

DataCubis
Analysen, Planungsrechnungen, Checklisten
Managementwerkzeuge für Ihren Unternehmenserfolg

Unternehmen: Munsterbetrieb
Ort: 48167 Musterstadt

Branche: Metall
Rechtsform: Einzelunternehmen

Bilanzanalyse

A K T I V A - Anlagevermögen

	Bilanz 2006		Bilanz 2007		Bilanz 2008	
	€	%	€	%	€	%
Anlagevermögen (Anfangsbestand)	670.000	67,0%	719.000	68,5%	717.000	67,0%
Grundstücke, Gebäude						
Grundstücke	100.000	10,0%	100.000	9,5%	100.000	9,3%
Gebäude	180.000	18,0%	175.000	16,7%	170.000	15,9%
Sonstiges	10.000	1,0%	10.000	1,0%	10.000	0,9%
Grundstücke, Gebäude	290.000	29,0%	285.000	27,1%	280.000	26,2%
Sachanlagen						
technische Anlagen, Maschinen	300.000	30,0%	320.000	30,5%	290.000	27,1%
Fuhrpark	10.000	1,0%	9.000	0,9%	8.000	0,7%
Geschäftsausstattung	60.000	6,0%	50.000	4,8%	80.000	7,5%
Sachanlagen	370.000	37,0%	379.000	36,1%	378.000	35,3%
Finanzanlagen						
Beteiligungen	30.000	3,0%	30.000	2,9%	30.000	2,8%
Darlehen an Gesellschafter	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Wertpapiere	2.000	0,2%	2.000	0,2%	2.000	0,2%
langfristige Forderungen (> 1 J.)	2.000	0,2%	1.000	0,1%	3.000	0,3%
Finanzanlagen	34.000	3,4%	33.000	3,1%	35.000	3,3%
immaterielle Anlagen						
Firmenwert	20.000	2,0%	15.000	1,4%	10.000	0,9%
Konzessionen, Schutzrechte	5.000	0,5%	5.000	0,5%	5.000	0,5%
immaterielle Anlagen	25.000	2,5%	20.000	1,9%	15.000	1,4%
Anlagevermögen	719.000	71,9%	717.000	68,3%	708.000	66,2%

A K T I V A - Umlaufvermögen

Vorräte						
Material, Waren	60.000	6,0%	80.000	7,6%	90.000	8,4%
halbfertige Erzeugnisse	40.000	4,0%	50.000	4,8%	35.000	3,3%
fertige Erzeugnisse	10.000	1,0%	15.000	1,4%	20.000	1,9%
Vorräte	110.000	11,0%	145.000	13,8%	145.000	13,6%
Forderungen (< 1 J.)						
Forderungen aus Lieferung/Leistung	115.000	11,5%	125.000	11,9%	140.000	13,1%
geleistete Anzahlungen	15.000	1,5%	20.000	1,9%	15.000	1,4%
sonstige Forderungen	10.000	1,0%	12.000	1,1%	15.000	1,4%
Forderungen (< 1 J.)	140.000	14,0%	157.000	15,0%	170.000	15,9%
flüssige Mittel						
Bankguthaben	5.000	0,5%	15.000	1,4%	30.000	2,8%
Kasse	2.000	0,2%	1.000	0,1%	1.000	0,1%
Wertpapiere	3.000	0,3%	4.000	0,4%	5.000	0,5%
flüssige Mittel	10.000	1,0%	20.000	1,9%	36.000	3,4%
sonstiges kurzfristiges UV						
Rechnungsabgrenzung	15.000	1,5%	3.000	0,3%	6.000	0,6%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
restliches Umlaufvermögen	6.000	0,6%	8.000	0,8%	5.000	0,5%
sonstiges kurzfristiges UV	21.000	2,1%	11.000	1,0%	11.000	1,0%
Umlaufvermögen	281.000	28,1%	333.000	31,7%	362.000	33,8%
Minuskapital						
Minuskapital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Bilanzsumme	1.000.000	100%	1.050.000	100%	1.070.000	100%

P A S S I V A - Eigenkapital

	Bilanz 2006		Bilanz 2007		Bilanz 2008	
	€	%	€	%	€	%
Anfangsbestand EK	150.000	15,0%	180.000	17,1%	225.000	21,0%
gezeichnetes Kapital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Gewinn	180.000	18,0%	210.000	20,0%	250.000	23,4%
Gewinnvortrag (+), Verlustvortrag (-)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Entnahme, Ausschüttung	-160.000	-16,0%	-175.000	-16,7%	-285.000	-26,6%
Einlage, Kapitalerhöhung (+)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Rücklagen	10.000	1,0%	10.000	1,0%	10.000	0,9%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
bilanzielles Eigenkapital	180.000	18,0%	225.000	21,4%	200.000	18,7%
Fremdkapital mit Eigenkapitalcharakter						
Gesellschafterdarlehn (Rangrücktritt)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Fremdkapital mit Eigenkapitalcharakter	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
wirtschaftliches Eigenkapital	180.000	18,0%	225.000	21,4%	200.000	18,7%

P A S S I V A - Fremdkapital

langfristiges Fremdkapital (> 5 J.)

langfristige Bankdarlehn	540.000	54,0%	500.000	47,6%	460.000	43,0%
langfristige Rückstellungen	10.000	1,0%	5.000	0,5%	15.000	1,4%
Sonstiges	30.000	3,0%	15.000	1,4%	25.000	2,3%
langfristiges Fremdkapital (> 5 J.)	580.000	58,0%	520.000	49,5%	500.000	46,7%

mittelfristiges Fremdkapital (1 J. bis 5 J.)

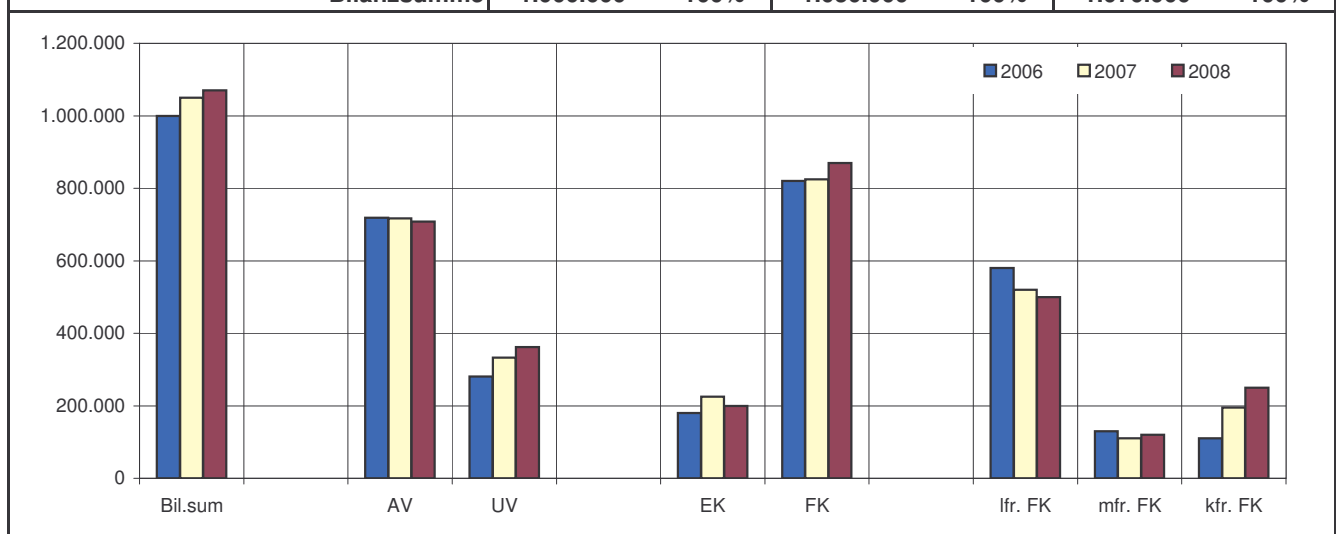
mittelfristige Bankdarlehn	100.000	10,0%	80.000	7,6%	90.000	8,4%
mittelfristige Rückstellungen	10.000	1,0%	20.000	1,9%	10.000	0,9%
Sonstiges	20.000	2,0%	10.000	1,0%	20.000	1,9%
mittelfristiges Fremdkapital	130.000	13,0%	110.000	10,5%	120.000	11,2%

kurzfristiges Fremdkapital (< 1 J.)

kurzfristiges Bankdarlehn (KK)	35.000	3,5%	60.000	5,7%	110.000	10,3%
Lieferantenverbindlichkeiten	50.000	5,0%	60.000	5,7%	65.000	6,1%
kurzfristige Rückstellungen	10.000	1,0%	15.000	1,4%	20.000	1,9%
Wechselverbindlichkeiten	1.000	0,1%	5.000	0,5%	1.000	0,1%
erhaltene Anzahlungen	2.000	0,2%	45.000	4,3%	35.000	3,3%
Rechnungsabgrenzung	3.000	0,3%	3.000	0,3%	3.000	0,3%
Steuern, Sozialversicherungen	4.000	0,4%	2.000	0,2%	4.000	0,4%
sonstiges kurzfristiges FK	5.000	0,5%	1.000	0,1%	5.000	0,5%
restliches kurzfristiges FK	0	0,0%	4.000	0,4%	7.000	0,7%
kurzfristiges Fremdkapital	110.000	11,0%	195.000	18,6%	250.000	23,4%

Summe Fremdkapital	820.000	82,0%	825.000	78,6%	870.000	81,3%
---------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Bilanzsumme	1.000.000	100%	1.050.000	100%	1.070.000	100%
--------------------	------------------	-------------	------------------	-------------	------------------	-------------



Gewinn- und Verlustrechnung (Ertrag)

Umsatz

Produkte, Umsatzträger	2006		2007		2008	
	€	%	€	%	€	%
Umsatzträger 1	1.900.000	75,1%	2.190.000	79,9%	2.450.000	81,0%
Umsatzträger 2	630.000	24,9%	550.000	20,1%	575.000	19,0%
Umsatzträger 3	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Umsatz	2.530.000	100%	2.740.000	100%	3.025.000	100%

Bestandsveränderung

Umsatzträger 1	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Umsatzträger 2	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Umsatzträger 3	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Bestandsveränderung	0	0%	0	0%	0	0%

Erlösschmälerungen

Erlösschmälerungen	10.000	0,0%	10.000	0,0%	10.000	0,0%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Erlösschmälerungen	10.000	0%	10.000	0%	10.000	0%

