmbH	
Text	Mustergründungs GmbH	
Text	Fiktive 5 Jahres-Finanzplanung	
Text	EFT_v5.00_PRO_Kapges.xlsx	
Text	Adam Riese	
Datum	20.07.2019	
Auswahl	Deutsch	1
ISO 4217 Code	EUR	
1 oder 1.000	1	
	EUR	

Hier klicken, um Daten aus anderer Datei zu importieren!

Trennzeichen für Tausende oder Dezimalstellen

Derzeit eingestellt: 9.999,99 nur Beispielwert

Englisch nur für alle Ausgabebblätter (rote Reiter) bzw. Vorgängerzellen dieser Blätter

[Übersicht Währungsabkürzungen \(ISO 4217\)](#)

Planungshorizont für die Finanzplanung

Startdatum für die Planung

Planjahre: Rumpfgeschäftsjahr + x weitere Planjahre

Ende des Planungszeitraums

IST-Daten berücksichtigen bis zum

Datum	01.03.2020
weitere Jahre	4 Jahr(e)
Datum	31.12.2024
Datum	31. Mai. 20

Vorgaben für das Geschäftsjahr

Letzter Monat des Geschäftsjahres

1. Geschäftsjahr in Übersicht

Rumpfgeschäftsjahr vorhanden

Dez	Monat 12	
01.01.2020	bis	31.12.2020
Ja		

Personalaufwand u. -kosten

Löhne & Gehälter

Management

1	Gesellschafter-Geschäftsführer 1
1	Gesellschafter-Geschäftsführer 2
2	Ehegattengehalt
3	Fremder Geschäftsführer 1
3	Fremder Geschäftsführer 2
4	Angestellter Mitunternehmer 1
4	Angestellter Mitunternehmer 2

Aus Dropdown auswählen				Lohn/Gehalt				
	13. Zahlung	14. Zahlung	Steigerung p.a.	2020	2021	2022	2023	2024
EUR	voll	voll	1,0%	90.000	90.900	91.809	92.727	93.654
EUR	nein	voll	1,5%	90.000	91.350	92.720	94.111	95.523
EUR	nein	voll	-	36.000	36.000	36.000	36.000	36.000
EUR	nein	voll	1,5%	75.000	76.125	77.267	78.426	79.602
EUR	nein	nein	1,5%	90.000	91.350	92.720	94.111	95.523
EUR	nein	nein	1,5%	50.000	50.750	51.511	52.284	53.068
EUR	nein	nein	1,5%	50.000	50.750	51.511	52.284	53.068

Übrige Bereiche (1. bis 4.)

1.	Forschung & Entwicklung
	Ingenieure
	Techniker/innen
	Assistent(inn)en 1
	Assistent(inn)en 2

Aus Dropdown auswählen								
	voll3. Zahlung	voll4. Zahlung		2020	2021	2022	2023	2024
EUR	voll	voll	1,5%	50.000	50.750	51.511	52.284	53.068
EUR	nein	nein	1,5%	40.000	40.600	41.209	41.827	42.455
EUR	nein	nein	1,5%	35.000	35.525	36.058	36.599	37.148
EUR	nein	nein	1,5%	35.000	35.525	36.058	36.599	37.148

2.	Produktion & Herstellung
	Beschaffung
	Fertigung (Minijobs)
	Fertigung
	Logistik

Aus Dropdown auswählen								
	voll3. Zahlung	voll4. Zahlung		2020	2021	2022	2023	2024
EUR	voll	voll	1,5%	35.000	35.525	36.058	36.599	37.148
EUR	nein	nein	-	5.400	5.400	5.400	5.400	5.400
EUR	nein	nein	1,5%	36.000	36.540	37.088	37.644	38.209
EUR	nein	nein	1,5%	35.000	35.525	36.058	36.599	37.148

3. Marketing & Vertrieb
Marketing
Verkauf
Support
Service

	voll3. Zahlung	voll4. Zahlung							
EUR	anteilig	anteilig	1,5%	40.000	40.600	41.209	41.827	42.455	
EUR	nein	nein	1,5%	40.000	40.600	41.209	41.827	42.455	
EUR	nein	nein	1,5%	30.000	30.450	30.907	31.370	31.841	
EUR	nein	nein	1,5%	35.000	35.525	36.058	36.599	37.148	

