

MENOLD  
BEZLER

**MENOLD BEZLER CONSULTING GMBH**  
FINANCIAL PERFORMANCE MANAGEMENT MIT DEN  
SOFTWAREKOMPONENTEN DER LUCANET AG

DATENMANAGEMENT – PLANUNG – KONSOLIDIERUNG-REPORTING



# UNTERNEHMEN IN JEDER SITUATION SICHER STEUERN (1/2)

## Integration der Ist-Daten

Schnelle Einbindung der historischen und aktuellen **Ist-Daten** (Preis und Mengengerüst) als Analyse- und Aufsattpunkt für eine integrierte Unternehmensplanung und wichtiger ertrags- und finanzwirtschaftliche Kennzahlen

## Integrierte Ergebnis-, Bilanz- und Finanzplanung

Einfache Erfassung der **GuV-Plandaten** (via Planungsassistenten und/oder Upload aus Vorsystemen (z.B. MS Excel, SAP))

Automatische Generierung der **Bilanz- und Finanzbasisplanung** u.a. aufgrund hinterlegter Buchungsregeln und Festlegung des Zahlungsverhaltens

## Maßnahmenplanung und Planungsszenarien

Schnelle Generierung diverser **Planungsszenarien**  
Analyse von Auswirkungen diverser **Maßnahmen** in allen Planungsszenarien



## Unternehmensbewertung

Fundierte Bewertung des Unternehmens und/oder der Beteiligungsprojekte mittels Ertragswert- und Discounted-Cashflow-Verfahren

Ermittlung des Diskontierungszinssatzes über das **CAPM** oder **WACC**

Automatisierte **Sensitivitätsanalysen** bei Änderung von Bewertungsparametern

## UNTERNEHMEN IN JEDER SITUATION SICHER STEUERN (2/2)

### Legale Konsolidierung & Management-konsolidierung

Assistentengesteuerte Konsolidierung der **Ist- und Plandaten** innerhalb einer Datenbank

Transparente Abbildung unterschiedlicher Rechnungslegungsstandards

Unterstützung Voll-, Quoten- und At-Equity-Konsolidierung mittels diverser Assistenten (**vollständig automatisierter Konsolidierungslauf**)

Automatisierte Währungsumrechnung (sämtliche Methoden)



### Automatisiertes Berichtswesen

Generierung diverser **Management-/ Kennzahlencockpits** (inkl. LTM) im System

Abbildung von diversen Bilanzen, Erfolgs- und Cashflowrechnungen (unterschiedliche Rechnungslegungsvorschriften, andere interne Vorgaben)

Aufbau dynamischer **MS Excel-Reports** mit Echtzeitdatenabfrage aus LucaNet über das Excel Add-In Direktzugriff jeglicher XMLA-fähiger BI-Frontends (z.B. Power-BI) auf Werte und Hierarchien in LucaNet

# INTEGRATION DER IST-DATEN (1/2)

Unkompliziertes Hochladen der Ist-Daten aus MS Excel, ERP-/Finanzbuchhaltungssystem oder anderen Vorksystem (inkl. Drill Down bis auf Buchungssatz-/Belegebene) & Start der Datenanalyse u.a. in Bilanz, GuV, Cashflowrechnung und Kennzahlencockpit:

EUR	2017	2018	2019
<b>GuV</b>			
Umsatzerlöse	20.772.405	30.453.839	34.116.614
Bestandsveränderungen UfVE	614.441	410.882	671.720
Andere aktivierte Eigenleistungen		510.000	
<b>Gesamterlöse</b>	<b>30.386.847</b>	<b>31.374.721</b>	<b>34.788.334</b>
Sonstige betriebliche Erträge	42.000	68.392	75.421
Materialaufwand	-18.509.201	-18.393.747	-20.225.560
MA in % von der GL	60,91 %	58,25 %	58,14 %
<b>Rohergebnis</b>	<b>11.919.646</b>	<b>13.249.567</b>	<b>14.638.177</b>
Personalaufwand	-5.304.624	-4.804.733	-5.283.236
PA in % von der GL	17,46 %	15,22 %	15,19 %
Abschreibungen	-1.298.561	-1.692.409	-1.894.758
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.430.982	-1.592.034	-1.735.706
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>3.885.479</b>	<b>5.160.391</b>	<b>5.724.477</b>
EBT in % von der GL	12,79 %	16,34 %	16,46 %
Finanzergebnis	1.891.160	2.021.041	2.109.223
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>5.776.639</b>	<b>7.181.432</b>	<b>7.833.700</b>
Ergebnis vor EES	5.754.439	7.163.072	7.813.511
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-1.540.201	-1.995.831	-2.012.562
Sonstige Steuern	-21.200	-18.380	-30.188
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>4.214.238</b>	<b>5.167.240</b>	<b>5.800.929</b>
Ergebnisanteil Konzernständer			
<b>Konzernergebnis</b>	<b>4.214.238</b>	<b>5.167.240</b>	<b>5.800.929</b>
Ergebnis in % von der GL	13,67 %	16,37 %	16,67 %
Umlagen			
<b>Jahresüberschuss/ fehlbetrag nach Umlagen</b>	<b>4.214.238</b>	<b>5.167.240</b>	<b>5.800.929</b>
Vortrag	3.897.931	5.352.169	7.519.410
Ausschüttungen/Einstellung in Rücklagen	-2.700.000	-3.000.000	-3.298.770
Bilanzgewinn	5.352.169	7.519.410	10.021.568