Betriebsleistung Umsatzträger

Umsatzträger 1	1.900.000	75,1%	2.190.000	79,9%	2.450.000	81,0%
Umsatzträger 2	630.000	24,9%	550.000	20,1%	575.000	19,0%
Umsatzträger 3	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Leistung ohne Erlösschmälerungen	2.530.000	100%	2.740.000	100%	3.025.000	100%
Erlösschmälerungen	-10.000	-0,4%	-10.000	-0,4%	-10.000	-0,3%
Betriebsleistung Umsatzträger	2.520.000	100%	2.730.000	100%	3.015.000	100%

sonstige betriebliche Erträge

aktivierte Eigenleistungen	10.000	0,4%	10.000	0,4%	10.000	0,3%
Zinserträge	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
sonstige betriebliche Erträge	10.000	0%	10.000	0%	10.000	0%

neutraler Ertrag

außerordentlicher Ertrag	2.000	0,1%	4.000	0,1%	5.000	0,2%
betriebsfremder Ertrag	1.000	0,0%	5.000	0,2%	4.000	0,1%
periodenfremder Ertrag	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Auflösung von Ansparabschreibungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Versicherungsleistungen	17.000	0,7%	2.000	0,1%	18.000	0,6%
neutraler Ertrag	20.000	1%	11.000	0%	27.000	1%

Betriebsleistung

Betriebsleistung Umsatzträger	2.520.000	100%	2.730.000	100%	3.015.000	100%
sonstige betriebliche Erträge	10.000	0%	10.000	0%	10.000	0%
Betriebsleistung	2.530.000	100%	2.740.000	100%	3.025.000	100%
neutraler Ertrag	20.000	1%	11.000	0%	27.000	1%
Betriebsleistung + neutraler Ertrag	2.550.000	101%	2.751.000	100%	3.052.000	101%

Gewinn- und Verlustrechnung (Aufwand)

Material, Fremdleistung

	2006		2007		2008	
Material Umsatzträger 1	740.000	38,9%	770.000	35,2%	920.000	37,6%
Material Umsatzträger 2	310.000	49,2%	330.000	60,0%	380.000	66,1%
Material Umsatzträger 3	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Material, Fremdleistung	1.050.000	42%	1.100.000	40%	1.300.000	43%

Rohgewinn I (ohne neutralen Ertrag)

Umsatzträger 1	1.160.000	61,1%	1.420.000	64,8%	1.530.000	62,4%
Umsatzträger 2	320.000	50,8%	220.000	40,0%	195.000	33,9%
Umsatzträger 3	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Rohgewinn I ohne Erlösschmälerungen	1.480.000	58,5%	1.640.000	59,9%	1.725.000	57,0%
Erlösschmälerungen	-10.000	-0,4%	-10.000	-0,4%	-10.000	-0,3%
sonstige betriebliche Erträge	10.000	0,4%	10.000	0,4%	10.000	0,3%
Rohgewinn I (ohne neutralen Ertrag)	1.480.000	58,5%	1.640.000	59,9%	1.725.000	57,0%

Personalaufwand

Mitarbeitergruppen)	2006		2007		2008	
Geschäftsleitung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Fachkräfte	450.000	17,8%	520.000	19,0%	570.000	18,8%
Montage	200.000	7,9%	220.000	8,0%	240.000	7,9%
Helfer	150.000	5,9%	155.000	5,7%	160.000	5,3%
Verwaltung	70.000	2,8%	70.000	2,6%	70.000	2,3%
Verkauf	50.000	2,0%	70.000	2,6%	60.000	2,0%
Personalaufwand	920.000	36%	1.035.000	38%	1.100.000	36%

Zuschüsse und Erstattungen zu Personalkosten

Erstattung Arbeitsagentur	10.000	0,4%	20.000	0,7%	30.000	1,0%
Zuschüsse für Menschen mit Behinderung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Personalkostenzuschüsse, Erstattungen	10.000	0,4%	20.000	0,7%	30.000	1,0%

Personalaufwand abzüglich Personalkostenzuschüsse

Personalaufwand brutto	920.000	36,4%	1.035.000	37,8%	1.100.000	36,4%
Personalkostenzuschüsse, Erstattungen	10.000	0,4%	20.000	0,7%	30.000	1,0%
Personalaufwand abzüglich Zuschüsse	910.000	36%	1.015.000	37%	1.070.000	35%

Rohgewinn II

Rohgewinn II	570.000	22,5%	625.000	22,8%	655.000	21,7%
---------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Raumkosten

	2006		2007		2008	
Miete	35.000	1,4%	35.000	1,3%	35.000	1,2%
Energie	5.000	0,2%	6.000	0,2%	7.000	0,2%
Reparatur, Wartung	5.000	0,2%	3.000	0,1%	5.000	0,2%
Reinigung	5.000	0,2%	5.000	0,2%	5.000	0,2%
Raumkosten	50.000	2,0%	49.000	1,8%	52.000	1,7%

Fahrzeuge

laufender Kfz.aufwand	34.000	1,3%	39.000	1,4%	41.000	1,4%
Kfz Steuern, Versicherung	4.000	0,2%	4.500	0,2%	4.800	0,2%
Kfz Reparatur, Wartung	10.000	0,4%	11.000	0,4%	10.000	0,3%
Fremdfahrzeuge	1.000	0,0%	1.000	0,0%	500	0,0%
Fahrzeuge	49.000	1,9%	55.500	2,0%	56.300	1,9%

Reparatur, Instandhaltung

Reparatur, Instandhalt.	14.000	0,6%	7.000	0,3%	7.000	0,2%
Entsorgung	1.000	0,0%	1.000	0,0%	1.000	0,0%
Hilfs- u. Betriebsstoffe	2.500	0,1%	3.000	0,1%	3.500	0,1%
Reparatur, Instandhaltung	17.500	0,7%	11.000	0,4%	11.500	0,4%

Werbung, Vertrieb, Verkauf

Werbung	32.000	1,3%	42.000	1,5%	40.000	1,3%
Reisekosten	15.000	0,6%	13.000	0,5%	13.000	0,4%
Geschenke, Bewirtung	3.000	0,1%	3.500	0,1%	3.000	0,1%
Werbung, Vertrieb, Verkauf	50.000	2,0%	58.500	2,1%	56.000	1,9%

Kosten Warenabgabe

Provisionen	20.000	0,8%	21.000	0,8%	23.000	0,8%
Verpackung	10.000	0,4%	10.000	0,4%	10.000	0,3%
Kosten Warenabgabe	30.000	1,2%	31.000	1,1%	33.000	1,1%

Büro, Verwaltung

Telefon	6.500	0,3%	5.400	0,2%	7.000	0,2%
Porto	2.000	0,1%	2.000	0,1%	2.000	0,1%
Büromaterial	1.000	0,0%	1.000	0,0%	1.000	0,0%
Zeitschriften	500	0,0%	600	0,0%	600	0,0%
Büro, Verwaltung	10.000	0,4%	9.000	0,3%	10.600	0,4%

Versicherungen, Beiträge

	2006		2007		2008	
Versicherungen	19.000	0,8%	20.000	0,7%	18.000	0,6%
Beiträge, Gebühren	1.000	0,0%	1.000	0,0%	1.000	0,0%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Versicherungen, Beiträge	20.000	0,8%	21.000	0,8%	19.000	0,6%

Beratung

Steuerberater	8.000	0,3%	6.500	0,2%	7.000	0,2%
Rechtsberatung	1.000	0,0%	1.400	0,1%	3.000	0,1%
Unternehmensberatung	3.000	0,1%	5.000	0,2%	5.000	0,2%
Beratung	12.000	0,5%	12.900	0,5%	15.000	0,5%

Leasing, GWG (Werteverzehr)

Kleingeräte, GWG	3.000	0,1%	3.000	0,1%	3.000	0,1%
Leasing Kfz	2.000	0,1%	2.000	0,1%	2.000	0,1%
Leasing Maschinen	15.000	0,6%	14.000	0,5%	16.000	0,5%
Leasing, GWG (Werteverzehr)	20.000	0,8%	19.000	0,7%	21.000	0,7%

Abschreibung (Werteverzehr)

AfA Sachanlagen	40.000	1,6%	45.000	1,6%	42.000	1,4%
AfA Gebäude	5.000	0,2%	5.000	0,2%	5.000	0,2%
AfA Kfz	15.000	0,6%	13.000	0,5%	18.000	0,6%
Pauschalwertberichtigung	2.000	0,1%	2.000	0,1%	2.000	0,1%
Bildung von Ansparabschreibungen	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Abschreibung (Werteverzehr)	62.000	2,5%	65.000	2,4%	67.000	2,2%

Zinsen

	€	2006	€	2007	€	2008
lfr. Bankzinsen	31.000	1,2%	29.000	1,1%	27.000	0,9%
kfr. Bankzinsen	3.000	0,1%	6.000	0,2%	6.500	0,2%
Nebenkosten Geldverkehr	1.000	0,0%	6.000	0,2%	500	0,0%
Zinsen	35.000	1,4%	41.000	1,5%	34.000	1,1%

weiterer Aufwandsgruppe

Gewerbsteuer (bis 2008)	20.000	0,8%	22.000	0,8%	24.000	0,8%
weitere Aufwand	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
weiterer Aufwandsgruppe	20.000	0,8%	22.000	0,8%	24.000	0,8%

sonstiger Aufwand

sonstiger Aufwand	6.000	0,2%	6.000	0,2%	6.000	0,2%
	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
sonstiger Aufwand	6.000	0,2%	6.000	0,2%	6.000	0,2%

neutraler Aufwand

außerordentlicher Aufwand	8.000	0,3%	9.000	0,3%	7.000	0,2%
betriebsfremder Aufwand	10.000	0,4%	10.000	0,4%	10.000	0,3%
periodenfremder Aufwand	2.000	0,1%	2.000	0,1%	2.000	0,1%
neutraler Aufwand	20.000	0,8%	21.000	0,8%	19.000	0,6%

Ergebnis vor Steuer

Ergebnis vor Steuer (GewSt, KSt)	180.000	7,1%	210.000	7,7%	250.000	8,3%
---	----------------	-------------	----------------	-------------	----------------	-------------

restlicher Aufwand

restlicher Aufwand	8.500	0,3%	4.100	0,1%	7.600	0,3%
---------------------------	--------------	-------------	--------------	-------------	--------------	-------------

betriebliche Steuer (GewSt und KSt)

	2006		2007		2008	
	€	%	€	%	€	%
Gewerbsteuer (ab 2008)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Körperschaftsteuer	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Solidaritätszuschlag auf KSt	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Erstattung (-), Nachzahlung (+)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
betriebliche Steuer (GewSt und KSt)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

kalkulatorische Kosten

kalkulatorischer Unternehmerlohn	90.000	3,6%	95.000	3,5%	95.000	3,1%
kalkulatorische Miete	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
kalkulatorische Zinsen	20.000	0,8%	20.000	0,7%	20.000	0,7%
kalkulatorische Abschreibung	10.000	0,4%	10.000	0,4%	10.000	0,3%
kalkulatorische Kosten	120.000	4,7%	125.000	4,6%	125.000	4,1%

Zusatzdaten zur Berechnung weiterer Kennzahlen

Aufteilung Entnahmen, Ausschüttung

allgemeine Verwendung	81.000	50,6%	76.000	43,4%	86.000	30,2%
Privatsteuern (ESt)	60.000	37,5%	70.000	40,0%	80.000	28,1%
Sonderausgaben (KV, RV)	19.000	11,9%	29.000	16,6%	29.000	10,2%
	0	0,0%	0	0,0%	90.000	31,6%
Summe Entnahmen	160.000	100,0%	175.000	100,0%	285.000	100,0%

