



STEUERKANZLEI
ALEXANDRA WEIL

AC compact GmbH

Musterweg 2
71638 Ludwigsburg

Controlling-Bericht

per März 2013

Inhaltsverzeichnis

Auftrag und Auftragsdurchführung	3
Vorbemerkung	3
Unternehmensziele.....	4
Plankommentar für Wirtschaftsjahr 01.01.2013 - 31.12.2013.....	4
Berechnung der Saisonkurve	5
Balanced Scorecard	6
Return on Investment (Du-Pont-Kennzahlensystem).....	8
Planung.....	10
Plan/Ist-Vergleich	11
Abweichungsanalyse.....	13
Prognose-Vergleich	14
Liquiditätsvorschau	16
Liquiditätsgrafik für Plan und negative Prognose.....	17
Schlussfolgerung	18

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der

AC compact GmbH

hat unser Büro beauftragt, die laufenden Controlling-Berichte, jeweils zum Monatsende, zu erstellen.

Die Ist-Werte ergeben sich aus der laufenden Buchführung. Das dargestellte Ergebnis hat vorläufigen Charakter. Eine Überprüfung der Wertansätze der Finanzbuchhaltung war nicht Gegenstand des Auftrages.

Abschreibungen wurden monatsgenau gebucht.

Die Planzahlen ergeben sich aus der bereits vorgelegten und erläuterten Jahresplanung.

Weitere Erläuterungen befinden sich bei den einzelnen Positionen im Bericht.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ mit der Fassung vom 01. Januar 2002 maßgebend.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Vorbemerkung

Der Controlling-Bericht informiert über die aktuelle Geschäftslage sowie die voraussichtliche Entwicklung der AC compact GmbH.

Der Aufbau des Berichts ist grundsätzlich so konzipiert, dass von einer Gesamtdarstellung zu Detailinformationen geführt wird. Entsprechend stehen im vorderen Teil des Berichts verschiedene Kennzahlendarstellungen (Balanced Scorecard und ROI-Kennzahlenbaum) des Gesamtunternehmens.

Zum besseren Überblick wird nochmals die Monatsplanung für 2013 dargestellt. Einzelheiten zur Erläuterung der Planung entnehmen Sie bitte aus dem bereits vorgelegten Planungsbericht für 2013. Die wichtigsten Unternehmensziele und ein allgemeiner Plankommentar für das Wirtschaftsjahr 2013 sind im nächsten Abschnitt angegeben.

Die Darstellung der Ist-Werte zeigt die unterjährige Entwicklung bis zum Berichtsmonat.

Darauf folgend zeigt die Liquiditätsvorschau die Entwicklung der finanziellen Mittel für die nächsten 12 Monate.

Ausgehend vom Plan-Ist-Vergleich des Gesamtunternehmens werden die Abweichungen in den einzelnen operativen Geschäftsbereichen genauer analysiert.

Der „Prognose-Vergleich“ zeigt die Entwicklung der AC compact GmbH bis zum Jahresende. Dabei wurden verschiedene Prognoseszenarien dargestellt, die dort erläutert werden.

Die Ergebnisabweichung des Gesamtunternehmens resultiert aufgrund der dargestellten Analysen vor allem aus der Erlössituation.

Unternehmensziele

Die wichtigsten Unternehmensziele sind:

- Marktführerschaft mit den Kernprodukten
- Einhaltung der gehobenen Qualitätsstandards
- Kontinuierliches Unternehmenswachstum

Plankommentar für Wirtschaftsjahr 01.01.2013 - 31.12.2013

Die Planung geht von einer stetigen Umsatz- und Ergebnissteigerung aus. Umsatz, Material, Personalkosten, Abschreibungen und Zinsen wurden im Detail geplant. Bei den Fixkosten wurde unter Berücksichtigung der kaufmännischen Vorsicht eine jährliche Steigerungsrate von 3 % angenommen. Wie die tatsächliche Entwicklung bereits in diesem Jahr zeigt, kann hier aber eher von einer leicht sinkenden Tendenz ausgegangen werden.

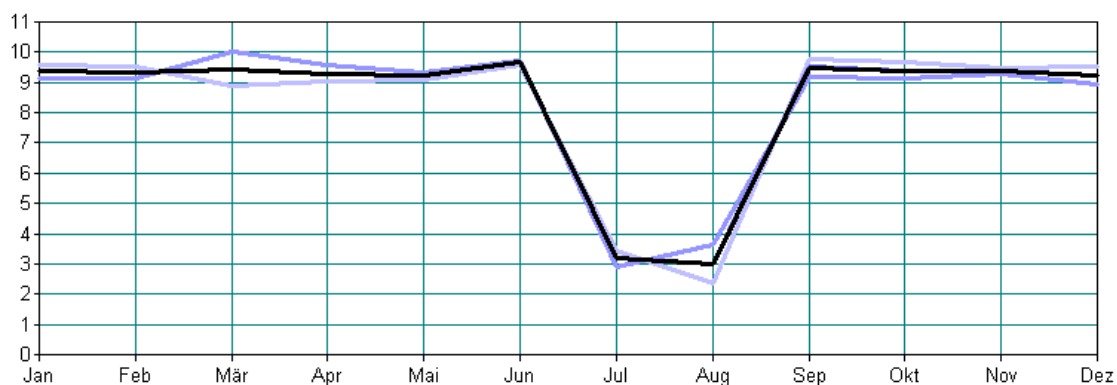
Basierend auf den Vorjahreszahlen 2012 haben die Material- und Personalkosten insgesamt einen Anteil von ca. 82 % der Gesamtleistung. Der Anteil der sonstigen Gemeinkosten in Summe belief sich auf ca. 15 %. Entsprechend wurden die sonstigen Gemeinkosten, mit Ausnahme von Abschreibungen und Zinsaufwand, eher grob geplant.