EUR	2017	2018	2019
<b>Zu-/abnahme</b>	<b>14.966.225</b>	<b>17.892.125</b>	<b>20.467.540</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>7.514.549</b>	<b>9.375.261</b>	<b>11.972.097</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	17.940	1.886.500	1.553.024
II. Sachanlagen	4.774.609	5.198.761	7.643.221
III. Finanzanlagen	2.722.000	2.740.000	2.775.852
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>7.451.676</b>	<b>8.316.863</b>	<b>8.495.448</b>
I. Vorräte	3.250.602	4.018.454	4.418.632
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.579.349	3.541.165	3.293.933
III. Wertpapiere	240.000	740.000	763.902
IV. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	381.725	17.244	18.961
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
<b>D. Aktive latente Steuern</b>			
<b>Passiva</b>	<b>14.966.225</b>	<b>17.892.125</b>	<b>20.467.540</b>
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>9.432.169</b>	<b>13.299.410</b>	<b>15.801.598</b>
I. Gesichertes Kapital	3.000.000	3.000.000	3.000.000
II. Kapitalrücklage	180.000	180.000	180.000
III. Gewinnrücklagen	900.000	2.600.000	2.600.000
IV. Bilanzgewinn/-verlust	5.352.169	7.519.410	10.021.569
V. Fremdwährungsrücklage			
VI. Fremdartteile			
VII. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung			
Eigenkapitalquote	63,02 %	74,33 %	77,20 %
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>490.800</b>	<b>578.600</b>	<b>637.322</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>5.043.256</b>	<b>3.875.415</b>	<b>3.928.254</b>
I. Anleihen			
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.091.555	1.795.703	2.036.313
3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	814.741	628.385	690.966
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	399.850	744.361	818.492
5. Verbindlichkeiten aus Wechselgeschäften			
6. Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	536.000	538.338	591.851
7. Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit einem Betrag			
8. Sonstige Verbindlichkeiten	601.110	168.628	-216.368
<b>D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
<b>E. Passive latente Steuern</b>			

EUR	2017	2018	2019	2017 bis 2019
<b>Managementbericht</b>				
<b>BEREITERBEREITA</b>	<b>4.388.639</b>	<b>6.912.017</b>	<b>6.768.639</b>	<b>17.198.294</b>
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	5.776.639	7.181.432	7.833.700	20.791.771
- Sonstiger Steuerertrag	-22.200	-16.340	-35.180	-60.740
+ Zinsaufwendungen	184.800	960.978	816.948	1.962.626
- Zinsträge	-1.241.700	-1.548.619	-1.460.000	-4.250.319
- Erträge aus der Auflösung von I&T (gestrichelt)				
+ Aufwendungen (G&V)	-42.000	-62.592	-68.626	-173.218
+ Buchaufträge (G&V)				
+ Erträge aus Zukunftsrechnungen				
- Sonstige neutrale Erträge				
+ Sonstige neutrale Aufwendungen				
<b>EBT</b>	<b>4.623.278</b>	<b>6.215.428</b>	<b>6.801.440</b>	<b>17.622.146</b>
- Abschreibungen GuV				
<b>EBTA</b>	<b>4.623.278</b>	<b>6.215.428</b>	<b>6.801.440</b>	<b>17.622.146</b>
- Abschreibungen auf Finanzanlagen				
+ Abschreibungen auf immat. & mal. VG	1.298.561	1.692.409	1.894.758	4.885.728
+ Zuschreibungen auf immat. & mal. VG				
<b>EBITDA</b>	<b>5.921.839</b>	<b>7.907.837</b>	<b>8.696.198</b>	<b>23.505.864</b>
- Ertragsteuern	-1.540.201	-1.995.831	-2.012.562	-5.548.614
<b>EBIDA</b>	<b>4.381.638</b>	<b>6.012.007</b>	<b>6.703.636</b>	<b>17.198.294</b>
<b>Finanzkennzahlen</b>				
<b>Total net debt (Nettoverschuldung)</b>	<b>3.189.521</b>	<b>2.834.884</b>	<b>2.758.284</b>	<b>2.758.284</b>
Verbindlichkeiten ggü. KI	3.091.555	1.795.703	2.036.313	2.036.313
+ Erhaltene Anzahlungen	814.741	628.385	690.966	690.966
+ Verbindlichkeiten aus Verträgen				
+ Finanzierungsleasing	303.850	113.350	179.250	179.250
+ Geschäftsbürgschaften				
+ Pensionsverpflichtungen	102.000	160.000	187.800	187.800
+ Passive latente Steuern	137.700	107.100	107.100	107.100
+ Konzernkapital	-881.223	-172.244	-188.180	-188.180
<b>Leverage</b>	1			
% Eigenkapitalquote	63,02 %	74,33 %	77,20 %	77,20 %
% Fremdkapitalquote	36,98 %	24,90 %	22,77 %	22,77 %
% Liquidität I. Grades	2,55 %	0,10 %	0,09 %	0,09 %
% Liquidität II. Grades	4,46 %	0,08 %	0,08 %	0,08 %
Drehverhältnis L+I	33	33	34	
Drehverhältnis L+I & lat. St.	33	34	34	
Drehverhältnis L+I	33	33	33	
Drehverhältnis L+I & lat. St.	30	33	33	
Umlagemetriken				
Umschlaggrad	30	11	11	13
Umschlagzeit	2	2	2	5
% Gesamtkapitalrendite	39,63 %	42,77 %	41,29 %	108,08 %
% Umsatzrendite	18,80 %	23,43 %	24,77 %	23,43 %
% Investitionsquote	19,91 %	12,58 %	12,04 %	14,89 %