Zusatzdaten zur Berechnung von Liquiditätskennziffern

	2006		2007		2008	
Einnahmen aus Verkauf AV	20.000	0%	10.000	0%	25.000	-76%
sonstige zahlungsunwirksame (+) Aufwendungen; (-) Erträge			0	0%	0	0%
cash-flow Periodenanfang			5.000	20%	31.000	124%
					30.000	cash-flow z

Mitarbeiter

Mitarbeiter	2006		2007		2008	
	Mitarb.	in Prod.	Mitarb.	in Prod.	Mitarb.	in Prod.
Beschäftigte						
Inhaber	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Fachkräfte	12,3	100%	14,2	100%	15,5	100%
Montage	5,5	90%	6,0	90%	6,5	90%
Helfer	4,1	90%	4,2	90%	4,4	90%
Verwaltung	1,9	0%	1,9	0%	1,9	0%
Verkauf	1,4	0%	1,9	0%	1,6	0%
Summe / Mittel	25,1	83%	28,2	83%	30,0	85%

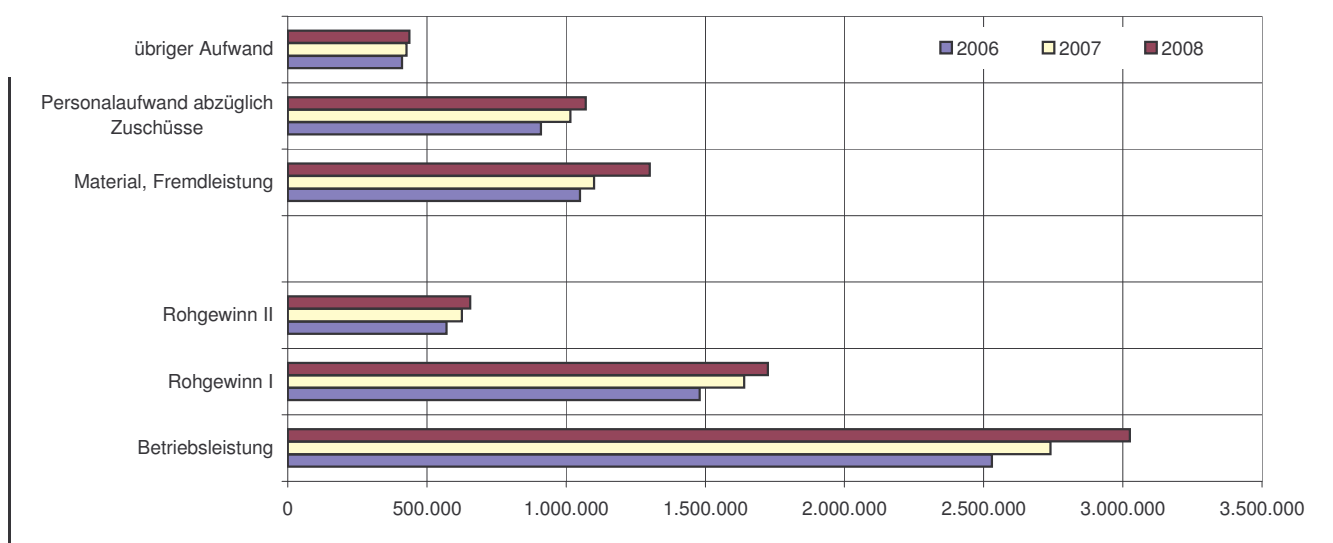
Mitarbeiterzahl überschlägig aus Personalkosten bei mittlerem Monatsgehalt von 2400 errechnet !

Gewinn und Verlustrechnung

	Bilanz 2006		Bilanz 2007		Bilanz 2008	
	€	%	€	%	€	%
Umsatz	2.530.000	100,0%	2.740.000	100,0%	3.025.000	100,0%
Bestandsveränderung	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Erlösschmälerungen	-10.000	-0,4%	-10.000	-0,4%	-10.000	-0,3%
sonstige betriebliche Erträge	10.000	0,4%	10.000	0,4%	10.000	0,3%
Betriebsleistung	2.530.000	100,0%	2.740.000	100,0%	3.025.000	100,0%
Material, Fremdleistung	1.050.000	41,5%	1.100.000	40,1%	1.300.000	43,0%
Rohgewinn I	1.480.000	58,5%	1.640.000	59,9%	1.725.000	57,0%
Personalaufwand brutto	920.000	36,4%	1.035.000	37,8%	1.100.000	36,4%
Personalkostenzuschüsse, Erstattungen	10.000	0,4%	20.000	0,7%	30.000	1,0%
Personalaufwand abzüglich Zuschüsse	910.000	36,0%	1.015.000	37,0%	1.070.000	35,4%
Rohgewinn II	570.000	22,5%	625.000	22,8%	655.000	21,7%
Raumkosten	50.000	2,0%	49.000	1,8%	52.000	1,7%
Fahrzeuge	49.000	1,9%	55.500	2,0%	56.300	1,9%
Reparatur, Instandhaltung	17.500	0,7%	11.000	0,4%	11.500	0,4%
Werbung, Vertrieb, Verkauf	50.000	2,0%	58.500	2,1%	56.000	1,9%
Kosten Warenabgabe	30.000	1,2%	31.000	1,1%	33.000	1,1%
Büro, Verwaltung	10.000	0,4%	9.000	0,3%	10.600	0,4%
Versicherungen, Beiträge	20.000	0,8%	21.000	0,8%	19.000	0,6%
Beratung	12.000	0,5%	12.900	0,5%	15.000	0,5%
Leasing, GWG (Werteverzehr)	20.000	0,8%	19.000	0,7%	21.000	0,7%
weiterer Aufwandsgruppe	20.000	0,8%	22.000	0,8%	24.000	0,8%
sonstiger Aufwand	6.000	0,2%	6.000	0,2%	6.000	0,2%
restlicher Aufwand	8.500	0,3%	4.100	0,1%	7.600	0,3%
Aufwand (ohne Mat, Pers, Zi, AfA, St.)	293.000	11,6%	299.000	10,9%	312.000	10,3%
Ergebnis vor AfA, Zins, St. (EBITDA)	277.000	10,9%	326.000	11,9%	343.000	11,3%
Abschreibung (Werteverzehr)	62.000	2,5%	65.000	2,4%	67.000	2,2%
Ergebnis vor Zins, Steuer (EBIT)	215.000	8,5%	261.000	9,5%	276.000	9,1%
Zinsen	35.000	1,4%	41.000	1,5%	34.000	1,1%
operat. Erg. vor St. (ohne neutr. Erg.)	180.000	7,1%	220.000	8,0%	242.000	8,0%
neutraler Ertrag	20.000	0,8%	11.000	0,4%	27.000	0,9%
neutraler Aufwand	20.000	0,8%	21.000	0,8%	19.000	0,6%
Ergebnis vor Steuer	180.000	7,1%	210.000	7,7%	250.000	8,3%
betriebliche Steuer (GewSt und KSt)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ergebnis nach Steuer	180.000	7,1%	210.000	7,7%	250.000	8,3%

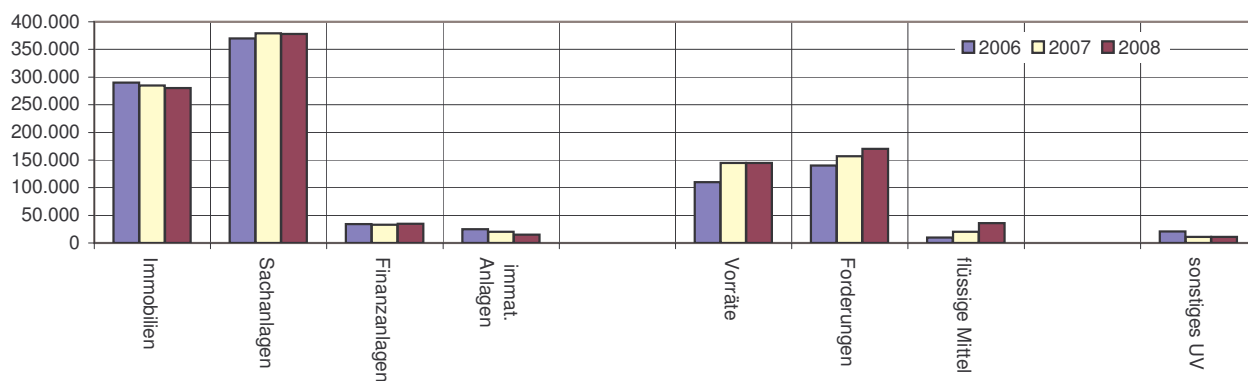
Betriebsergebnis mit Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten

Ergebnis vor Steuer	180.000	7,1%	210.000	7,7%	250.000	8,3%
neutrales Ergebnis	0	0,0%	-10.000	-0,4%	8.000	0,3%
operat. Erg. vor St. (ohne neutr. Erg.)	180.000	7,1%	220.000	8,0%	242.000	8,0%
kalkulatorische Kosten	120.000	4,7%	125.000	4,6%	125.000	4,1%
Betriebsergebnis	60.000	2,4%	95.000	3,5%	117.000	3,9%



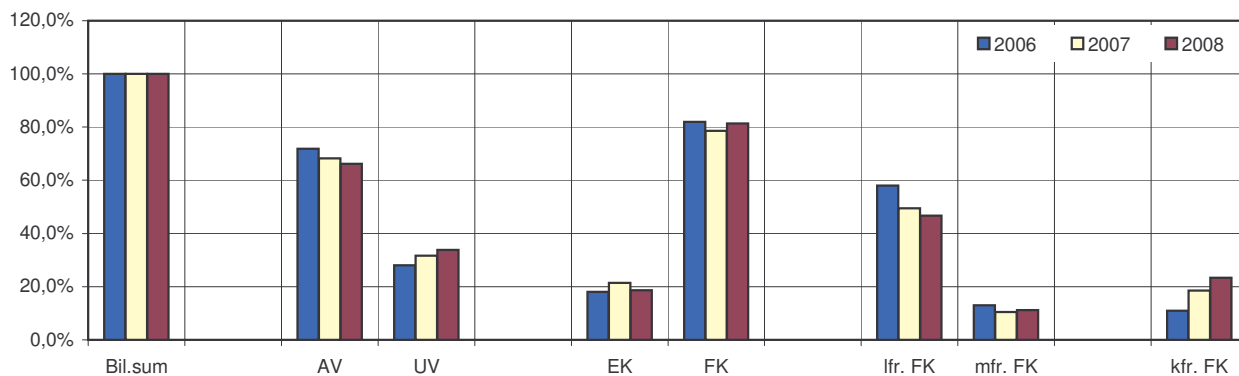
Vermögensstruktur

Vermögenswerte	2006		2007		2008	
Immobilien	290.000	29,0%	285.000	27,1%	280.000	26,2%
Sachanlagen	370.000	37,0%	379.000	36,1%	378.000	35,3%
Finanzanlagen	34.000	3,4%	33.000	3,1%	35.000	3,3%
immaterielle Anlagen	25.000	2,5%	20.000	1,9%	15.000	1,4%
Anlagevermögen	719.000	71,9%	717.000	68,3%	708.000	66,2%
Vorräte	110.000	11,0%	145.000	13,8%	145.000	13,6%
Forderungen	140.000	14,0%	157.000	15,0%	170.000	15,9%
flüssige Mittel	10.000	1,0%	20.000	1,9%	36.000	3,4%
sonstiges UV	21.000	2,1%	11.000	1,0%	11.000	1,0%
Umlaufvermögen	281.000	28,1%	333.000	31,7%	362.000	33,8%