Die Umsatzdetailplanung der nächsten Jahre orientiert sich zum einen an der Marktprognose, den Erfahrungswerten der Vergangenheit, sowie an der Produktplanung.

Berechnung der Saisonkurve

Basiszeile: 1990 Summe Umsatzerlöse

	3. Vorjahr	%	2. Vorjahr	%	1. Vorjahr	%	Saisonkurve %
Januar	398.060	9,6	425.891	9,2	406.311	9,4	9,38
Februar	394.397	9,5	425.897	9,2	403.796	9,3	9,33
März	368.308	8,9	466.242	10,0	409.068	9,4	9,45
April	373.908	9,0	444.842	9,6	402.786	9,3	9,30
Mai	377.648	9,1	434.814	9,3	399.573	9,2	9,23
Juni	398.004	9,6	451.371	9,7	418.398	9,7	9,66
Juli	143.545	3,5	133.955	2,9	137.398	3,2	3,17
August	97.392	2,3	170.081	3,7	129.796	3,0	3,00
September	406.150	9,8	428.286	9,2	411.553	9,5	9,50
Oktober	400.130	9,6	424.598	9,1	406.796	9,4	9,39
November	393.533	9,5	430.898	9,3	405.786	9,4	9,37
Dezember	395.432	9,5	416.499	9,0	398.883	9,2	9,22
Gewichtung		1,00		1,00		3,00	



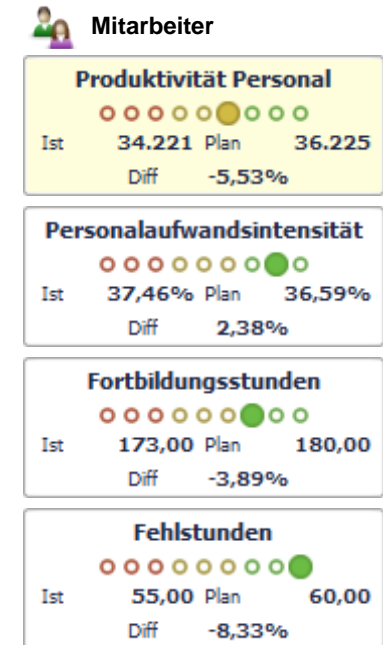
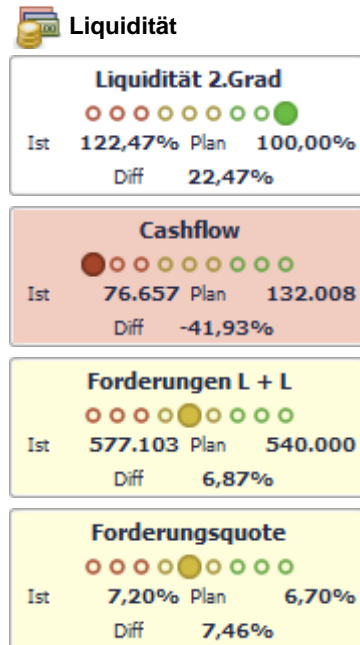
Kommentar:

Die Saisonkurve wurde aus den Erlösen des vergangenen Jahres errechnet. Sie dient als Verteilungsschlüssel zur Aufteilung der dafür relevanten Jahresplanwerte auf die einzelnen Monate.

Die Erfahrungswerte zeigen, dass vor allem in den Monaten Juli und August mit starken Umsatzeinbrüchen zu rechnen ist. Diese starke saisonale Schwankung der Erlöse ist branchenbedingt.

Balanced Scorecard

in EUR



Kommentar zur Balanced Scorecard:

Die dargestellten Kennzahlen sind in vier Kategorien

- **Rentabilität**
- **Liquidität**
- **Kunden**
- **Mitarbeiter**

gruppiert. Diese Darstellung beruht auf dem Konzept, das Unternehmen als Gesamtheit, unter verschiedenen Blickwinkeln zu betrachten.

Die Ampelfarben zeigen Negativabweichungen, die bestimmte Grenzwerte übersteigen. Im Einzelnen wurden folgende Grenzwerte hinterlegt:

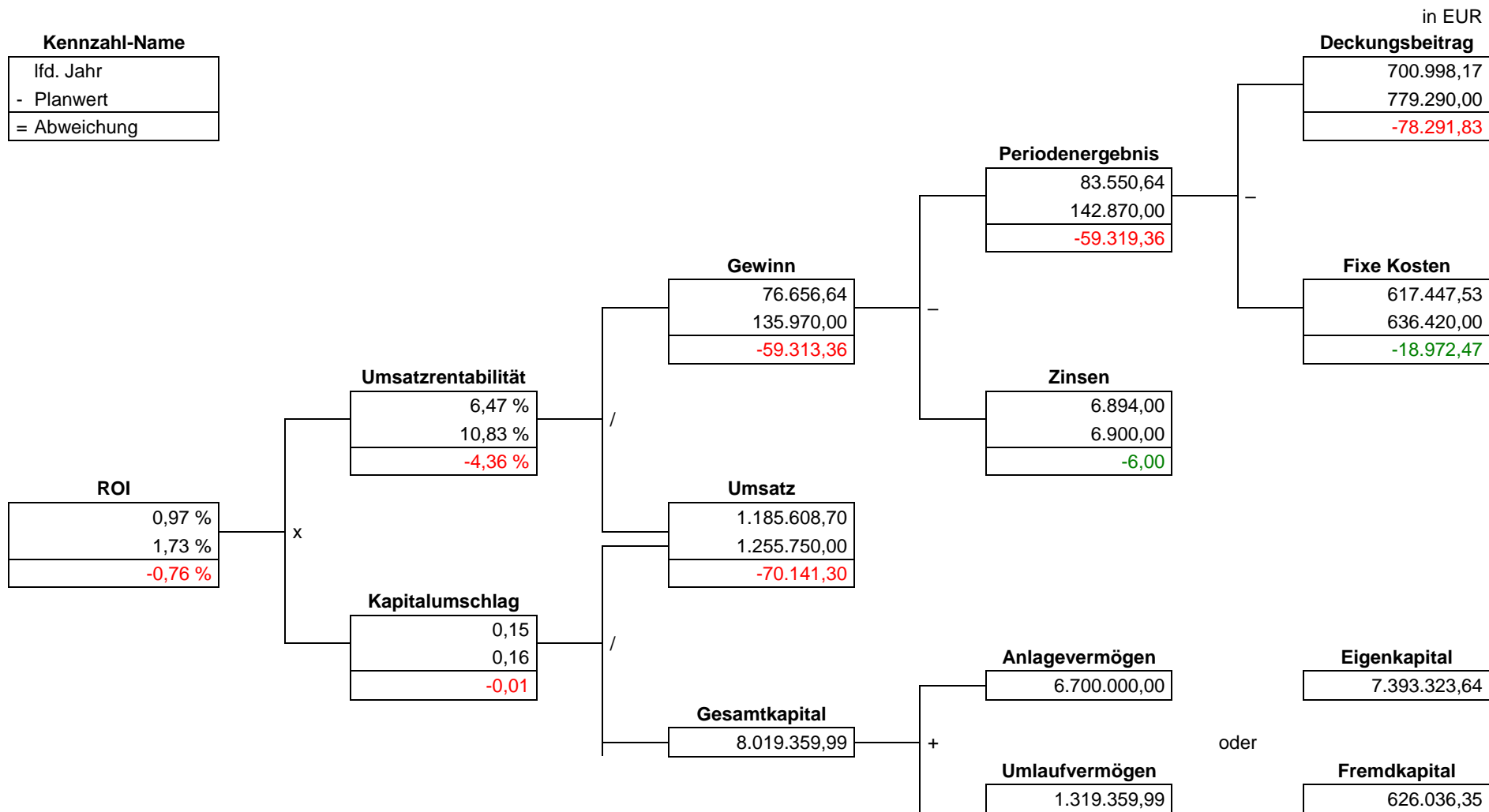
Kennzahl	1. Grenzwert (gelb) ab	2. Grenzwert (rot) ab
Umsatz, Umsatzrentabilität, Vorläufiges Ergebnis, Eigenkapitalrentabilität I, Liquidität 2. Grades, Cash-flow, Forderungen L + L, Forderungsquote, Produktivität Personal, Personalaufwandsintensität, Fortbildungsstunden, Fehlstunden	5 %	10 %
Anzahl Neukunden, Service-Level, Kundenzufriedenheit	10 %	20 %

Alle Zahlen sind kumulierte Werte bis zum 31.03.2013.

Durch die Gruppierung der Kennzahlen in die vier Kategorien wird die Ausgewogenheit der Zielerreichung dargestellt.

Zum 31.03.2013 zeigt die Balanced Scorecard deutliche Planabweichungen in der Kategorie der Rentabilität. Diese Abweichungen resultieren vor allem aus höheren Abweichungen im Umsatzbereich, die auf den nachfolgenden Seiten genauer analysiert werden.

Return on Investment (Du-Pont-Kennzahlensystem)



Kommentar zum Return on Investment:

Mit der ROI-Kennzahl wird sowohl die Rendite des investierten Kapitals bestimmt als auch die Rückflussdauer des Kapitals. Durch Aufspaltung der Gesamtkapitalrendite in Umsatzrentabilität und Gesamtkapitalumschlag erkennt man sehr schnell mögliche Ergebnisbeeinflussung durch beispielsweise eine bessere Rohgewinnspanne oder einen besseren Kapitalumschlag.

Der ROI zum 31.03.2013 weist mit 0,97 % einen unterdurchschnittlichen und deutlich unter dem Plan liegenden Wert auf.

Diese Abweichung resultiert hauptsächlich aus dem bereits erwähnten unter Plan liegenden Umsatz. Durch fortlaufende Kosteneinsparungsprogramme konnten die (umsatzunabhängigen) Fixkosten um 19 T€ gegenüber dem Planwert gesenkt werden. Genauere Angaben zur Entwicklung, den Gründen sowie zu den Gegensteuerungsmaßnahmen werden auf den nachfolgenden Seiten dargestellt.

Aufgrund positiver Marktentwicklungen geht die Geschäftsleitung davon aus, den Jahresplanwert erfüllen zu können. Der vorliegende Originalplan, der, wie bereits im Planungsbericht erwähnt, eher optimistischen Charakter hat, bleibt die anzustrebende Messlatte.