EUR	2017	2018	2019
<b>Bilanzielle Cashflow-Rechnung</b>			
<b>Periodenergebnis (inkl. Fremdartteile)</b>	<b>4.214.238</b>	<b>5.167.240</b>	<b>5.800.929</b>
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen AV	1.298.561	1.692.409	1.894.758
+/- Rückstellungen	343.200	76.800	41.823
+/- Sonstige nicht zu Aufwendungen/Erträge			
+/- Vorräte, Forderungen & sonst. Aktiva	-6.829.952	-729.668	-152.966
+/- Verbindlichkeiten & sonst. Passiva	2.951.701	-734.290	-225.270
+/- Zinsaufwendungen/-erträge	-42.000	-62.592	-68.626
- Sonstige Beteiligungen/Erträge	-1.087.160	-785.040	-863.223
+/- auf Aufwendungen/Erträge	-804.000	-1.236.000	-1.246.000
+/- auf Aufwendungen/Erträge			
+/- Ertragsteueraufwand/-ertrag	1.540.201	1.995.831	2.012.562
+/- Einzahlungen aus so zu Erträgen (Bf. GT)			
+/- Einzahlungen aus so Aufwendungen (Bf. GT)			
+/- Abschreibungen auf Finanzanlagen	-1.392.601	-1.693.831	-1.996.688
+/- Ertragsteuereinzahlungen			
+/- Zuschreibungen auf immat. & mal. VG			
+/- Ertragsteuern			
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>192.189</b>	<b>3.400.860</b>	<b>5.197.125</b>
+/- Investitions	-6.723.350	-1.108.511	-1.496.699
<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-6.723.350</b>	<b>-1.108.511</b>	<b>-1.496.699</b>
+/- Eigenkapital	5.217.931	-1.300.000	-3.298.770
+/- Fremdkapital	1.936.955	-1.315.059	-903.411
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>7.154.886</b>	<b>-2.615.059</b>	<b>-4.202.181</b>
<b>Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>621.725</b>	<b>322.710</b>	<b>-501.756</b>
<b>liquide Mittel am Anfang der Periode</b>		<b>631.725</b>	<b>596.015</b>
+/- Kursrechnung Bestand flüssige Mittel			
+/- Konsolidierungskorrekturen Bestand flüssige Mittel			
<b>liquide Mittel am Ende der Periode</b>		<b>631.725</b>	<b>294.259</b>
<b>Kontrollkennlinie</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>Über-/Unterdeckung</b>	<b>721.725</b>	<b>999.015</b>	<b>-102.741</b>
Checksumme	ok	ok	ok



# INTEGRATION DER IST-DATEN (2/2)

Transparenz durch die Erfassung von Adjustmentbuchungen auf unterschiedlichen Buchungs-/Bewertungsebenen sowie der Möglichkeit zur Erfassung von Spiegel-, Anhang- und sonstigen Berichts-/Controllingdaten