Kapitalstruktur

Eigenkapital + Fremdkapital	2006		2007		2008	
wirtschaftliches Eigenkapital	180.000	18,0%	225.000	21,4%	200.000	18,7%
langfristiges Fremdkapital (> 5 J.)	580.000	58,0%	520.000	49,5%	500.000	46,7%
mittelfristiges Fremdkapital	130.000	13,0%	110.000	10,5%	120.000	11,2%
kurzfristiges Fremdkapital	110.000	11,0%	195.000	18,6%	250.000	23,4%
Gesamtkapital (EK + FK)	1.000.000	100,0%	1.050.000	100,0%	1.070.000	100,0%



Gesamtkapitalkennzahlen

Ergebnis (vor AfA, Zins, St.) / GK	277.000	27,7%	326.000	31,0%	343.000	32,1%
(Bilanzerg. (ohne neutr. E.) + Zins) / GK	215.000	21,5%	261.000	24,9%	276.000	25,8%
(Bilanzerg. (mit neutr. E.) + Zins) / GK	215.000	21,5%	251.000	23,9%	284.000	26,5%
(Betriebsergebnis + Zins) / GK	95.000	9,5%	136.000	13,0%	151.000	14,1%

Rentabilitätskennziffern

Umsatzrentabilität und Rohgewinnrentabilität

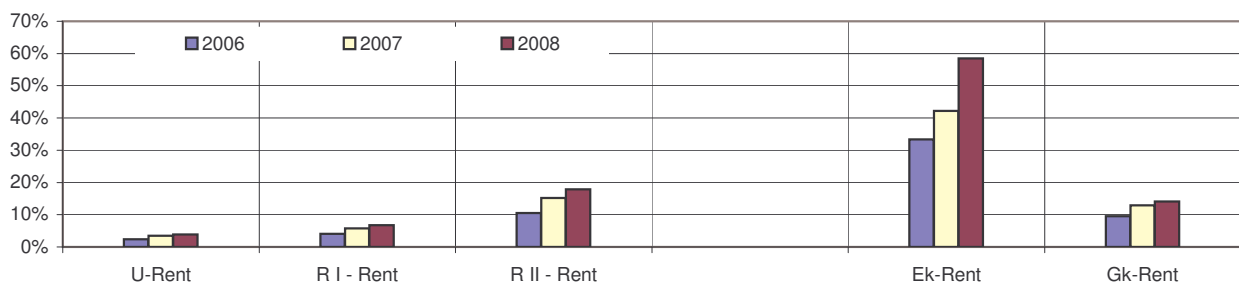
	2006		2007		2008	
Betriebsergebnis	60.000		95.000		117.000	
Rentabilität zur Betriebsleistung	2.530.000	2,4%	2.740.000	3,5%	3.025.000	3,9%
Rentabilität zum Rohgewinn I	1.480.000	4,1%	1.640.000	5,8%	1.725.000	6,8%
Rentabilität zum Rohgewinn II	570.000	10,5%	625.000	15,2%	655.000	17,9%

Eigenkapitalrentabilität

Betriebsergebnis	60.000	95.000	117.000
wirtschaftliches Eigenkapital	180.000	225.000	200.000
Eigenkapitalrentabilität	33,3%	42,2%	58,5%

Gesamtkapitalrentabilität

Betriebsergebnis + Zinsen	95.000	136.000	151.000
Eigenkapital + Fremdkapital	1.000.000	1.050.000	1.070.000
Gesamtkapitalrentabilität	9,5%	13,0%	14,1%



Die Gesamtkapitalrendite gibt an, welchen prozentualen Betrag (Rendite) das eingesetzte Gesamtkapital erwirtschaftet hat. Die Gesamtkapitalrendite ist die gemeinsame Rendite der Eigen- und Fremdkapitalgeber. Die Fremdkapitalzinsen werden dem Gewinn hinzuzurechnen, da die Zinsen in der gleichen Periode erwirtschaftet worden sind, aber als Aufwand den Gewinn schmälern. Der Fremdkapitalgeber erhält die Fremdkapitalzinsen als seinen Teil der Gesamtkapitalrendite (seine alleinige Fremdkapitalrendite = FK-Zins / FK).

Return on Investment

$$\text{Rentabilität} = \frac{\text{Umsatzgewinnrate}}{\frac{\text{Betriebsergebnis}}{\text{Betriebsleistung}}} * \frac{\text{Kapitalumschlag}}{\frac{\text{Betriebsleistung}}{\text{inv. Kapital (EK+FK)}}} = \text{ROI} \frac{\text{Betriebsergebnis}}{\text{inv. Kapital (EK+FK)}}$$

$$\text{Return on Investment} = \text{Betriebsergebnis} / \text{investiertes Kapital}$$

Umsatzgewinnrate, Kapitalumschlag

Rentabilität	2006	2007	2008
U.gewinnrate (Betriebserg / Betr.leist)	2,37%	3,47%	3,87%
Kapitalumschlag (Betr.leistung / (EK+FK))	253%	261%	283%
Rentabilität	6,0%	9,0%	10,9%

Return on Investment

ROI	2006	2007	2008
Betriebsergebnis	60.000	95.000	117.000
investiertes Kapital (EK+FK)	1.000.000	1.050.000	1.070.000
ROI	6,0%	9,0%	10,9%

Der Return on Investment gibt an, welche Rendite das gesamte im Unternehmen eingesetzte Kapital innerhalb einer Periode erwirtschaftet hat bzw. wie hoch der prozentuelle Anteil des Gewinns am Gesamtkapital ausfällt.

Mitarbeiter

Mitarbeiter	2006		2007		2008	
	Mitarb.	in Prod.	Mitarb.	in Prod.	Mitarb.	in Prod.
Inhaber	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Fachkräfte	12,3	100%	14,2	100%	15,5	100%
Montage	5,5	90%	6,0	90%	6,5	90%
Helfer	4,1	90%	4,2	90%	4,4	90%
Verwaltung	1,9	0%	1,9	0%	1,9	0%
Verkauf	1,4	0%	1,9	0%	1,6	0%
Zahl der Beschäftigten	25,1	20,9	28,2	23,4	30,0	25,4
Anteil der Beschäftigten in Produktion	100%	83%	100%	83%	100%	85%

Mitarbeiterzahl überschlägig aus Personalkosten bei mittlerem Monatsgehalt von 2400 errechnet !

Mitarbeiterproduktivität

Betriebsleistung je Beschäftigten

	2006		2007		2008	
	€	Mitarb.	€	Mitarb.	€	Mitarb.
Betriebsleistung	2.530.000		2.740.000		3.025.000	
je Beschäftigten	100.900	25,1	97.100	28,2	100.900	30,0
je Beschäftigten in der Produktion	121.300	20,9	117.200	23,4	119.300	25,4

Rohgewinn I / Wertschöpfung je Beschäftigten

	2006		2007		2008	
	€	Mitarb.	€	Mitarb.	€	Mitarb.
Rohgewinn I	1.480.000		1.640.000		1.725.000	
je Beschäftigten	59.000	25,1	58.100	28,2	57.500	30,0
je Beschäftigten in der Produktion	71.000	20,9	70.100	23,4	68.000	25,4

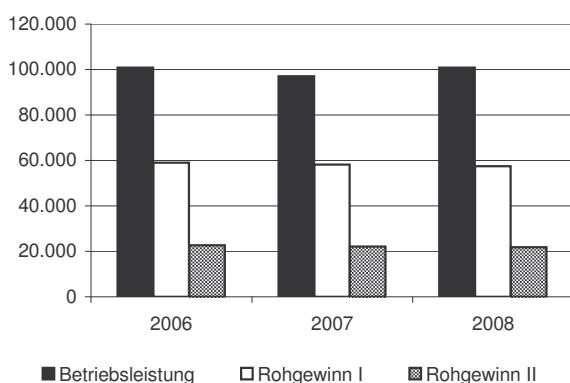
Rohgewinn II je Beschäftigten

	2006		2007		2008	
	€	Mitarb.	€	Mitarb.	€	Mitarb.
Rohgewinn II	570.000		625.000		655.000	
je Beschäftigten	22.700	25,1	22.100	28,2	21.800	30,0
je Beschäftigten in der Produktion	27.300	20,9	26.700	23,4	25.800	25,4

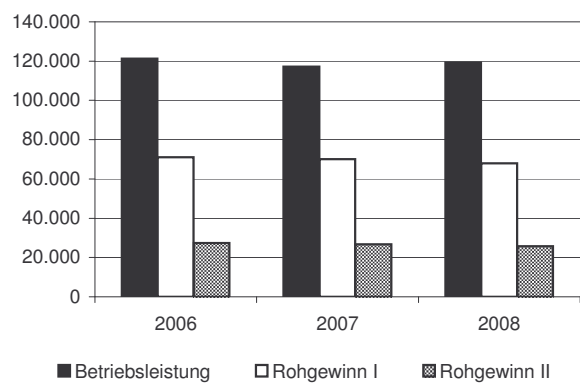
Betriebsergebnis je Beschäftigten

	2006		2007		2008	
	€	Mitarb.	€	Mitarb.	€	Mitarb.
Betriebsergebnis	60.000		95.000		117.000	
je Beschäftigten	2.400	25,1	3.400	28,2	3.900	30,0
je Beschäftigten in der Produktion	2.900	20,9	4.100	23,4	4.600	25,4

Betriebsleistungen je Beschäftigten



Leistungen je Beschäftigten in der Produktion



Mitarbeiterproduktivität

Die Kennzahl Mitarbeiterproduktivität ist äußerst aussagefähig

- zur Beurteilung der betrieblichen Leistung / Mitarbeiterleistung
- als innerbetrieblicher Vergleich zwischen Abteilungen oder anderen Organisationseinheiten
- als Vergleich zu Branchenwerten
- als Vergleich mit Kalkulationswerten.

Als Beurteilungskennzahl eignet sich insbesondere der Wert "Rohgewinn I je Beschäftigten". Aus dem Rohgewinn I kann die Wertschöpfung ersehen und beurteilt werden.