CONTROLLING-BERICHT per März 2013
AC compact GmbH

Planung

in EUR

Gesamt

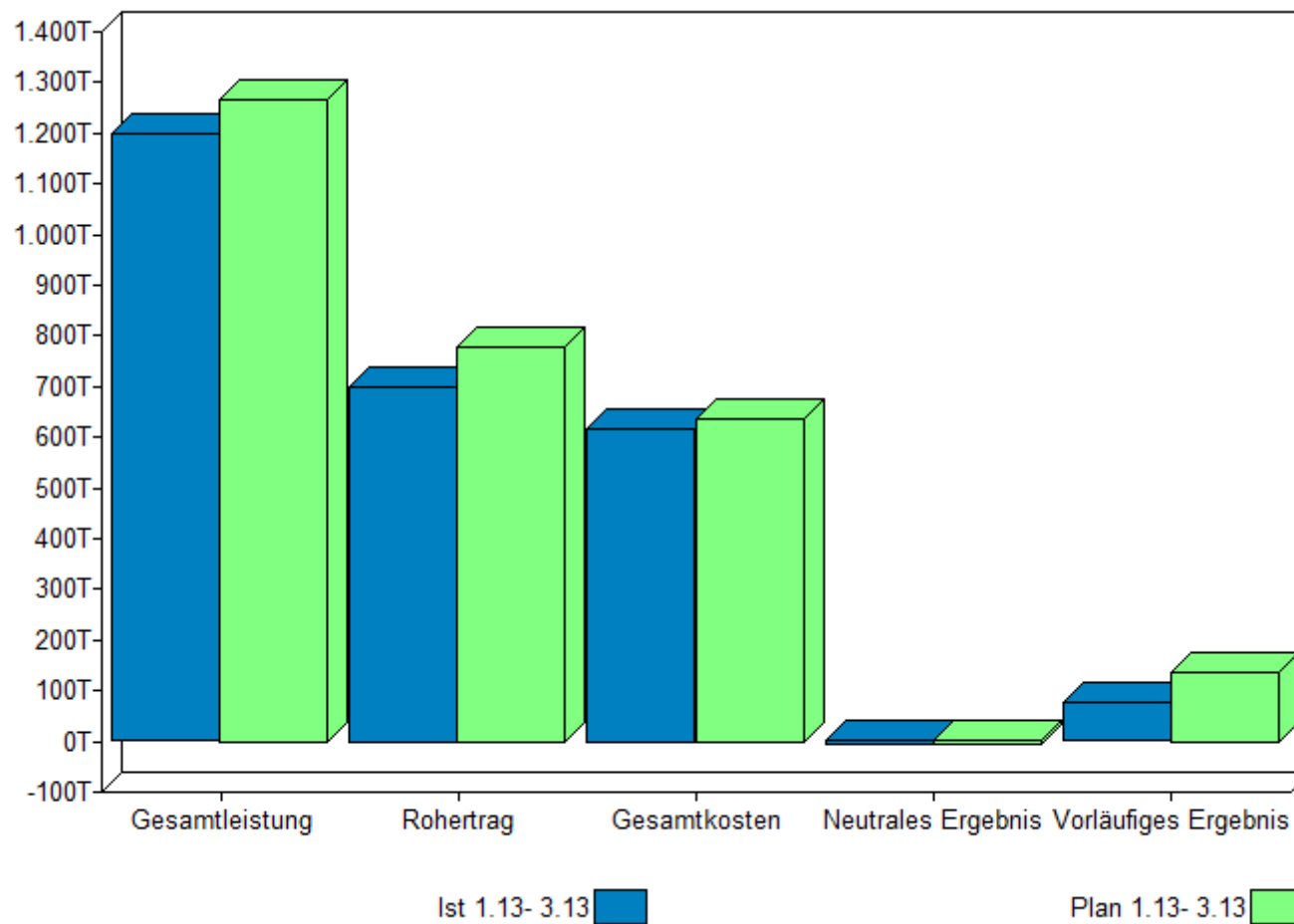
	Jan 2013	Feb 2013	Mär 2013	Apr 2013	Mai 2013	Jun 2013	Jul 2013	Aug 2013	Sep 2013	Okt 2013	Nov 2013	Dez 2013	Gesamt
Erlöse Grp. I	147.900	158.870	153.070	160.670	159.930	167.020	53.850	53.830	162.770	163.870	157.520	152.250	1.691.550
Erlöse Grp. II	171.570	171.870	175.900	168.330	170.200	175.000	65.200	58.130	170.630	172.200	171.270	170.870	1.841.170
Erlöse Grp. III	99.030	85.170	92.370	85.870	81.430	88.930	22.470	21.730	90.500	82.930	89.170	87.730	927.330
Summe Umsatzerlöse	418.500	415.910	421.340	414.870	411.560	430.950	141.520	133.690	423.900	419.000	417.960	410.850	4.460.050
Bestandsveränderungen	11.690	7.760	-7.340										12.110
Gesamtleistung	430.190	423.670	414.000	414.870	411.560	430.950	141.520	133.690	423.900	419.000	417.960	410.850	4.472.160
Mat./Wareneinkauf	160.440	165.640	162.490	165.050	165.560	167.320	80.710	79.730	167.100	164.630	164.270	163.630	1.806.570
Rohhertrag	269.750	258.030	251.510	249.820	246.000	263.630	60.810	53.960	256.800	254.370	253.690	247.220	2.665.590
Sonst. betriebl. Erlöse													
Betriebl. Rohhertrag	269.750	258.030	251.510	249.820	246.000	263.630	60.810	53.960	256.800	254.370	253.690	247.220	2.665.590
Personalkosten	154.540	154.680	154.640	154.710	154.640	154.710	154.610	154.680	154.680	154.710	154.610	154.690	1.855.900
Raumkosten	16.370	16.300	16.370	16.330	16.300	16.300	16.400	16.230	16.370	16.300	16.330	16.300	195.900
Betriebliche Steuern	5.400	5.240	5.220	5.280	5.210	5.260	5.230	5.420	5.380	5.330	5.380	5.260	63.610
Vers. / Beiträge	6.270	6.230	6.300	6.230	6.230	6.330	6.170	6.300	6.170	6.130	6.170	6.270	74.800
KfZ-Kosten (o.Steu.)	1.200	1.070	1.070	1.230	1.170	1.070	1.230	1.230	1.200	1.100	1.230	1.070	13.870
Werbe- / Reisekosten	8.600	8.700	8.700	11.000	7.660	7.700	10.940	7.530	7.600	10.400	7.600	7.660	104.090
Kosten Warenabgabe	2.170	2.200	2.170	2.200	2.230	2.170	2.130	2.170	2.130	2.130	2.130	2.130	25.960
Abschreibungen	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	96.000
Reparatur / Instandh.	8.130	7.830	8.070	7.700	7.670	7.830	7.870	8.030	7.700	7.370	7.730	7.330	93.260
Sonstige Kosten	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650	19.800
Gesamtkosten	212.330	211.900	212.190	214.330	210.760	211.020	214.230	211.240	210.880	213.120	210.830	210.360	2.543.190
Betriebsergebnis	57.420	46.130	39.320	35.490	35.240	52.610	-153.420	-157.280	45.920	41.250	42.860	36.860	122.400
Zinsaufwand	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	27.600
Neutr. Aufw. Gesamt	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	2.300	27.600
Neutr. Ertrag Gesamt													
Neutrales Ergebnis	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-2.300	-27.600
Vorläufiges Ergebnis	55.120	43.830	37.020	33.190	32.940	50.310	-155.720	-159.580	43.620	38.950	40.560	34.560	94.800