EUR	Rohimporte	Delta HGB	Delta IFRS	Delta HBl	Konzern
<b>▶ Aktivseite</b>	<b>19.366.441</b>	<b>890.000</b>	<b>348.500</b>		<b>20.467.545</b>
▶ A. Anlagevermögen	11.319.097	304.500	348.500		11.972.097
● I. Immaterielle Vermögensgegenstände	204.524		348.500	1.000.000	1.553.024
● II. Sachanlagen	8.338.721	304.500		-1.000.000	7.643.221
● III. Finanzanlagen	2.775.852				2.775.852
▶ B. Umlaufvermögen	8.049.344	585.500			8.495.448
● I. Vorräte	4.418.652				4.418.652
● II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.208.433	85.500			3.293.933
● III. Wertpapiere	263.902	500.000			763.902
● IV. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	158.357				18.961
▶ C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten					
▶ D. Aktive latente Steuern					

EUR	AJH			WB			Buchwert	
	01.01.2019	110 Zugang	31.12.2019	01.01.2019	210 Zugang	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018
<b>EUR</b>	<b>12.407.006</b>	<b>2.893.816</b>	<b>15.340.822</b>	<b>-2.831.744</b>	<b>-536.980</b>	<b>-3.368.725</b>	<b>11.972.097</b>	<b>9.375.581</b>
<b>⊖</b> Bilanzenpiegel								
● I. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.798.100	22.624	1.761.724	-102.600	-106.100	-208.700	1.553.024	1.636.500
● 1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte, We...	798.100	22.624	761.724	-102.600	-106.100	-208.700	553.024	636.500
● 2. Geschäfts- oder Firmenwert	1.000.000		1.000.000				1.000.000	1.000.000
● 3. Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände								
● II. Sachanlagen	7.807.906	2.875.339	10.803.245	-2.709.144	-430.880	-3.160.024	7.643.221	5.198.761
● 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlic...	4.329.377	498.500	4.786.885	-1.220.302	-149.875	-1.370.177	3.418.708	3.109.075
● 2. Technische Anlagen und Maschinen	2.691.259	2.328.365	4.949.624	-1.354.757	-198.548	-1.553.306	3.396.318	1.336.502
● 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	807.270	157.466	1.064.736	-154.085	-82.456	-236.541	828.195	753.185
● 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau								
● 5. WB Plandaten								
● 6. Übriges								
● III. Finanzanlagen	2.740.000	35.852	2.775.852				2.775.852	2.740.000

EUR	Test GmbH
<b>EUR</b>	<b>Test GmbH</b>
<b>⊖</b> Zahlung	
Laufzeiten < 1 Jahr	2.385.975
Laufzeiten Finanzierungleasing < 1 Jahr	89.880
Laufzeiten Forderungen & Sonstige VG < 1 Jahr	776.883
Laufzeiten Verbindlichkeiten < 1 Jahr	1.306.030
Laufzeiten Kredite < 1 Jahr	210.182
Laufzeiten 1-3 Jahre	947.056
Laufzeiten Finanzierungleasing 1-5 Jahre	16.853
Laufzeiten Forderungen & Sonstige VG 1-5 Jahre	39.822
Laufzeiten Verbindlichkeiten 1-5 Jahre	313.262
Laufzeiten Kredite 1-5 Jahre	578.000
Laufzeiten > 5 Jahre	342.715
Laufzeiten Finanzierungleasing > 5 Jahre	5.618
Laufzeiten Forderungen & Sonstige VG > 5 Jahre	39.822
Laufzeiten Verbindlichkeiten > 5 Jahre	34.548
Laufzeiten Kredite > 5 Jahre	262.727
Umsatzkategorie I	2.910.027
Region Nord	785.707
Region Ost	843.908
Region Süd	727.507
Region West	552.905
Umsatzkategorie II	

EUR	Dez 18
<b>EUR</b>	<b>Dez 18</b>
<b>⊖</b> Finanzstatus (stichtagsbezogen)	
Liquidität Über-/Unterdeckung	-2.669.088
% Liquidität 1. Grades	22,10 %
% Liquidität 2. Grades	60,03 %
% Liquidität 3. Grades	242,73 %
Summe Liquide Mittel	757.244
1. Kasse	16.140
2. Bankguthaben	
3. Schecks	1.104
4. Nicht veräußerbare WP	740.000
5. Nicht ausgeschöpfte Kreditlinien	
Summe "fällige" Verbindlichkeiten	-3.426.332
1. Fällige Kreditoren (Vbl. L+L)	-2.162.659
2. Verbindlichkeiten ggü. KI	-1.144.035
3. Lohn- und Gehaltsverbindlichkeiten	-20.700
4. Verbindlichkeiten aus Steuern	-4.800
5. Sonstige fällige Verbindlichkeiten	-94.138



# INTEGRIERTE ERGEBNIS-, BILANZ- UND FINANZPLANUNG (1/2)

Unkomplizierte Plandatenerfassung auf Kostenstellen-/Kostenträger-/ProfitCenter-Ebene inkl. Erfassung Intercompany-Partner