4. Verwaltung
Buchhaltung
Personal
Sekretariat 1
Sekretariat 2

	voll3. Zahlung	voll4. Zahlung							
EUR	voll	voll	1,5%	30.000	30.450	30.907	31.370	31.841	
EUR	nein	nein	1,5%	30.000	30.450	30.907	31.370	31.841	
EUR	voll	voll	1,5%	30.000	30.450	30.907	31.370	31.841	
EUR	nein	nein	1,5%	30.000	30.450	30.907	31.370	31.841	

Liquiditätswirksamkeit der 13. + 14. Zahlung

Monat der Liquiditätswirksamkeit der 13. Zahlung

Monat der Liquiditätswirksamkeit der 14. Zahlung

Auswahl Monat	Nov	Monat 11
Auswahl Monat	Jun	Monat 6

Soziale Abgaben (Lohnnebenkosten)

A Detaillierte Berechnung (nur in Deutschland anwendbar)

Beitragsatz Rentenversicherung (RV)

% 18,6% 50% AG + 50% AN (unverändert ggüber Vorjahr)

Beitragsatz Arbeitslosenversicherung (AV)

% 3,0% 50% AG + 50% AN (gesunken von 3,0% in 2018)

Beitragsbemessungsgrenze RV+AV p.M.

EUR pro Monat 6.500 Für alte Bundesländer (Neue Bundesländer => 6.150 p.m.)

Beitragsatz Krankenversicherung (KV)

% 14,6% 50% AG + 50% AN (unverändert ggüber Vorjahr)

Beitragsatz Pflegeversicherung (PV)

% 2,55% 50% AG + 50% AN (plus 0,25% für kinderlose Arbeitnehmer über 23 Jahre => trägt AN alleine)

Beitragsbemessungsgrenze KV+PV p.M.

EUR pro Monat 4.425,0 Gilt für alte + neue Bundesländer

Beitragsatz Arbeitgeber RV+AV

% 10,80%

Beitragsatz Arbeitgeber KV+PV

% 8,58%

Maximaler Arbeitgeberanteil RV+AV p.M.

EUR pro Monat 702,0

Maximaler Arbeitgeberanteil KV+PV p.M.

EUR pro Monat 379,4

B Pauschalierte Berechnung (z.B. für Minijobs)

Pauschaler Satz zur Berechnung der Lohnnebenkosten

% v. Bruttoverdienst 31,0%

Sonstige Personalkosten

Personalbeschaffung/Rekrutierungskosten

EUR 850 pro Mitarbeiter

Fortbildung

EUR 250 p.a. pro Mitarbeiter

Berufsgenossenschaft

EUR 620 pauschal pro Monat

Fahrtgeldzuschuss

EUR - pauschal pro Monat

Reserve 1

EUR - pauschal pro Monat

Reserve 2

EUR - pauschal pro Monat

Zusätzlich manuelle Eingabemöglichkeit auf Blatt Personal (Zeile 264)

Mitarbeiteranzahl bei Planungsbeginn

Gesamtanzahl der Mitarbeiter zum Modelbeginn (01.03.2020)

Zahl od. FTE 3,0

Finanzierung

Eigenkapital

Ab Planungsbeginn

Gezeichnetes Kapital	
Kapitalrücklage	

EUR	25.000	=> Zufluss vollständig im 1. Planmonat	Aus Dropdown wählen	Ja
EUR	115.000	=> Zufluss vollständig im 1. Planmonat		Nein

Zusätzliches Eigenkapital 1 (optional)

Gezeichnetes Kapital	
Kapitalrücklage	

EUR	-	liquiditätswirksam am	Aus Dropdown wählen	
EUR	-	liquiditätswirksam am		

Zusätzliches Eigenkapital 2 (optional)

Gezeichnetes Kapital	
Kapitalrücklage	

EUR	-	liquiditätswirksam am	Aus Dropdown wählen	
EUR	-	liquiditätswirksam am		

Fremdkapital

1. Darlehen 1

Darlehensbezeichnung	
Automatisches Darlehen 1 berücksichtigen	
Darlehenshöhe (maximal)	
Timing Sparkasse (Nr. 1564-3)	
Dauer der Ziehungsphase	
Ziehungsphase endet am	
Laufzeit (nach Ende der Ziehungsphase)	
Tilgungsfrei	
Tilgungsbeginn	
Ablauf-/Enddatum Darlehen	
Anzahl Tilgungen insgesamt (jeweils quartalsweise)	

automatisch	Annuitätendarlehen mit quartalsweiser Zins- u. Tilgungszahlung	
Name	Sparkasse (Nr. 1564-3)	
Auswahl	Ja	verwendet
EUR	70.000	70.000
Monate nach Startdatum	9 Monate	
Datum	30. Nov. 20	
Jahre	10 Jahre	120 Monat(e)
Auswahl	6 Monate	
Datum	31. Mai. 21	
Datum	30. Nov. 30	
#	38	