Plan/Ist-Vergleich

in EUR

Gesamt

	Ist 3.2013	Plan 3.2013	Diff.	Ist-Abw 3.2013	Ist ZL% 3.2013	Ist 1.13- 3.13	Plan 1.13- 3.13	Diff.	Ist-Abw - 3.13	Ist ZL% - 3.13
Erlöse Grp. I	140.660	153.070	-12.410	-8,1%	36,3%	436.755	459.840	-23.085	-5,0%	36,5%
Erlöse Grp. II	162.744	175.900	-13.156	-7,5%	42,0%	477.725	519.340	-41.615	-8,0%	39,9%
Erlöse Grp. III	91.793	92.370	-577	-0,6%	23,7%	271.129	276.570	-5.441	-2,0%	22,6%
Summe Umsatzerlöse	395.197	421.340	-26.143	-6,2%	101,9%	1.185.609	1.255.750	-70.141	-5,6%	99,0%
Bestandsveränderungen	-7.336	-7.340	4	0,1%	-1,9%	12.110	12.110	0	0,0%	1,0%
Gesamtleistung	387.861	414.000	-26.139	-6,3%	100,0%	1.197.719	1.267.860	-70.141	-5,5%	100,0%
Mat./Wareneinkauf	166.238	162.490	3.748	2,3%	42,9%	496.720	488.570	8.150	1,7%	41,5%
Rohrertrag	221.623	251.510	-29.887	-11,9%	57,1%	700.998	779.290	-78.292	-10,0%	58,5%
Sonst. betriebl. Erlöse			0	0,0%	0,0%			0	0,0%	0,0%
Betriebl. Rohrertrag	221.623	251.510	-29.887	-11,9%	57,1%	700.998	779.290	-78.292	-10,0%	58,5%
Personalkosten	149.514	154.640	-5.126	-3,3%	38,5%	448.609	463.860	-15.251	-3,3%	37,5%
Raumkosten	15.909	16.370	-461	-2,8%	4,1%	47.751	49.040	-1.289	-2,6%	4,0%
Betriebliche Steuern	5.219	5.220	-1	0,0%	1,3%	15.860	15.860	0	0,0%	1,3%
Vers. / Beiträge	6.069	6.300	-231	-3,7%	1,6%	18.177	18.800	-623	-3,3%	1,5%
KfZ-Kosten (o.Steu.)	1.212	1.070	142	13,3%	0,3%	3.324	3.340	-16	-0,5%	0,3%
Werbe- / Reisekosten	8.394	8.700	-306	-3,5%	2,2%	25.196	26.000	-804	-3,1%	2,1%
Kosten Warenabgabe	2.056	2.170	-114	-5,3%	0,5%	6.228	6.540	-312	-4,8%	0,5%
Abschreibungen	7.764	8.000	-236	-3,0%	2,0%	23.291	24.000	-709	-3,0%	1,9%
Reparatur / Instandh.	7.974	8.070	-96	-1,2%	2,1%	24.210	24.030	180	0,7%	2,0%
Sonstige Kosten	1.601	1.650	-49	-3,0%	0,4%	4.801	4.950	-149	-3,0%	0,4%
Gesamtkosten	205.712	212.190	-6.478	-3,1%	53,0%	617.448	636.420	-18.972	-3,0%	51,6%
Betriebsergebnis	15.911	39.320	-23.409	-59,5%	4,1%	83.551	142.870	-59.319	-41,5%	7,0%
Zinsaufwand	2.298	2.300	-2	-0,1%	0,6%	6.894	6.900	-6	-0,1%	0,6%
Neutr. Aufw. Gesamt	2.298	2.300	-2	-0,1%	0,6%	6.894	6.900	-6	-0,1%	0,6%
Neutr. Ertrag Gesamt			0	0,0%	0,0%			0	0,0%	0,0%
Neutrales Ergebnis	-2.298	-2.300	2	0,1%	-0,6%	-6.894	-6.900	6	0,1%	-0,6%
Vorläufiges Ergebnis	13.613	37.020	-23.407	-63,2%	3,5%	76.657	135.970	-59.313	-43,6%	6,4%



Das Vorläufige Ergebnis bis März 2013 beträgt 76 T€ und damit 6,4 % der Gesamtleistung. Die Abweichung von 59 T€ zum Planwert von 135 T€ führt zu diesem schwach positiven Ergebnis.