Buchungsdatum		Grobplanung 2010-2013 Probe AG		Int	FC
				Q III 2019	2019
		Umsatz	6.526.389,66	-2,32%	6.375.179,24
15	Autobuchung	Umsatzerlöse_extern	5.036.483,70	2,50%	5.162.395,79
16	Autobuchung	Umsatzerlöse_intern	1.489.905,96	1,75%	1.212.783,45
17	Autobuchung	Umsatzerlöse_intern	1.489.905,96	-1,75%	303.195,86
18					
19	Autobuchung	Bestandsveränderungen UE/FE		-1,20%	
20					
21		Materialaufwand	-4.262.763,04		
22		Aufwendungen für RHB	-2.436.264,93		
23	Planung über Formular (autom.)	Aufwendungen für RHB (Konzern)	-1.665.422,27		
24	Planung über Formular (autom.)				
25		Bezogene Leistungen	-161.075,84		
26	Planung über Formular (autom.)				
27		Personalaufwand	-1.031.816,57	1,50%	-1.047.258,13
28	Autobuchung	Löhne und Gehälter	-853.339,79	1,50%	-866.139,89
29	Autobuchung	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	-178.476,78	1,48%	-181.118,24
30					
31		Abschreibungen	-323.732,79	-0,50%	-322.114,13
32	Autobuchung	Abschreibungen auf VG des Anlagevermögens	-323.732,79	-0,50%	-322.114,13
33	Autobuchung	Abschreibungen auf VG des Umlaufvermögens			
34					
35		Sonstige betriebliche Erträge			
36					
37	Autobuchung	Sonstige ordentliche betriebliche Erträge		3,87%	
38	Autobuchung	Neutrale sonstige Erträge		0,00%	

Konto/Position	EUR	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Planung Aufw. für RHB</i>						
= Gesamtleistung	Basis:					
	Gesamtleistung	31.364.721,49	32.288.730,36	36.931.436,12	37.472.270,84	38.692.433,59
	Summe	31.364.721,49	32.288.730,36	36.931.436,12	37.472.270,84	38.692.433,59
<b>Prozentsatz:</b>						
Materialaufwand_extern		-34,83%	-33,98%	-31,50%	-32,00%	-32,00%
<b>Ergebnis:</b>						
Materialaufwand_extern		-10.924.702,77	-10.971.625,77	-11.633.402,39	-11.991.126,67	-12.381.578,74

**ABC-Bank**

Allgemein

Stammdaten Laufende Rate Buchen Zusammenfassung Beschreibung

Kreditgeber: ABC-Bank

Tilgungstyp: Ratenkredit

Kreditbetrag: 120.000,00 (anfänglicher Nominalbetrag)

Restschuld am Ende der Kreditlaufzeit: 0,00

Datum der Kreditaufnahme: 01.11.2019

Kreditlaufzeit in Monaten: 12

Monat der letzten Rate: 10.20

Zinsberechnungsmethode: 30/360 (deutsche Methode)

Weitere Optionen:

- Bereitstellungsziinsen
- Gebühren
- Sondertilgungen
- nachträgliche Kreditaufnahme

**ABC-Bank**

Allgemein

Stammdaten Laufende Rate Buchen Zusammenfassung Beschreibung

Laufende Rate:

Von	bis	Rate zahlen	Tilgungsanteil
November 2019	Oktober 2020	In jedem Monat	10.000,00

Schlussrate tilgt den Kredit

Wertstellung der Tilgung: am 1. des Monats

Zinsen:

Von	bis	Zinssatz
November 2019	Oktober 2020	0,000%

Wertmäßige Berechnungsbasis: Zinsen auf Basis der Restschuld am Monatsende ...

[Zinsberechnung anzeigen](#)

✓ Erfassung der Plandaten aus Vorsystemen (z.B. MS Excel) und/oder

✓ Verwendung von Planungsformularen direkt in LucaNet (inkl. Prognose- und Saisonalitätsassistenten)



# INTEGRIERTE ERGEBNIS-, BILANZ- UND FINANZPLANUNG (2/2)

Automatisierte Ableitung der Plan-Bilanz und Plan-Cashflowrechnung aus den Gegenbuchungsregeln zu den geplanten GuV-Daten

**Basisplan** | Test Gm...

**Materialaufwand**

Allgemein

Typ: Zahlung  
Aktionen: Zeitraum hinzufügen | Zeitraum löschen

Konfiguration

Basis: Monat  
Umsatz-/Vorsteuerkonfiguration: -

Typ: zeitversetzte Zahlung  
Zahlungswirksamkeit:

Anteil	Zahlungsziel
35%	sofort
65%	1 Monat später
100%	

Buchen:

Kategorie	Periodentyp	Konto
Bankkonto	Saldo mit Periodenübertrag	Cashplan
Forderungen- bzw. Verbindlichkeitskonto	Saldo mit Periodenübertrag	1600 Verb. aus L+L gegen Fremde

Überleitung 1400 Forderungen aus L+L an Fremde in Rohi...