Zinsen und Gebühren Sparkasse (Nr. 1564-3)

Zinssatz	
Abschlussgebühr/Disagio	
Abschlussgebühr/Disagio	
Bereitstellungsgebühr	

% p.a.	4,50%	% pro Quartal	1,11%
% der Darlehenssumme	1,50%		
EUR	1.050		
% p.a.	0,75%	% pro Monat	0,06%

2. Darlehen 2

Darlehensbezeichnung	
Fällige Zinszahlungen (manuell planen?)	
Zinssatz (für automatische Berechnung)	

semi-automatisch	Darlehensbeträge u. Tilgung müssen manuell geplant werden, Zinsen können wahlweise autom. berechnet werden	
Name	Volksbank Oberhausen	
Auswahl	Nein	Es erfolgt monatlich eine automatische Berechnung mit dem eingegebenen Zinssatz
% p.a.	4,5%	

3. Darlehen 3

Darlehensbezeichnung	
Fällige Zinszahlungen (manuell planen?)	
Zinssatz (für automatische Berechnung)	

Name	KfW-Kredit	
Auswahl	Nein	Es erfolgt monatlich eine automatische Berechnung mit dem eingegebenen Zinssatz
% p.a.	3,5%	

4. Darlehen 4

Darlehensbezeichnung	
Fällige Zinszahlungen (manuell planen?)	
Zinssatz (für automatische Berechnung)	

Name	Gesellschafterdarlehen	
Auswahl	Nein	Es erfolgt monatlich eine automatische Berechnung mit dem eingegebenen Zinssatz
% p.a.	2,8%	

5. Kontokorrentkredit (automat.)

Kontokorrentlinie (maximal)	
Prüfung Höhe Kontokorrent mit Startbilanz	
Zinssatz Kontokorrentkredit	
Wenn möglich KK komplett abbauen?	

EUR	20.000	Tatsächliche max. Inanspruchnahme	3.535	EUR
Kontrolle	Ok			
% p.a.	11,0%	% pro Monat	0,87%	
Auswahl	Ja	KK-Linie (nur) bis auf		EUR zurückführen

Weitere Annahmen

Zahlungsziele Debitoren / Kreditoren

Zahlungsziel der Debitoren (Durchschnitt)

wird angewendet auf:
Umsatzerlöse

50,0%	direkt bei Verkauf
30,0%	1 Monat nach Verkauf
20,0%	2 Monate nach Verkauf
	3 Monate nach Verkauf
100%	<input type="text" value="Ok"/>

Zahlungsziel gegenüber Kreditoren (Durchschnitt)

wird angewendet auf:
Materialkosten/Wareneinsatz, Energiekosten,
Fremdleistungen und Sonstiger betrieblicher Aufwand

60,0%	direkt bei Kauf
40,0%	1 Monat nach Kauf
-	2 Monate nach Kauf
-	3 Monate nach Kauf
100%	<input type="text" value="Ok"/>

Steuern

1. Gewerbesteuer (GewSt.)

Steuermesszahl
Hebesatz
Belastungssatz
Verlustvortrag GewSt. bei Planungs-/Modellbeginn

%	3,5%	
%	485%	<input type="text" value="Dortmund"/>
%	16,98%	
EUR	(32.150)	

Vorauszahlungen u. tatsächliche Zahllast

Vorauszahlungsbeträge (eigene Schätzung/Vorgabe FA)
Tatsächlich zu zahlen (wird automat. berechnet)

Kalenderjahr =>	2020	2021	2022	2023	2024
EUR p.a.	22.500	58.000	62.000	70.000	85.000
EUR p.a.	-	29.944	39.212	48.565	74.826

Vorauszahlungstermine (quartalsweise)
Steuerzahlung für Vorjahr

Monat	2	5	8	11	
Monat	4	des folgenden Geschäftsjahres			

2. Körperschaftsteuer (KSt.)

Steuersatz KSt.
Solidaritätszuschlag (%-satz von KSt.)
Verlustvortrag KSt. bei Planungs-/Modellbeginn
Verlustrücktrag grundsätzlich möglich? => abhängig von Plandaten!