Der Planwert, der im Originalplan, wie bereits dargestellt, eher optimistischen Charakter hat, wird von der Geschäftsleitung dennoch als Erfolgsmaßstab gesehen. Es wird davon ausgegangen, dass das geplante Jahresergebnis von 95 T€ durch diverse Maßnahmen erreicht wird. In diesem Betrag sind die renditeschwachen Sommermonate eingerechnet.

Abweichungsanalyse

Grenzwerte: 2,00 % / 8,00 %

in EUR

Gesamt

	Gesamt 2013	Januar 2013	Februar 2013	März 2013	April 2013	Mai 2013	Juni 2013	Juli 2013	August 2013	Septem. 2013	Oktober 2013	Novemb. 2013	Dezemb. 2013
⚠ Erlöse Grp. I	436.755	146.140	149.955	140.660									
⚠ Erlöse Grp. II	477.725	152.840	162.140	162.744									
✓ Erlöse Grp. III	271.129	92.734	86.602	91.793									
⚠ Summe Umsatzerlöse	1.185.609	391.714	398.698	395.197									
✓ Bestandsveränderungen	12.110	11.690	7.756	-7.336									
⚠ Gesamtleistung	1.197.719	403.404	406.453	387.861									
✓ Mat./Wareneinkauf	496.720	162.838	167.644	166.238									
⚠ Rohhertrag	700.998	240.566	238.809	221.623									
✓ Sonst. betriebl. Erlöse	0	0	0	0									
⚠ Betriebl. Rohhertrag	700.998	240.566	238.809	221.623									
✓ Personalkosten	448.609	149.557	149.537	149.514									
✓ Raumkosten	47.751	15.895	15.947	15.909									
✓ Betriebliche Steuern	15.860	5.398	5.243	5.219									
✓ Vers. / Beiträge	18.177	5.994	6.114	6.069									
✓ KfZ-Kosten (o.Steu.)	3.324	1.038	1.073	1.212									
✓ Werbe- / Reisekosten	25.196	8.358	8.443	8.394									
✓ Kosten Warenabgabe	6.228	2.112	2.061	2.056									
✓ Abschreibungen	23.291	7.764	7.764	7.764									
✓ Reparatur / Instandh.	24.210	8.315	7.921	7.974									
✓ Sonstige Kosten	4.801	1.600	1.600	1.601									
✓ Gesamtkosten	617.448	206.032	205.703	205.712									
⚠ Betriebsergebnis	83.551	34.534	33.106	15.911									
✓ Zinsaufwand	6.894	2.298	2.298	2.298									
✓ Neutr. Aufw. Gesamt	6.894	2.298	2.298	2.298									
✓ Neutr. Ertrag Gesamt	0	0	0	0									
✓ Neutrales Ergebnis	-6.894	-2.298	-2.298	-2.298									
⚠ Vorläufiges Ergebnis	76.657	32.236	30.808	13.613									

Vor allem die Planunterschreitung der Erlöse drückt den Rohhertrag, das Betriebsergebnis und das Vorläufige Ergebnis über den 2. Grenzwert von 8% in den roten Bereich.