Allgemein

Typ: **Überleitung des Hauptbuchs**  
Name: Überleitung 1400 Forderungen aus L+L an Fremde  
Konto/Position:  1400 Forderungen aus L+L an Fremde

Buchungskreis: **Test GmbH**  
Datenebene: **Basisplan**  
Kostenstelle: **Test GmbH**  
Währung: EUR  
Bewertungsebene: Rohimporte  
Basis: HGB

Konfiguration | Werte | Beschreibung

Überleitung auf Basis der Nebenbücher

**Überleitung gemäß Regel**

Zahlungswirksamkeit: 85% im 1. Monat des Plans, 15% im 2. Monat des Plans **Bearbeiten**

Bankkonto:  Cashplan

Manuelle Überleitung

✓ Hinterlegung von Buchungsregeln inkl. Zahlungsverhalten

✓ Überleitung der Bilanzbuchwerte der letzten Ist-Periode



# MAßNAHMENPLANUNG UND PLANUNGSSZENARIEN

Einfache Generierung von Planszenarien durch Kopieren einer Basisplanung und der Abänderung der Planungsparameter

EUR	2019				
	Actual	Base Case	Worst Case	Abweichung Base Case	Abweichung Worst Case
<b>Indirekte Cashflow-Rechnung</b>					
<b>Periodenergebnis (inkl. Fremddanteile)</b>	<b>5.800.929</b>	<b>2.877.023</b>	<b>2.427.474</b>	<b>2.923.906</b>	<b>3.373.454</b>
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen AV	1.894.758	1.797.416	1.797.416	97.342	97.342
+/- Rückstellungen	41.828	-159.936	-159.936	201.764	201.764
+/- Sonstige nicht zw Aufwendungen/Erträge					
+/- Vorräte, Forderungen & sonst. Aktiva	-152.966	996.531	1.104.866	-1.149.497	-1.257.832
+/- Verbindlichkeiten & sonst. Passiva	-225.270	794.216	551.462	-1.019.486	-776.732
-/+ Gewinn/Verlust Abgang AV	-68.826	-61.154	-61.154	-7.671	-7.671
+/- Zinsaufwendungen/-erträge	-863.223	-884.374	-884.374	21.151	21.151
- Sonstige Beteiligungserträge	-1.246.000			-1.246.000	-1.246.000
+/- ao Aufwendungen/Erträge	-3.185			-3.185	-3.185
+/- Ertragsteueraufwand/-ertrag	2.012.582	1.446.280	1.446.280	566.302	566.302
+ Einzahlungen aus ao Erträgen (ffd. GT)	6.598			6.598	6.598
- Auszahlungen aus ao Aufwendungen (ffd. GT)	-3.412			-3.412	-3.412
-/+ Ertragsteuerzahlungen	-1.996.688	-1.525.103	-1.525.103	-471.585	-471.585
<b>== Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>5.197.125</b>	<b>5.280.899</b>	<b>4.696.931</b>	<b>83.774</b>	<b>500.193</b>
+/- Investitionen	-1.496.699	-3.014.445	-3.014.445	1.517.746	1.517.746
<b>== Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.496.699</b>	<b>-3.014.445</b>	<b>-3.014.445</b>	<b>1.517.746</b>	<b>1.517.746</b>
+/- Eigenkapital	-3.298.770			-3.298.770	-3.298.770
+/- Fremdkapital	-903.411	-891.864	-891.864	-11.547	-11.547
<b>== Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-4.202.181</b>	<b>-891.864</b>	<b>-891.864</b>	<b>-3.310.317</b>	<b>-3.310.317</b>
<b>== Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>-501.756</b>	<b>1.374.589</b>	<b>790.622</b>	<b>-1.876.345</b>	<b>-1.292.378</b>
flüssige Mittel am Anfang der Periode	299.015	299.015	299.015		
+/- Kursumrechnung Bestand flüssige Mittel					
+/- Konsolidierungskreisänderung Bestand flüssige Mittel					
flüssige Mittel am Ende der Periode	-202.741	1.673.604	1.089.637	-1.876.345	-1.292.378
Kontokorrentlinie	100.000	100.000	100.000		
Über-/Unterdeckung	-102.741	1.773.604	1.189.637	-1.876.345	-1.292.378
Checksumme	ok	ok	ok		



- ✓ Abbildung beliebig vieler Szenarien
- ✓ Simple Erstellung von Forecasts durch Kopie von Plandaten-ebenen sowie dem Ersetzen von Planperioden durch Ist-Perioden und der Vornahme von Plandatenanpassungen
- ✓ Erstellung von individuellen Ansichten für wiederkehrende Analysen



# UNTERNEHMENSBEWERTUNG

Bewertung des Unternehmens und/oder (Beteiligungs-)/Projekte mittels Ertragswert- oder Discounted-Cashflow-Verfahren