%	15%	
%	5,5%	
EUR	(27.350)	
Hinweis	Nein	

Körperschaftsteuer ersetzen durch neutrale Bezeichnung "Steuern" (Bitte vor Aktivierung Anleitung lese

=> KSt.-Belastung (inkl. SolZ)

Vorauszahlungen u. tatsächliche Zahllast

Vorauszahlungsbeträge inkl. SolZ (eigene Schätzung/Vorgabe FA)
Tatsächlich zu zahlen (wird automat. berechnet)

Kalenderjahr =>	2020	2021	2022	2023	2024
EUR p.a.	20.000	60.000	60.000	60.000	85.000
EUR p.a.	-	28.686	36.558	45.284	69.765

Vorauszahlungstermine (quartalsweise)

Monat	3	6	9	12
-------	---	---	---	----

3. Umsatzsteuer (USt. bzw. MwSt.)

Mehrwertsteuersätze

Ohne MWSt. (0%)
MWSt.-Satz 1
MWSt.-Satz 2
MWSt.-Satz 3

%	-
%	19,0%
%	7,0%
%	-

Intervall für USt.-(Voraus-)Zahlungen
Dauerfristverlängerung (DFV) wird in Anspruch genommen
Sondervorauszahlung (für erstes Planjahr)

Auswahl	Quartale	<input type="text" value="3"/>
Auswahl	Ja	
EUR		

Anteil MwSt. an Erträgen und Aufwendungen

MwSt. für Umsatzerlöse individuell planbar (Blatt "Umsatz")

Anteil MwSt. an Sonstigen betrieblichen Erträgen
Anteil MwSt. an Materialaufwand/Wareneinsatz
Anteil MwSt. an Energiekosten (der Produktion)
Anteil MwSt. an Fremdleistungen
Anteil MwSt. am sonstigen betrieblichen Aufwand
Anteil MwSt. auf Zinsen und Gebühren von Bankdienstleistungen
MwSt. bei Investitionen individuell planbar (Blatt "Invest.+AFA")

Info			Auswahl	
%	80%	verwendet wird	MWSt.-Satz 1	19,0%
%	90%	verwendet wird	MWSt.-Satz 1	19,0%
%	80%	verwendet wird	MWSt.-Satz 1	19,0%
%	75%	verwendet wird	MWSt.-Satz 1	19,0%
%	85%	verwendet wird	MWSt.-Satz 1	19,0%
%	50%	verwendet wird	MWSt.-Satz 1	19,0%
Info				

Eröffnungsbilanz

zum Modellstart

am

29. Feb. 20

AKTIVA

Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände (NBW zum Modellstart)

Sachanlagen (NBW zum Modellstart)

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen

Finanzanlagen (NBW zum Modellstart)

1. Beteiligungen
2. Ausleihungen
3. Wertpapiere des AV

Umlaufvermögen

Vorräte (Fertige Erzeugnisse/Waren bzw. RHB)

Vorräte (Unfertige Leistungen/Erzeugnisse)

Forderungen aus LuL

Forderungen (Verbindlichkeiten) aus Umsatzsteuer

Sonstige Forderungen

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)

Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Bilanzsumme Aktiva

PASSIVA

Eigenkapital

Gezeichnetes Kapital

Kapitalrücklage

Gewinn-/ Verlustvortrag

Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Rückstellungen

Rückstellungen

Verbindlichkeiten

Langfristige Verbindlichkeiten

Kontokorrentkredit

Erhaltene Anzahlungen

Verbindlichkeiten aus LuL

Sonstige Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten (Forderungen) gg.über FA aus Umsatzsteuer

Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)