Wertschöpfung / Stundenerlöse

Rohgewinn I / Wertschöpfung je Beschäftigten

	2006		2007		2008	
	€	Mitarb.	€	Mitarb.	€	Mitarb.
Rohgewinn I	1.480.000		1.640.000		1.725.000	
je Beschäftigten	59.000	25,1	58.100	28,2	57.500	30,0
je Beschäftigten in der Produktion	71.000	20,9	70.100	23,4	68.000	25,4

jährliche Stunden

	Betrieb	Mitarb.	Betrieb	Mitarb.	Betrieb	Mitarb.
vergütete Stunden	52.328	2.086	58.869	2.086	62.566	2.086
Anwesenheitsstunden	42.695	1.702	48.032	1.702	51.048	1.702
verrechenbare Std. je produktiven Mitarb.	29.036	1.392	32.546	1.392	35.298	1.392

Wertschöpfung / Stundenerlöse

	Betrieb	Mitarb.	Betrieb	Mitarb.	Betrieb	Mitarb.
Stundenerlös je vergüteter Stunde	709	28,28	786	27,86	827	27,57
Stundenerlös je Anwesenheitsstunde	870	34,66	964	34,14	1.014	33,79
Stundenerlös je verrechenbarer Stunde	1.064	50,99	1.178	50,37	1.238	48,84

Berechnung des Stundenerlöses auf Basis einer angenommenen Produktivität von rund 1390 Std. jährlich !

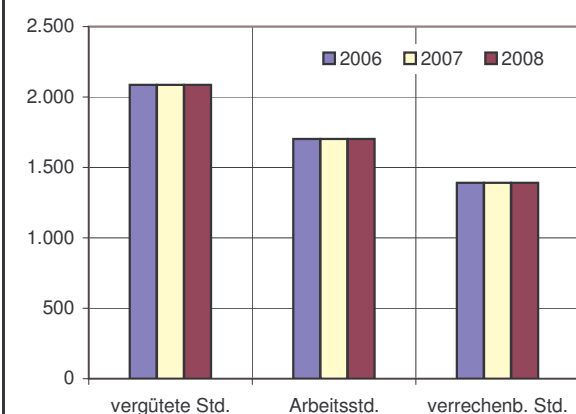
Personalkosten im Verhältnis zur Leistung

	2006		2007		2008	
Personalkosten	910.000	100%	1.015.000	100%	1.070.000	100%
Betriebsleistung	2.530.000	278%	2.740.000	270%	3.025.000	283%
Wertschöpfung, Rohgewinn I	1.480.000	163%	1.640.000	162%	1.725.000	161%
Rohgewinn II	570.000	63%	625.000	62%	655.000	61%
Ergebnis vor Steuer (GewSt, KSt)	180.000	20%	210.000	21%	250.000	23%
Betriebsergebnis	60.000	7%	95.000	9%	117.000	11%

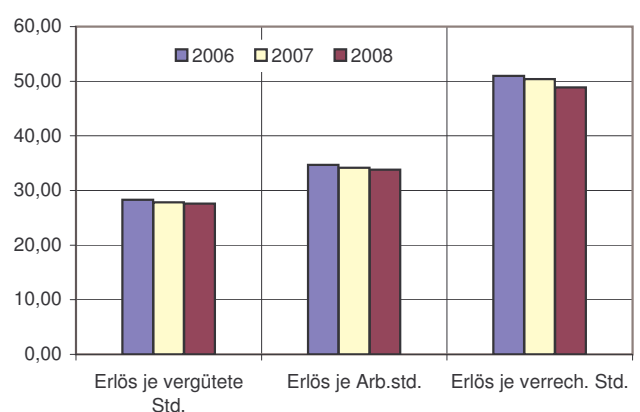
Sachanlagen je Arbeitsplatz (ohne Immobilien)

Sachanlagen je Arbeitsplatz	14.750	25,1 Pl.	13.430	28,2 Pl.	12.603	30 Pl.
-----------------------------	--------	----------	--------	----------	--------	--------

jährliche Stunden je Beschäftigten



Wertschöpfung / Erlöse je Stunde



Investition

Substanzentwicklung des Anlagevermögens

Substanzentwicklung	2006		2007		2008	
Anlagevermögen (AB)	670.000	93%	719.000	100%	717.000	101%
Abschreibung	-62.000	-9%	-65.000	-9%	-67.000	-9%
Investition in AV	111.000	15%	63.000	9%	58.000	8%
Anlagevermögen (SB)	719.000	100%	717.000	100%	708.000	100%
Substanzentwicklung AV	49.000	7%	-2.000	0%	-9.000	-1%
Investitionsquote (Sachinvestition / Betriebsleistung)			2%		2%	
Selbstfinanzierungsquote (cash-flow / Sachinvestition)			-38.000 40%		-63.000 -9%	
AfA und weiterer Werteverzehr des Anlagevermögens						
Abschreibung	-62.000	-9%	-65.000	-9%	-67.000	-9%
Leasing, GWG	-20.000	-3%	-19.000	-3%	-21.000	-3%
Miete	-35.000	-5%	-35.000	-5%	-35.000	-5%
Werteverzehr	-117.000	-16%	-119.000	-17%	-123.000	-17%
Investition In AV	111.000	15%	63.000	9%	58.000	8%
Investition abzüglich Werteverzehr	-6.000	-1%	-56.000	-8%	-65.000	-9%

Finanzierungskennziffern

Finanzierung des Anlagevermögens

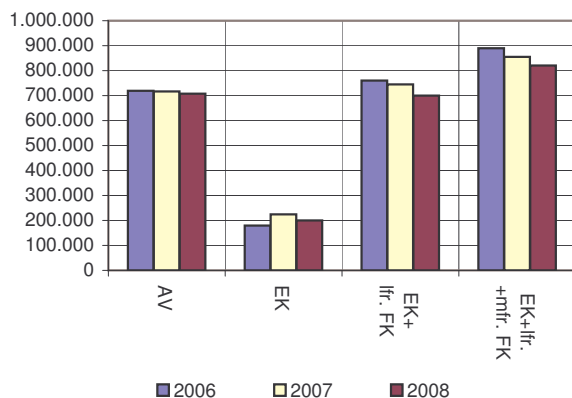
Finanzierung des Anlagevermögens	2006		2007		2008	
wirtschaftliches Eigenkapital	180.000	25,0%	225.000	31,4%	200.000	28,2%
- Anlagenvermögen	719.000	100%	717.000	100%	708.000	100%
EK - AV	-539.000	-75,0%	-492.000	-68,6%	-508.000	-71,8%
+ langfristiges Fremdkapital	580.000	80,7%	520.000	72,5%	500.000	70,6%
(EK + lfr. FK) - AV	41.000	5,7%	28.000	3,9%	-8.000	-1,1%
+ mittelfristiges Fremdkapital	130.000	18,1%	110.000	15,3%	120.000	16,9%
(EK + lfr. FK + mfr. FK) - AV	171.000	23,8%	138.000	19,2%	112.000	15,8%
Anlagendeckungsgrad						
Anlagendeckungsgrad I	25,0%		31,4%		28,2%	
Anlagendeckungsgrad II	105,7%		103,9%		98,9%	
Anlagendeckungsgrad III	123,8%		119,2%		115,8%	

Die Anlagendeckung zeigt, in welchem Umfang das Anlagevermögen gedeckt ist durch

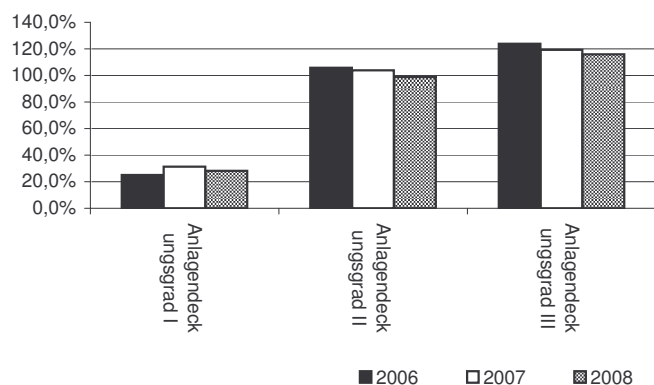
- Eigenkapital (Anlagendeckungsgrad I)
- Eigenkapital + langfristiges FK (Anlagendeckungsgrad II)
- Eigenkapital + langfristiges FK + mittelfristiges FK (Anlagendeckungsgrad III)

Der Kennziffer liegen die Überlegungen zugrunde, dass das Anlagevermögen langfristig im Unternehmen gebunden ist. Es soll folglich auch mit langfristigen Mitteln finanziert werden.

Anlagevermögen und Kapital



Anlagendeckungsgrad



Liquidität - cash flow

cash-flow aus dem Jahresergebnis

	2007		2008	
Bilanzergebnis vor KSt, Gewinn	210.000	74%	250.000	78%
Abschreibungen	65.000	23%	67.000	21%
(+) Bildung, (-) Auflösung von Ansparabschreibungen	0	0%	0	0%
Zunahme von Rückstellungen	10.000	4%	5.000	2%
(+) Bildung, (-) Auflösung von Rücklagen	0	0%	0	0%
sonstige zahlungsunwirksame (+) Aufwendungen; (-) Erträge	0	0%	0	0%
cash flow aus dem Jahresergebnis	285.000	100%	322.000	100%

cash-flow aus laufender Geschäftstätigkeit

(-) Mehrung, (+) Minderung Vorräte	-35.000	-1167%	0	0%
Mehrung flüssige Mittel	-10.000	-333%	-16.000	55%
Mehrung Forderungen	-17.000	-567%	-13.000	45%
(-) Mehrung, (+) Minderung sonstiges Umlaufvermögen	10.000	333%	0	0%
Mehrung Lieferantenverbindlichkeit	10.000	333%	5.000	-17%
(+) Mehrung, (-) Minderung sonstige kfr. Verb. (ohne Bankkredite)	45.000	1500%	-5.000	17%
cash flow aus laufender Geschäftstätigkeit	3.000	100%	-29.000	100%

cash-flow aus dem Investitionsbereich

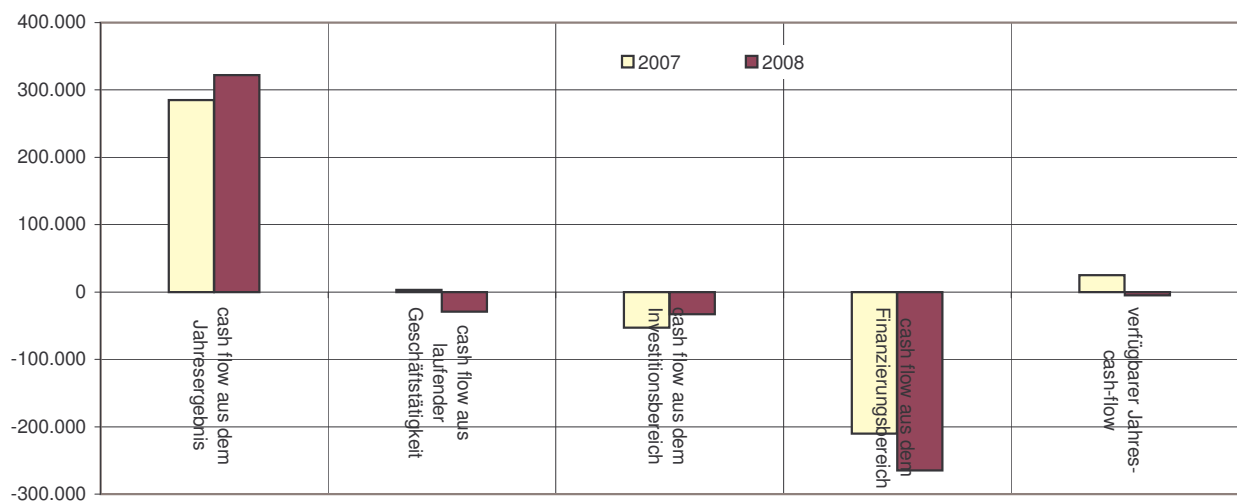
Ausgaben für Investitionen in AV	-63.000	119%	-58.000	176%
Einnahmen aus Verkauf AV	10.000	0%	25.000	-76%
cash flow aus dem Investitionsbereich	-53.000	100%	-33.000	100%

cash-flow aus dem Finanzierungsbereich

(-) Tilgung, (+) Aufnahme von Krediten	-35.000	17%	20.000	-8%
(+) Kapitaleinzahl. (-) Kapitalauszahl. von Gesell./Unternehmer	0	0%	0	0%
Kapitalauszahlungen an Gesellschafter / Unternehmer	-175.000	83%	-285.000	108%
cash flow aus dem Finanzierungsbereich	-210.000	100%	-265.000	100%