Prognose-Vergleich

in EUR

Gesamt

	Plan 01.13-12.13	Planfortschr. 01.13-12.13	neg. Progn. 01.13-12.13	pos. Progn. 01.13-12.13	Ist-Ab - 3.13	PlanFo. - Plan = Ist-Abw.		neg. Progn. - Plan		pos. Progn. - Plan	
Erlöse Grp. I	1.691.550	1.668.465	1.606.629	1.691.550	-5,0%	-23.085	-1,4%	-84.921	-5,0%	0	0,0%
Erlöse Grp. II	1.841.170	1.799.555	1.693.636	1.841.170	-8,0%	-41.615	-2,3%	-147.534	-8,0%	0	0,0%
Erlöse Grp. III	927.330	921.889	909.087	927.330	-2,0%	-5.441	-0,6%	-18.243	-2,0%	0	0,0%
Summe Umsatzerlöse	4.460.050	4.389.909	4.209.352	4.460.050	-5,6%	-70.141	-1,6%	-250.698	-5,6%	0	0,0%
Bestandsveränderungen	12.110	12.110	12.110	12.110	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Gesamtleistung	4.472.160	4.402.019	4.221.462	4.472.160	-5,5%	-70.141	-1,6%	-250.698	-5,6%	0	0,0%
Mat./Wareneinkauf	1.806.570	1.814.720	1.740.332	1.843.617	1,7%	8.150	0,5%	-66.238	-3,7%	37.047	2,1%
Rohrertrag	2.665.590	2.587.298	2.481.130	2.628.543	-10,0%	-78.292	-2,9%	-184.460	-6,9%	-37.047	-1,4%
Sonst. betriebl. Erlöse	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Betriebl. Rohrertrag	2.665.590	2.587.298	2.481.130	2.628.543	-10,0%	-78.292	-2,9%	-184.460	-6,9%	-37.047	-1,4%
Personalkosten	1.855.900	1.840.649	1.855.900	1.840.649	-3,3%	-15.251	-0,8%	0	0,0%	-15.251	-0,8%
Raumkosten	195.900	194.611	195.900	194.611	-2,6%	-1.289	-0,7%	0	0,0%	-1.289	-0,7%
Betriebliche Steuern	63.610	63.610	63.611	63.610	0,0%	0	0,0%	1	0,0%	0	0,0%
Vers. / Beiträge	74.800	74.177	74.800	74.177	-3,3%	-623	-0,8%	0	0,0%	-623	-0,8%
KfZ-Kosten (o.Steu.)	13.870	13.854	13.870	13.854	-0,5%	-16	-0,1%	0	0,0%	-16	-0,1%
Werbe- / Reisekosten	104.090	103.286	104.090	103.286	-3,1%	-804	-0,8%	0	0,0%	-804	-0,8%
Kosten Warenabgabe	25.960	25.648	25.960	25.648	-4,8%	-312	-1,2%	0	0,0%	-312	-1,2%
Abschreibungen	96.000	95.291	96.000	95.291	-3,0%	-709	-0,7%	0	0,0%	-709	-0,7%
Reparatur / Instandh.	93.260	93.440	93.957	93.260	0,7%	180	0,2%	697	0,7%	0	0,0%
Sonstige Kosten	19.800	19.651	19.800	19.651	-3,0%	-149	-0,8%	0	0,0%	-149	-0,8%
Gesamtkosten	2.543.190	2.524.218	2.543.888	2.524.038	-3,0%	-18.972	-0,7%	698	0,0%	-19.152	-0,8%
Betriebsergebnis	122.400	63.081	-62.758	104.505	-41,5%	-59.319	-48,5%	-185.158	-151,3%	-17.895	-14,6%
Zinsaufwand	27.600	27.594	27.600	27.594	-0,1%	-6	0,0%	0	0,0%	-6	0,0%
Neutr. Aufw. Gesamt	27.600	27.594	27.600	27.594	-0,1%	-6	0,0%	0	0,0%	-6	0,0%
Neutr. Ertrag Gesamt	0	0	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Neutrales Ergebnis	-27.600	-27.594	-27.600	-27.594	0,1%	6	0,0%	0	0,0%	6	0,0%
Vorläufiges Ergebnis	94.800	35.487	-90.358	76.911	-43,6%	-59.313	-62,6%	-185.158	-195,3%	-17.889	-18,9%

Der Prognose-Vergleich des Gesamtunternehmens zeigt die Entwicklung bis zum Jahresende mit den Einzelprognosen der Erlöse und Kosten. Dabei ergeben sich folgende prognostizierte Ergebnisse:

Wie schon dargestellt wird im Unternehmen die Planfortschreibung als „wahrscheinlichste“ Entwicklung gesehen. Hier liegt die Prognose bei nur rund 37 % des ursprünglich geplanten Ergebnisses. Wohingegen die positive Prognose, wie bereits erläutert, angestrebt ist. Die "negative Prognose" zeigt den schlechtesten Fall, falls sich die negative Tendenz der ersten drei Monate unverändert in allen übrigen Monaten des Wirtschaftsjahres fortsetzt.

Der Fehlbetrag führt bei der negativen Prognose zu gravierenden Konsequenzen für die Liquiditätsentwicklung, wie die nachfolgenden Auswertungen zeigen.