Bilanzsumme Passiva

Bilanzidentitätskontrolle

		18.300		
EUR		10.000	=> Abschreibungsdauer/-höhe wird in Blatt Invest+Afa eingegeben (Zeile 14)	
EUR		2.000	=> Abschreibungsdauer/-höhe wird in Blatt Invest+Afa eingegeben (Zeile 80)	
EUR		1.000	=> Planung der geleisteten Anzahlungen in Blatt Invest+Afa (Zeilen 262 ff.)	
EUR		5.300		
EUR		5.000	=> Planung Zugänge, Abschreibungen u. Zuschreibungen im Blatt Invest+Afa (Zeile 181)	
EUR		300	=> Planung Zugänge, Abschreibungen u. Zuschreibungen im Blatt Invest+Afa (Zeile 192)	
EUR			=> Planung Zugänge, Abschreibungen u. Zuschreibungen im Blatt Invest+Afa (Zeile 208)	
		83.635		
EUR		24.635	=> Planung in Blatt Kosten (Zeilen 127 ff.)	
EUR		12.500	=> Planung in Blatt Kosten (Zeilen 138 ff.)	
EUR		28.611	=> werden gleichmäßig über die anschließenden x Monate abgebaut	6 Monat(e)
EUR		2.000	=> werden gleichmäßig über die anschließenden x Monate abgebaut	3 Monat(e)
EUR		5.500	=> Planung Abbau in Blatt GuV+CF+Bilanz (Zeilen 191 ff.)	
EUR		10.389		
EUR		900	=> Planung Abbau in Blatt GuV+CF+Bilanz (Zeilen 201 ff.)	
EUR		15.250		
EUR		118.085		
		-		
EUR		25.000		
EUR		39.750		
EUR		(80.000)	=> Verlustvortrag bitte negativ eingeben !	
EUR		15.250		
EUR		12.500	=> Rückstellungsplanung erfolgt auf dem Blatt GuV+CF+Bilanz (Zeilen 185 ff.)	
		100.875		
EUR		79.900	=> Tilgungsbeträge und Zinsen manuell eingeben in Blatt Finanzierung (Pkt. 7, Zeilen 159 ff.)	
EUR		4.735		
EUR		3.600	=> Planung der geleisteten Anzahlungen in Blatt Umsatz (Zeilen 65 ff.)	
EUR		5.140	=> werden gleichmäßig über die anschließenden x Monate abgebaut	4 Monat(e)
EUR		4.500	=> Planung Abbau in Blatt GuV+CF+Bilanz (Zeilen 196 ff.)	
EUR		3.000	=> Zahlungsmäßiger Ausgleich erfolgt in Planmonat	4 also im Jun. 2020
EUR		4.710	=> Planung Abbau in Blatt GuV+CF+Bilanz (Zeilen 206 ff.)	
EUR		118.085		
		Ok	-	Delta

Sonstige Annahmen

Darstellung GuV auf Blatt "Ueb_03"

Basis für relative Darstellung der GuV Positionen (100% Bezug)

Auswahl

Darstellung Mittelherkunft und -verwendung auf Blatt "Ueb_01"

Anzahl der Monate die berücksichtigt werden

Monate Maximal 57 Monate sinnvoll, basierend auf gewählten Timing-Vorgaben

Zinseinnahmen

Zinssatz Guthabenkonto (Cash)

% p.a. % pro Monat

Lageraufbau / Bestandsveränderungen (für Fertige Erzeugnisse/Waren bzw. RHB)

Lageraufbau / Bestandsveränderungen berücksichtigen?

Auswahl verwendet

Zielgröße für Fertige Erzeugnisse/Waren bzw. RHB im Lager

% von Nettoumsatz

Erstbestandsaufbau (in Monat 1)

EUR

(Gewinn-)Ausschüttungen

Ausschüttungen berücksichtigen?

Auswahl => Manuell eingeben auf dem Blatt Finanzierung (in Zeile 180)

Warnhinweise?

Meldung

[zur Eingabe- / Hinweiszelle](#)

Ausschüttungszeitpunkt für Vorjahresgewinn

Monat des folgenden Geschäftsjahres

Kapitaldienstfähigkeit

Hinweis: Hier nur Eingabe der zusätzlichen Annahmen zur Ermittlung der Kapitaldienstfähigkeit. Vollständige Übersicht und Bewertung auf Blatt Ueb_08 bzw. Ueb_09. Eingaben hier möglichst erst nach erfolgter Planung (d.h. zuletzt) eintragen.