Zusammenfassung: cash-flow

	2007		2008	
cash flow aus dem Jahresergebnis	285.000	1140%	322.000	1288%
cash flow aus laufender Geschäftstätigkeit	3.000	12%	-29.000	-116%
cash flow aus dem Investitionsbereich	-53.000	-212%	-33.000	-132%
cash flow aus dem Finanzierungsbereich	-210.000	-840%	-265.000	-1060%
verfügbarer Jahres-cash-flow	25.000	100%	-5.000	-20%
cash-flow Periodenanfang	5.000	20%	30.000	120%
cash-flow Periodenende	30.000	120%	25.000	100%



Liquidität - cash flow

cash flow Rate - dynamischer Verschuldungsgrad (Schuldentilgungsdauer)

	2007			2008		
Betriebsleistung	2.740.000			3.025.000		
Fremdkapital	825.000			870.000		
	Wert	CF-Rate	Tilg.dauer	CF-Rate	Wert	T.dauer
cash flow aus dem Jahresergebnis	285.000	10,4%	2,9 J.	10,6%	322.000	2,7 J.
cash flow aus laufender Geschäftstätigkeit	3.000	0,1%	275 J.	-1,0%	-29.000	k. Rückf.
cash flow aus dem Investitionsbereich	-53.000	-1,9%	keine Rückf.	-1,1%	-33.000	k. Rückf.
cash flow aus dem Finanzierungsbereich	-210.000	-7,7%	keine Rückf.	-8,8%	-265.000	k. Rückf.
verfügbarer Jahres-cash-flow	25.000	0,9%	33 J.	-0,2%	-5.000	k. Rückf.

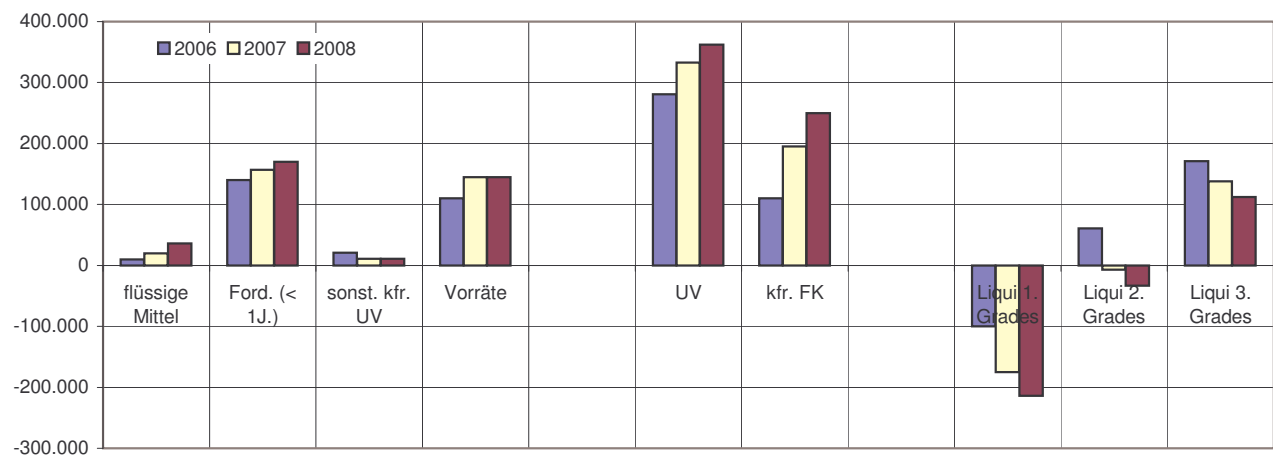
cash-flow

Der cash flow gibt den in einer Periode erfolgswirksam erwirtschafteten Zahlungsmittelüberschuss an, der für Investitionen, Tilgungszahlungen oder Gewinnausschüttungen zur Verfügung steht (Finanzmittelüberschuss). Der cash flow ist Maßstab der Innenfinanzierungskraft eines Unternehmens und zeigt die finanzielle Flexibilität und finanzielle Unabhängigkeit von außenstehenden Geldgebern an. Es gibt verschiedene Definitionen und unterschiedliche cash flow Grade.

Die Schuldentilgungsdauer gibt an, in welcher Zeit mit dem cash flow das Fremdkapital zurückgeführt werden kann.

Liquidität

	2006		2007		2008	
kurzfristiges Fremdkapital	-110.000	-100%	-195.000	-100%	-250.000	-100%
flüssige Mittel	10.000	9%	20.000	10%	36.000	14%
Liquidität 1. Grades	-100.000	-91%	-175.000	-90%	-214.000	-86%
Forderungen (< 1 J.)	140.000	127%	157.000	81%	170.000	68%
sonstiges kurzfristiges UV	21.000	19%	11.000	6%	11.000	4%
Liquidität 2. Grades	61.000	55%	-7.000	-4%	-33.000	-13%
Vorräte	110.000	100%	145.000	74%	145.000	58%
Liquidität 3. Grades	171.000	155%	138.000	71%	112.000	45%



Die Liquidität kennzeichnet die Fähigkeit eines Unternehmens, sämtlichen Zahlungsverpflichtungen fristgerecht nachzukommen. Die Liquidität drückt dabei das Verhältnis zwischen den zur Verfügung stehenden Geldmitteln und fällig gewordenen Verbindlichkeiten aus. Es werden üblicherweise 3 Liquiditätsgrade unterschieden:

- Liquidität 1. Grades = flüssige Mittel - kfr. Fremdkapital
- Liquidität 2. Grades = flüssige Mittel + kfr. Forderungen + sonst UV - kfr. Fremdkapital
- Liquidität 3. Grades = flüssige Mittel + kfr. Forderungen + sonst UV + Vorräte - kfr. Fremdkapital

Liquidität 1. Grades positiv = gute Liquidität:

Liquidität 2. Grades positiv; Liquidität 1. Grades negativ = ausreichende Liquidität

Liquidität 3. Grades positiv; Liquidität 2. Grades negativ = bedenkliche Liquidität

Liquidität 3. Grades negativ = ungenügende Liquidität

Ausschüttungen, Entnahmen, Einlagen

Ausschüttung, Entnahmen, Einlagen, Gewinn						
	2006		2007		2008	
Ergebnis vor Steuer (GewSt, KSt)	180.000		210.000		250.000	
Einlagen	0		0		0	
- Entnahmen, Ausschüttung	-160.000		-175.000		-285.000	
liquide Mittel	20.000		35.000		-35.000	
Verwendung Ausschüttung						
allgemeine Verwendung	81.000	51%	76.000	43%	86.000	30%
Privatsteuern (ESt)	60.000	38%	70.000	40%	80.000	28%
Sonderausgaben (KV, RV)	19.000	12%	29.000	17%	29.000	10%
	0	0%	0	0%	0	0%
	0	0%	0	0%	0	0%
Summe Entnahmen	160.000	100%	175.000	100%	285.000	100%

Zahlungsziele

Kundenforderung (Debitorenziel/Tage)			
Daten zum Bilanzstichtag	2006	2007	2008
Umsatz	2.530.000	2.740.000	3.025.000
Forderungen	140.000	157.000	170.000
Kundenforderungsdauer	20 Tage	21 Tage	20 Tage
Lieferantenverbindlichkeiten (Kreditorenziel/Tage)			
Material- und Wareneinsatz	1.050.000	1.100.000	1.300.000
Lieferantenverbindlichkeiten	50.000	60.000	65.000
Lieferanten / Kreditorenziel	17 Tage	20 Tage	18 Tage

Materialwirtschaft

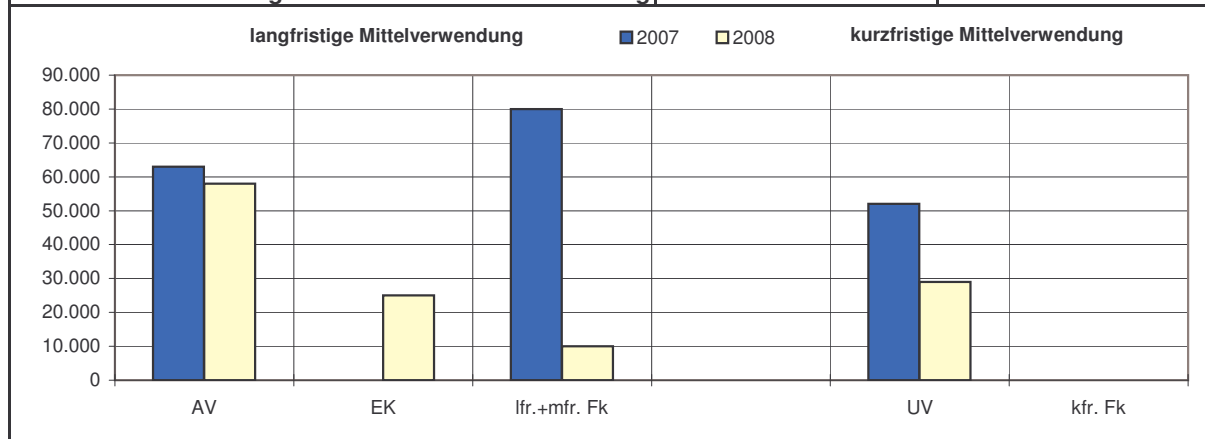
Lagerumschlagshäufigkeit			
Daten zum Bilanzstichtag	2006	2007	2008
Material- und Wareneinsatz	1.050.000	1.100.000	1.300.000
Lagerbestand	60.000	80.000	90.000
Lagerumschlagshäufigkeit	18 pro J.	14 pro J.	14 pro J.
mittlere Lagerdauer	21 Tage	26 Tage	25 Tage
halbfertige Arbeiten, Fertigprodukte			
Betriebsleistung	2.530.000	2.740.000	3.025.000
halbfertige Arbeiten, Fertigprodukte	50.000	65.000	55.000
Anteil	2%	2%	2%
mittlere Dauer halbf. Arb.	7 Tage	9 Tage	7 Tage