**Organisationselement:** ● Test GmbH

**Bewertungsebene für die Wertabfrage:** HBI

**Bezugsgröße für die Unternehmensbewe...:** Free Cashflow

**Datenebene für die Detailplanung:** Basisplan

**Bewertungsstichtag (Monat):** 10

**Bewertungsstichtag (Jahr):** 2.020

---

**Configuration** | Verwendungen | Beschreibung

**Allgemeine Informationen** | **Parameter für die Berechnung des Unternehmenswerts** | Berechnung des Unternehmenswerts | Sensitivitätsanalyse | Ausgabe

**Unternehmenswert**

**Auswahl des Bewertungsverfahrens:**

- Discounted-Cashflow-Verfahren
- Discounted-Cashflow-Verfahren mit iterativer Berechnung

**Discounted-Cashflow-Verfahren**

**Auswahl des Diskontierungszinssatzes:**

- Fester Diskontierungszinssatz
- Variabler Diskontierungszinssatz
- Weighted Average Cost of Capital (WACC)

**Auswahl der Zinsberechnungsmethode:**

- Capital Asset Pricing Model (CAPM) anwenden

**Eigenkapitalquote der Zielkapitalstruktur L...:** 70

**Fremdkapitalquote der Zielkapitalstruktur...:** 30

**Steuersatz in %:** 30

**Berücksichtigung des Steuervorteils:**  Steuersatz bei der Berechnung des Betafaktors (verschuldet) berücksichtigen

**Auswahl des Fremdkapitalzinssatzes:**  Fremdkapitalzinssatz aus LucaNet beziehen

**Fremdkapitalzinssatz in %:** 4,5

**Betafaktor (unverschuldet):** 1

**Marktrisiko in %:** 4,5

**Risikoloser Zinssatz in %:** 1,3

**Alphafaktor in %:** 1

---

**Weitere Parameter für die Berechnung des Unternehmenswerts**

**Anzahl der Nachkommastellen:** 2

---

**Berechnung mit der Exit Multiple Methode**

- Berechnung für Exit Multiple Methode aktivieren

**Wert für Exit Multiple Methode:** 6,2

**Bezugsgröße für Multiple Exit Methode:** = EBITDA

**Discounted-Cashflow-Verfahren**

Bewertungsparameter laden

**Bewertungsparameter der Detailplanungsphase**

**Bewertungsparameter:**

Zeitraum von	Zeitraum bis	Bezugsgröße	Diskontierungszinssatz in Prozent
2020-10	2020-12	1.482.495,93	5,77
2021-01	2021-12	1.849.163,54	5,77
2022-01	2022-12	1.218.453,84	5,77
2023-01	2023-12	4.830.211,56	5,77
2024-01	2024-12	5.298.540,12	5,77

**Bewertungsparameter der Fortführungsphase**

**Bezugsgröße:** 5298540,12

**Diskontierungszinssatz in %:** 5,77

**Unternehmenswert**

Unternehmenswert berechnen

**Barwerte zum Bewertungsstichtag:**

Kennzahl	Wert
Barwert der Bezugsgröße 2020	1.461.850,24
Barwert der Bezugsgröße 2021	1.723.940,18
Barwert der Bezugsgröße 2022	1.073.973,21
Barwert der Bezugsgröße 2023	4.025.205,10
Barwert der Bezugsgröße 2024	4.174.606,87
Barwert der <b>Ewigen Rente (Exit Multiple)</b>	38.103.331,57
<b>Unternehmenswert</b>	<b>50.562.907,16</b>

**Sensitivitätsanalyse:**  Sensitivitätsanalyse durchführen

Zeitraum von	Zeitraum bis	Bezugsgröße	Wachstumsrate	Ewige Rente	Barwert	Diskontierungszinssatz	Eigenkapitalzinssatz	Risikoloser Zinssatz	Betafaktor	Alphafaktor	Marktrisiko	Eigenkapitalquote	Fremdkapitalzinssatz	Fremdkapitalquote
2020-10	2020-12	1482495,93			1461850,24	0,06	0,00	0,01	1,00	1,00	0,04	0,70	0,04	0,30
2021-01	2021-12	1849163,54			1723940,18	0,06	0,00	0,01	1,00	1,00	0,04	0,70	0,04	0,30
2022-01	2022-12	1218453,84			1073973,21	0,06	0,00	0,01	1,00	1,00	0,04	0,70	0,04	0,30
2023-01	2023-12	4830211,56			4174606,87	0,06	0,00	0,01	1,00	1,00	0,04	0,70	0,04	0,30
2024-01	2024-12	5298540,12			4174606,87	0,06	0,00	0,01	1,00	1,00	0,04	0,70	0,04	0,30
2025-01				91829118,20	38103331,57	0,06	0,00	0,01	1,00	1,00	0,04	0,70	0,04	0,30
2020-10	Unternehmenswert	5298540,12	0,00		50562907,16									