A Ermittlung des erweiterten Cashflow (eCF)

Position	(alle Werte in EUR)	Jahr =>	Laufzeitflag =>				
			Lfd. Nr. Jahr =>				
			1	2	3	4	5
			GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
1	Ausgewiesenes Jahresergebnis		(19.300)	169.292	155.242	192.307	296.265
2	+ Abschreibungen auf Anlagevermögen		37.740	41.097	39.982	39.849	39.851
3	+ ausgewiesene Zinsaufwendungen		7.060	10.411	7.327	6.027	4.865
4	+ Leasingaufwand (unbewegl. Wirtsch.güter)	in % <input type="text" value="15,0%"/> Zinsanteil	180	216	216	216	216
5	+ Leasingaufwand (bewegl. Wirtsch.güter)	in % <input type="text" value="25,0%"/> Zinsanteil	-	-	-	-	-
6	- Korrektur um nicht eCF-wirksame Zinsaufwendungen		500	750	750	750	750
7	= eCF (ohne Zinsaufwand)		25.180	220.267	202.017	237.648	340.447
8	+/- Veränderung langfristiger Rückstellungen		(9.500)	(1.500)	-	(1.250)	-
9	- Zuführungen zur Rückdeckungsversicherung		850	850	850	850	850
10	= eCF (wirksame Rückstellungsveränderung)		14.830	217.917	201.167	235.548	339.597
11	- Anstieg nicht werthaltiger Forderungen ggüber Gesellschaftern (1)		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
12	+/- Anpassung auf angemessene Gesellschafter-Geschäftsführerbezüge (bzw. Existenzgründerlohn)		10.081	11.903	12.009	12.116	12.224
13	+/- Korrektur außerordentlicher Positionen (2)		4.000	7.500	(3.000)	10.500	6.000
14	+/- Notwendige Korrekturen aus der Bilanz-Analyse (3)		(10.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)	(12.000)
	Zwischensumme der zu korrigierenden steuerwirksamen Beträge (Pos. 11,12,13+14)		29.081	32.403	22.009	35.616	31.224
15	+/- Gegenläufige Steuerwirkung (Korrektursaldo nach Steuern)		19.543	21.775	14.790	23.934	20.983
16	= eCF (nach Korrekturen)		34.373	239.691	215.957	259.482	360.580
17	in % der Gesamtleistung		8,4%	19,2%	14,9%	15,6%	18,8%

B Ermittlung der Kapitaldienstgrenze				GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
Erweiterter Cashflow (nach Korrekturen) (aus Zeile 313)				34.373	239.691	215.957	259.482	360.580
18	- Bindung für Reinvestitionen	Annahme: Reinvestitionsquote:	80,0%	30.192	32.878	31.986	31.879	31.881
	Resultierende Bindung für Fremdkapital	Annahme: Fremdfinanz.quote:	65,0%	19.625	21.371	20.791	20.721	20.723
	Resultierende Bindung für Eigenkapital	Verbleibender Rest:	35,0%	10.567	11.507	11.195	11.158	11.158
19	- Bindung für Eigenkapitalverzinsung			10.567	11.507	11.195	11.158	11.158
20	- Ausschüttung			-	-	50.000	135.000	155.000
21	= Kapitaldienstgrenze			(6.386)	195.306	122.776	81.446	162.540

C Auslastung der Kapitaldienstgrenze und Bewertung				GJ 2020	GJ 2021	GJ 2022	GJ 2023	GJ 2024
Kapitaldienstgrenze (aus Zeile 324)				(6.386)	195.306	122.776	81.446	162.540
Kapitaldienst (Details siehe Kapitaldienstübersicht)				25.416	40.351	54.469	43.449	35.078
Liquiditätsmäßige Über- bzw. Unterdeckung entspricht weiterer Kapitaldienstfähigkeit (falls pos.)				(31.802)	154.955	68.307	37.997	127.462
Kapitaldienstgrenze ausgeschöpft zu ...				(398,0%)	20,7%	44,4%	53,3%	21,6%
Bewertung				n.a.	sehr gut	sehr gut	gut	sehr gut

D Bewertung der Auslastung

0%	bis	50%	sehr gut
50,1%	bis	60%	gut
60,1%	bis	70%	befriedigend
70,1%	bis	80%	ausreichend
80,1%	bis	90%	vertretbar
90,1%	bis	95%	kritisch
95,1%	und größer		sehr kritisch

E Anmerkungen (Fußnoten von oben)

- 1 Analoge Behandlung wie Entnahmen bei Personengesellschaften oder Einzelunternehmen
- 2 Beispiele: Korrekturen Erträge aus Anlagenverkauf, außergewöhnliche Schadensfälle, Versicherungserstattungen, periodenfremde Steuereffekte usw.
- 3 Beispiele: Korrekturen Beteiligungsansatz, Korrekturen Ansatz Vorräte, Forderungen, fehlende Rückstellungen etc.