Liquiditätsvorschau

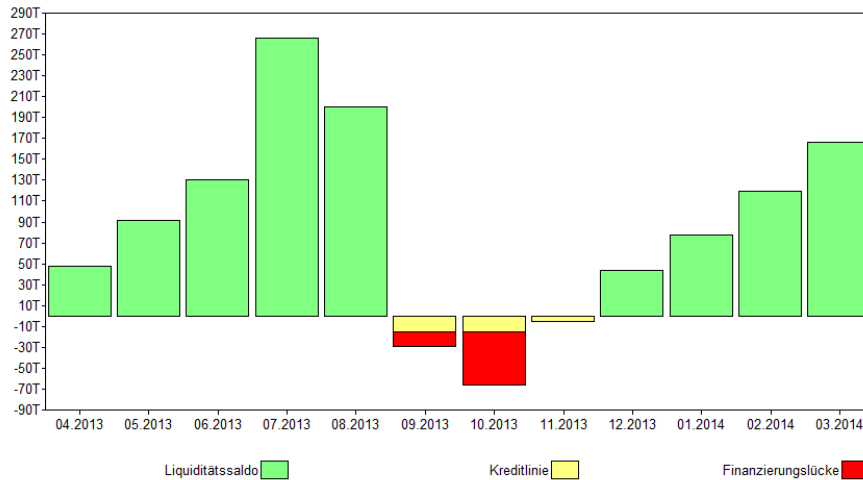
in EUR

Startsaldo: 40.231,00

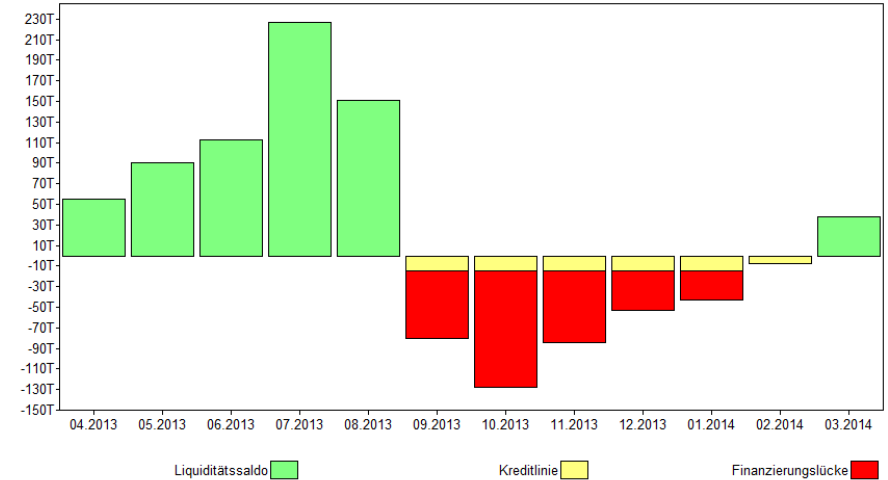
	Apr 2013	Mai 2013	Jun 2013	Jul 2013	Aug 2013	Sep 2013	Okt 2013	Nov 2013	Dez 2013	Jan 2014	Feb 2014	Mär 2014
Erlöse Grp. I	0	107.649	160.174	164.680	91.196	53.837	126.820	163.507	159.616	153.989	152.310	159.911
Erlöse Grp. II	0	112.781	169.583	173.416	101.434	60.463	133.505	171.682	171.577	171.002	174.790	176.928
Erlöse Grp. III	0	68.464	98.645	102.881	52.838	26.149	80.689	101.659	103.662	104.964	115.776	110.003
Summe Planeinnahmen	0	288.894	428.402	440.978	245.468	140.449	341.014	436.848	434.854	429.955	442.876	446.841
Summe Planausgaben	373.680	370.620	372.640	289.240	285.270	372.280	372.050	369.400	368.290	378.024	382.926	379.968
Einzahl. v. Forderungen	432.827	144.276	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Auszahl. v. Verbindlichk.	-33.333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sonstige Verbindl. o. USt	-667	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
USt-Zahllast	-16.454	-17.441	-16.315	-15.472	-16.897	-4.269	-4.129	-17.195	-15.757	-16.942	-16.669	-19.380
Liquiditätsergebnis I	8.693	45.109	39.447	136.266	-56.698	-236.100	-35.165	50.253	50.808	34.989	43.281	47.493
Auszahl. für Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0	10.000	0	0	0	0
Summe Bilanzbeweg.	0	0	0	0	0	0	0	10.000	0	0	0	0
Liquiditätsergebnis II	8.693	45.109	39.447	136.266	-56.698	-236.100	-35.165	60.253	50.808	34.989	43.281	47.493
Investitionsausgaben	0	0	0	0	7.333	0	0	0	0	0	0	0
Darlehensaufnahme	0	0	0	0	0	7.333	0	0	0	0	0	0
Tilgung	1.019	1.027	1.035	1.042	1.050	1.058	1.066	1.074	1.082	1.090	1.098	1.107
Überziehungszins	0	0	0	0	0	243	0	0	645	0	0	0
Summe Invest./Finanz.	-1.019	-1.027	-1.035	-1.042	-8.383	6.032	-1.066	-1.074	-1.727	-1.090	-1.098	-1.107
Liquiditätsergebnis III	7.674	44.082	38.413	135.224	-65.082	-230.068	-36.231	59.179	49.081	33.899	42.183	46.387
Individuelle Zeile 1	0	0	0	0	0	0	0	1.000	0	0	0	0
Summe Sonstige	0	0	0	0	0	0	0	1.000	0	0	0	0
Liquiditätsergebnis IV	7.674	44.082	38.413	135.224	-65.082	-230.068	-36.231	60.179	49.081	33.899	42.183	46.387
Liquiditätssaldo	47.905	91.987	130.400	265.623	200.542	-29.526	-65.757	-5.578	43.503	77.402	119.585	165.972
Kreditlimit	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Finanzierungslücke	0	0	0	0	0	14.526	50.757	0	0	0	0	0
Darlehenssaldo	307.486	306.460	305.425	304.383	303.333	309.608	308.542	307.468	306.386	305.296	304.197	303.091

Die Liquiditätswirksamkeit der Planeinnahmen und die Einzahlungen aus dem aktuellen Forderungssaldo müssen gemeinsam betrachtet werden.
Der Umsatzeinbruch in den Sommermonaten ist saisonbedingt.

Liquiditätsgrafik für Plan und negative Prognose



Die linke Grafik zeigt die Liquiditätsvorschau für den Fall, dass in den Folgemonaten der Originalplan eingehalten wird (Planfortschreibung). Hier ist zunächst nur eine kleine Finanzierungslücke erkennbar.



Die rechte Grafik zeigt den wahrscheinlicheren Fall, dass es so weitergeht wie bisher (negative Prognose), falls nicht umgehend durch geeignete Gegenmaßnahmen entgegengewirkt wird.

Schlussfolgerung

Die Abweichungsanalyse offenbart, dass geplanter Umsatz und geplantes Betriebsergebnis nicht erreicht wurden.

Die Prognose rechnet diese Abweichung plausibel auf das Jahresende hoch.

In der Liquiditätsvorschau zeigt die negative Prognose, dass der durch fehlende Erlöse reduzierte Cashflow in den Folgemonaten zu erheblichen Liquiditätslücken führen kann.

Es sind unverzüglich geeignete Maßnahmen zu definieren, um die Zahlungsfähigkeit des Unternehmens zu sichern. Vorgeschlagen wurde eine Sonderpreisaktion, um den Umsatzeinbruch im Sommer abzufedern. Außerdem kann die Liquidität durch ein strukturierteres Mahnwesen noch verbessert werden. Weitere Maßnahmen sind noch zu prüfen.

Darüber hinaus ist eine umgehende Kontaktaufnahme mit den Banken notwendig, um für einige Monate frühzeitig eine Erhöhung des Kreditrahmens zu erreichen.