Kategorie	2006	2007	2008
Forderungen	20	21	20
Lief.verb.	17	19	18
Lagerdauer Material	21	26	25
Dauer halbf. Arb.	7	9	7

Bewegungsbilanz (Kapitalflussrechnung)

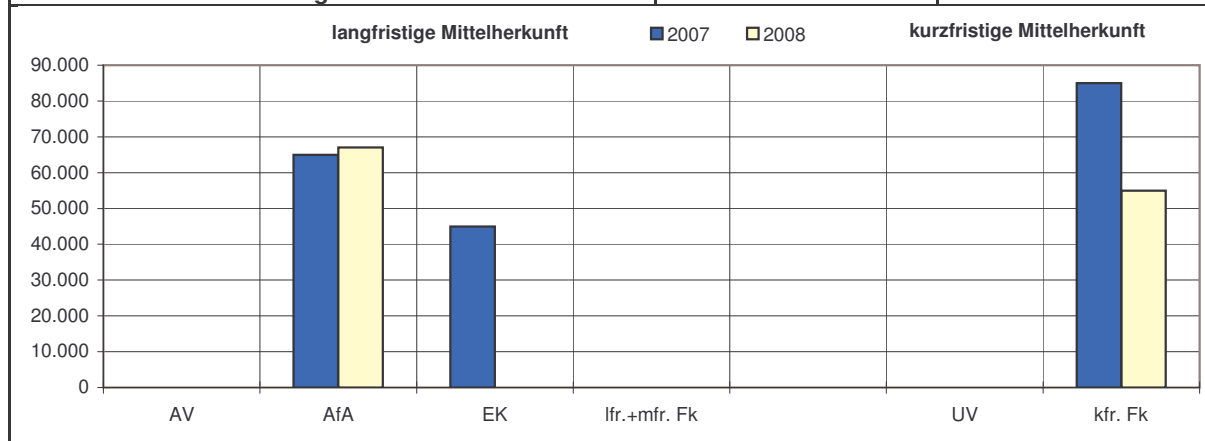
Mittelverwendung

	2007	2008
Erhöhung AV mit AfA (Investition)	63.000	58.000
Verminderung Eigenkapital	0	25.000
Verminderung lfr. + mfr. Fremdkapital	80.000	10.000
langfristige Mittelverwendung	143.000	93.000
Erhöhung Umlaufvermögen	52.000	29.000
Verminderung kurzfristiges Fremdkapital	0	0
kurzfristige Mittelverwendung	52.000	29.000
langfr. und kurzfr. Mittelverwendung	195.000	122.000



Mittelherkunft

	2007	2008
Verminderung Anlagevermögen (ohne AfA)	0	0
Abschreibungen	65.000	67.000
Erhöhung Eigenkapital	45.000	0
Erhöhung lfr. + mfr. Fremdkapital	0	0
langfristige Mittelherkunft	110.000	67.000
Verminderung Umlaufvermögen	0	0
Erhöhung kurzfristiges Fremdkapital	85.000	55.000
kurzfristige Mittelherkunft	85.000	55.000
langfr. und kurzfr. Mittelherkunft	195.000	122.000



Bilanzentwicklung 2007 und 2008; Veränderungsanalyse

A K T I V A - Anlagevermögen

	2007		Veränderung		2008	
	€	%	€	%	€	%
Grundstücke, Gebäude	285.000	27,1%	-5.000	-1,0%	280.000	26,2%
Sachanlagen	379.000	36,1%	-1.000	-0,8%	378.000	35,3%
Finanzanlagen	33.000	3,1%	2.000	0,1%	35.000	3,3%
immaterielle Anlagen	20.000	1,9%	-5.000	-0,5%	15.000	1,4%
Anlagevermögen	717.000	68,3%	-9.000	-2,1%	708.000	66,2%

A K T I V A - Umlaufvermögen

Vorräte	145.000	13,8%	0	-0,3%	145.000	13,6%
Forderungen (< 1 J.)	157.000	15,0%	13.000	0,9%	170.000	15,9%
flüssige Mittel	20.000	1,9%	16.000	1,5%	36.000	3,4%
sonstiges kurzfristiges UV	11.000	1,0%	0	0,0%	11.000	1,0%
Umlaufvermögen	333.000	31,7%	29.000	2,1%	362.000	33,8%
Minuskapital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Bilanzsumme	1.050.000	100,0%	20.000	0,0%	1.070.000	100,0%

P A S S I V A - Eigenkapital

bilanzielles Eigenkapital	225.000	21,4%	-25.000	-2,7%	200.000	18,7%
Fremdkapital mit Eigenkapitalcharakter	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
wirtschaftliches Eigenkapital	225.000	21,4%	-25.000	-2,7%	200.000	18,7%

P A S S I V A - Fremdkapital

langfristiges Fremdkapital (> 5 J.)	520.000	49,5%	-20.000	-2,8%	500.000	46,7%
mittelfristiges Fremdkapital	110.000	10,5%	10.000	0,7%	120.000	11,2%
kurzfristiges Fremdkapital	195.000	18,6%	55.000	4,8%	250.000	23,4%
Summe Fremdkapital	825.000	78,6%	45.000	2,7%	870.000	81,3%
Bilanzsumme	1.050.000	100,0%	20.000	0,0%	1.070.000	100,0%

G + V Entwicklung 2007 und 2008, Veränderungsanalyse

	2007		Veränderung		2008	
	€	%	€	%	€	%
Betriebsleistung	2.740.000	100,0%	285.000	0,0%	3.025.000	100,0%
Material, Fremdleistung	1.100.000	40,1%	200.000	2,8%	1.300.000	43,0%
Rohgewinn I	1.640.000	59,9%	85.000	-2,8%	1.725.000	57,0%
Personalaufwand abzüglich Zuschüsse	1.015.000	37,0%	55.000	-1,7%	1.070.000	35,4%
Rohgewinn II	625.000	22,8%	30.000	-1,2%	655.000	21,7%
Aufwand (ohne Mat, Pers, Zi, AfA, St.)	299.000	10,9%	13.000	-0,6%	312.000	10,3%
Ergebnis vor AfA, Pers, St. (EBITDA)	326.000	11,9%	17.000	-0,6%	343.000	11,3%
Abschreibung (Werteverzehr)	65.000	2,4%	2.000	-0,2%	67.000	2,2%
Ergebnis vor Zins, Steuer (EBIT)	261.000	1,5%	15.000	-0,4%	276.000	1,1%
Zinsen	41.000	1,5%	-7.000	-0,4%	34.000	1,1%
operat. Erg. vor St. (ohne neutr. Erg.)	220.000	8,0%	22.000	0,0%	242.000	8,0%
weiterer Aufwandsgruppe	22.000	0,8%	2.000	0,0%	24.000	0,8%
#BEZUG!	#BEZUG!	#BEZUG!	#BEZUG!	#BEZUG!	#BEZUG!	#BEZUG!
neutrales Ergebnis	-10.000	0,4%	18.000	0,5%	8.000	0,9%
Ergebnis vor Steuer (GewSt, KSt)	210.000	7,7%	40.000	0,6%	250.000	8,3%
betriebliche Steuer (GewSt und KSt)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ergebnis nach Steuer	210.000	7,7%	40.000	0,6%	250.000	8,3%

Betriebsergebnis mit Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten

Ergebnis vor Steuer	210.000	7,7%	40.000	0,6%	250.000	8,3%
neutrales Ergebnis	-10.000	-0,4%	18.000	0,6%	8.000	0,3%
operat. Erg. vor St. (ohne neutr. Erg.)	220.000	8,0%	22.000	0,0%	242.000	8,0%
kalkulatorische Kosten	125.000	4,6%	0	-0,4%	125.000	4,1%
Betriebsergebnis	95.000	3,5%	22.000	0,4%	117.000	3,9%

Bilanzanalyse - Übersicht

A K T I V A - Anlagevermögen

	2006		2007		2008	
	€	%	€	%	€	%
Grundstücke, Gebäude	290.000	29,0%	285.000	27,1%	280.000	26,2%
Sachanlagen	370.000	37,0%	379.000	36,1%	378.000	35,3%
Finanzanlagen	34.000	3,4%	33.000	3,1%	35.000	3,3%
immaterielle Anlagen	25.000	2,5%	20.000	1,9%	15.000	1,4%
Anlagevermögen	719.000	71,9%	717.000	68,3%	708.000	66,2%

A K T I V A - Umlaufvermögen

Vorräte	110.000	11,0%	145.000	13,8%	145.000	13,6%
Forderungen (< 1 J.)	140.000	14,0%	157.000	15,0%	170.000	15,9%
flüssige Mittel	10.000	1,0%	20.000	1,9%	36.000	3,4%
sonstiges kurzfristiges UV	21.000	2,1%	11.000	1,0%	11.000	1,0%
Umlaufvermögen	281.000	28,1%	333.000	31,7%	362.000	33,8%
Minuskapital	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Bilanzsumme	1.000.000	100,0%	1.050.000	100,0%	1.070.000	100,0%

P A S S I V A - Eigenkapital

bilanzielles Eigenkapital	180.000	18,0%	225.000	21,4%	200.000	18,7%
Fremdkapital mit Eigenkapitalcharakter	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
wirtschaftliches Eigenkapital	180.000	18,0%	225.000	21,4%	200.000	18,7%

P A S S I V A - Fremdkapital

langfristiges Fremdkapital (> 5 J.)	580.000	58,0%	520.000	49,5%	500.000	46,7%
mittelfristiges Fremdkapital	130.000	13,0%	110.000	10,5%	120.000	11,2%
kurzfristiges Fremdkapital	110.000	11,0%	195.000	18,6%	250.000	23,4%
Summe Fremdkapital	820.000	82,0%	825.000	78,6%	870.000	81,3%
Bilanzsumme	1.000.000	100,0%	1.050.000	100,0%	1.070.000	100,0%

Gewinn und Verlustrechnung - Übersicht

	2006		2007		2008	
	€	%	€	%	€	%
Betriebsleistung	2.530.000	100,0%	2.740.000	100,0%	3.025.000	100,0%
Material, Fremdleistung	1.050.000	41,5%	1.100.000	40,1%	1.300.000	43,0%
Rohgewinn I	1.480.000	58,5%	1.640.000	59,9%	1.725.000	57,0%
Personalaufwand abzüglich Zuschüsse	910.000	36,0%	1.015.000	37,0%	1.070.000	35,4%
Rohgewinn II	570.000	22,5%	625.000	22,8%	655.000	21,7%
Aufwand (ohne Mat, Pers, Zi, AfA, St.)	293.000	11,6%	299.000	10,9%	312.000	10,3%
Ergebnis vor AfA, Pers, St. (EBITDA)	277.000	10,9%	326.000	11,9%	343.000	11,3%
Abschreibung (Werteverzehr)	62.000	2,5%	65.000	2,4%	67.000	2,2%
Ergebnis vor Zins, Steuer (EBIT)	215.000	8,5%	261.000	9,5%	276.000	9,1%
Zinsen	35.000	1,4%	41.000	1,5%	34.000	1,1%
operat. Erg. vor St. (ohne neutr. Erg.)	180.000	7,1%	220.000	8,0%	242.000	8,0%
weiterer Aufwandsgruppe	20.000	0,8%	22.000	0,8%	24.000	0,8%
neutrales Ergebnis	0	0,8%	-10.000	0,4%	8.000	0,9%
Ergebnis vor Steuer (GewSt, KSt)	180.000	7,1%	210.000	7,7%	250.000	8,3%
betriebliche Steuer (GewSt und KSt)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ergebnis nach Steuer	180.000	7,1%	210.000	7,7%	250.000	8,3%

Betriebsergebnis mit Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten

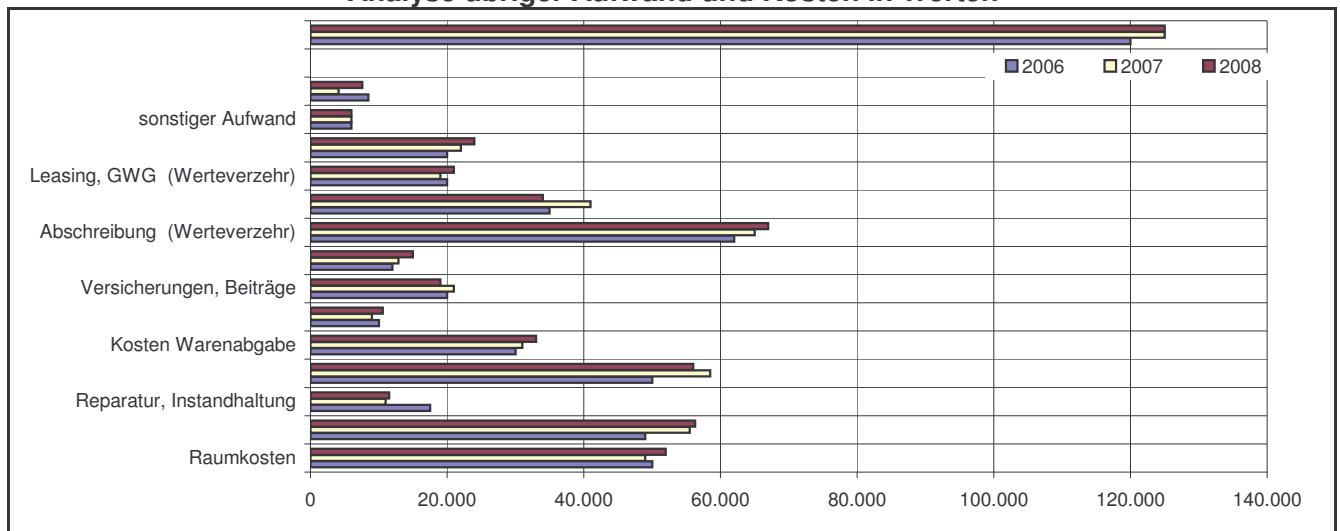
Ergebnis vor Steuer	180.000	7,1%	210.000	7,7%	250.000	8,3%
neutrales Ergebnis	0	0,0%	-10.000	-0,4%	8.000	0,3%
operat. Erg. vor St. (ohne neutr. Erg.)	180.000	7,1%	220.000	8,0%	242.000	8,0%
kalkulatorische Kosten	120.000	4,7%	125.000	4,6%	125.000	4,1%
Betriebsergebnis	60.000	2,4%	95.000	3,5%	117.000	3,9%

Zusatzauswertung G + V

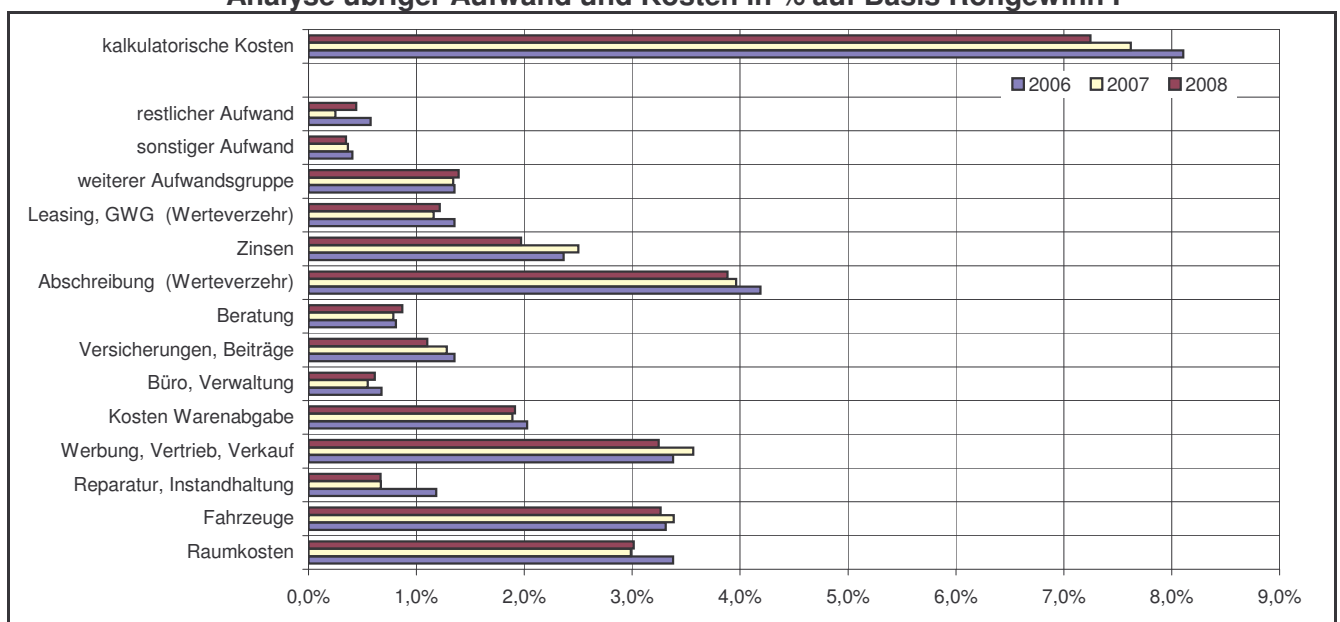
Aufwendungen / Kosten im Verhältnis zum Rohgewinn %

	2006		2007		2008	
Rohgewinn I	1.480.000	100,0%	1.640.000	100,0%	1.725.000	100,0%
Personalaufwand abzüglich Zuschüsse	910.000	61,5%	1.015.000	61,9%	1.070.000	62,0%
Rohgewinn II	570.000	38,5%	625.000	38,1%	655.000	38,0%
Raumkosten	50.000	3,4%	49.000	3,0%	52.000	3,0%
Fahrzeuge	49.000	3,3%	55.500	3,4%	56.300	3,3%
Reparatur, Instandhaltung	17.500	1,2%	11.000	0,7%	11.500	0,7%
Werbung, Vertrieb, Verkauf	50.000	3,4%	58.500	3,6%	56.000	3,2%
Kosten Warenabgabe	30.000	2,0%	31.000	1,9%	33.000	1,9%
Büro, Verwaltung	10.000	0,7%	9.000	0,5%	10.600	0,6%
Versicherungen, Beiträge	20.000	1,4%	21.000	1,3%	19.000	1,1%
Beratung	12.000	0,8%	12.900	0,8%	15.000	0,9%
Abschreibung (Werteverzehr)	62.000	4,2%	65.000	4,0%	67.000	3,9%
Zinsen	35.000	2,4%	41.000	2,5%	34.000	2,0%
Leasing, GWG (Werteverzehr)	20.000	1,4%	19.000	1,2%	21.000	1,2%
weiterer Aufwandsgruppe	20.000	1,4%	22.000	1,3%	24.000	1,4%
restlicher Aufwand	8.500	0,6%	4.100	0,3%	7.600	0,4%
betrieblicher Aufwand (ohne Material)	1.294.000	87,4%	1.414.000	86,2%	1.477.000	85,6%
kalkulatorische Kosten	120.000	8,1%	125.000	7,6%	125.000	7,2%
betriebliche Kosten (ohne Material)	1.414.000	95,5%	1.539.000	93,8%	1.602.000	92,9%

Analyse übriger Aufwand und Kosten in Werten



Analyse übriger Aufwand und Kosten in % auf Basis Rohgewinn I



Kennzahlen (Übersicht)

Finanzierungskennziffern

	2006		2007		2008	
EK - AV	-539.000	25,0%	-492.000	31,4%	-508.000	28,2%
(EK + lfr. FK) - AV	41.000	105,7%	28.000	103,9%	-8.000	98,9%
(EK + lfr. FK + mfr. FK) - AV	171.000	123,8%	138.000	119,2%	112.000	115,8%

Liquiditätskennziffern - Cash flow

	2007		2008	
cash flow aus dem Jahresergebnis	285.000	1140%	322.000	1288%
cash flow aus laufender Geschäftstätigkeit	3.000	12%	-29.000	-116%
cash flow aus dem Investitionsbereich	-53.000	-212%	-33.000	-132%
cash flow aus dem Finanzierungsbereich	-210.000	-840%	-265.000	-1060%
verfügbarer Jahres-cash-flow	25.000	100%	-5.000	-20%

Liquidität

Liquidität 1. Grades	-100.000	-91%	-175.000	-90%	-214.000	-86%
Liquidität 2. Grades	61.000	55%	-7.000	-4%	-33.000	-13%
Liquidität 3. Grades	171.000	155%	138.000	71%	112.000	45%

Rentabilitätskennziffern

Rentabilität zur Betriebsleistung	2,4%	3,5%	3,9%
Eigenkapitalrentabilität	33,3%	42,2%	58,5%
Gesamtkapitalrentabilität	9,5%	13,0%	14,1%
ROI	6,0%	9,0%	10,9%

Fristigkeiten

Kundenforderungsdauer	20 Tage	21 Tage	20 Tage
Lieferanten / Kreditorenziel	17 Tage	20 Tage	18 Tage
mittlere Lagerdauer	21 Tage	26 Tage	25 Tage
mittlere Dauer halbf. Arb.	7 Tage	9 Tage	7 Tage

Mitarbeiter

	Wert	MA	Wert	MA	Wert	MA
Betr.leistung je Beschäftigten	100.900	25,1	97.100	28,2	100.900	30,0
Betr.leistung je prod. Beschäftigten	121.300	20,9	117.200	23,4	119.300	25,4
Rohgewinn I je Beschäftigten	59.000	25,1	58.100	28,2	57.500	30,0
Rohgewinn I je prod. Beschäftigten	71.000	20,9	70.100	23,4	68.000	25,4
Rohgewinn II je Beschäftigten	22.700	25,1	22.100	28,2	21.800	30,0
Rohgewinn II je prod. Beschäftigten	27.300	20,9	26.700	23,4	25.800	25,4