- ✓ **Basis: integrierte Planung mit Detaillierungs- und Fortführungsphase**
- ✓ **Ermittlung Diskontierungszinssatz via „CAPM“ oder „WACC“**
- ✓ **Fortschreibung mittels „ewiger Rente“**
- ✓ **Ad-hoc Sensitivitätsanalysen (Änderung Bewertungsparameter)**

# LEGALE KONSOLIDIERUNG & MANAGEMENTKONSOLIDIERUNG

Assistentengesteuerte Konsolidierung des legalen Konzerns und Managementkonzern im IST und PLAN innerhalb einer Datenbank

- ✓ Abbildung beliebig tiefer mehrstufiger Konzerne 
- ✓ Voll-/Quoten- und At-Equity-Konsolidierung (inkl. automatisierter Ermittlung der Einbeziehungsquoten und der Firmenwerte)
- ✓ Möglichkeit der Hinterlegung von Stichtags-/Durchschnitts-/YTD-Durchschnittskursen sowie historischen Kursen (Download von EZB möglich)



Ist TCP Konzern (HGB)

Konzernabschlüsse

- Stammdatenvverwaltung
- Konzernabschluss (HGB)/financial statement (localGAA...
- Konzernabschluss (HGB) 2017/financial statement (...)
- Datenübernahme
- Quotierung
- Konsolidierung der Saldowechsel
- Kapitalkonsolidierung**
- Schuldenkonsolidierung
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- Konsolidierung Finanzergebnis
- Zwischenergebniseliminierung im Umlaufverm...
- Konzernabschluss (HGB) 2018/financial statement (...)
- Konzernabschluss (HGB) 2019/financial statement (...)
- Berichte für Konzernabschluss (HGB) 2018/Report fina...

Kapitalkonsolidierung

Allgemein

Konfiguration Erzeugte Elemente Beschreibung

Allgemein **Wahlrechte** Kapitalkonsolid... Weitere Konten Bewegungsarten

Rechnungslegungsstandard

Abschluss nach:  HGB  IFRS  Individuell

Zuordnung Unterschiedsbeträge

Wählen Sie die Konsolidierungseinheit, der die Unterschiedsbeträge zugeordnet werden.

Anteilseigner  Zahlungsmittelgenerierende Einheit

Wählen Sie die Bewegungsartenkategorie, unter der die Geschäfts- oder Firmenwerte ausgewiesen werden.

Anlagevermögen  Andere Bewegungsartenkategorie

Ist Konzern (HGB)

Mein Report

- Journal für Konzern (HGB) (Ist)
- Sonstige Konstu
- Konzernabschluss (HGB) 2017
- Konzernabschluss (HGB) 2018
- Datenergänzung
- Konsolidierung der Saldowechsel
- Kapitalkonsolidierung
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- Konsolidierung der Vorräte
- Schuldenkonsolidierung
- Schuldenkonsolidierung Konzern (HGB)**
- Konzernabschluss (HGB) 2019

Schuldenkonsolidierung Konzern (HGB)

Allgemein

Werte Beschreibung

Übersicht

Konsolidierung C.Ltd. <-> T.GmbH

S/H-Erfassung | Kumulierte Anzeige

Konto	Konsolidierungs...	Partner	Bewegungsart	01.2018	02.2018
1470 Forderungen an vU L+L	check Ltd.	T	099 Währ.		
504 Auslan vU (RLZ bis 1)	check Ltd.	T	199 Währ.		
1470 Forderungen an vU L+L	check Ltd.	T			48.000,21
504 Auslan vU (RLZ bis 1)	Test GmbH	C			
504 Auslan vU (RLZ bis 1)	check Ltd.	T			
1470 Forderungen an vU L+L	Test GmbH	C		12.652,80	4.569,60
<b>Soll</b>				<b>12.652,80</b>	<b>52.569,81</b>
KonsDiff Schuko	check Ltd.	T			
700 Verb. gegen vU (RLZ bis 1)	check Ltd.	T	099 Währ.		-0,05
1630 Verb. gegen vU L+L	check Ltd.	T	099 Währ.		0,01
700 Verb. gegen vU (RLZ bis 1)	Test GmbH	C			
700 Verb. gegen vU (RLZ bis 1)	check Ltd.	T			
KonsDiff Schuko	check Ltd.	T	099 Währ.		-0,01
1630 Verb. gegen vU L+L	check Ltd.	T		12.652,85	4.569,62
1630 Verb. gegen vU L+L	Test GmbH	C			48.000,00
<b>Haben</b>				<b>12.652,80</b>	<b>52.569,81</b>

MENOLD BEZLER

# LEGALE KONSOLIDIERUNG & MANAGEMENTKONSOLIDIERUNG

Hoher Detaillierungsgrad durch Erfassung der Konsolidierungsbuchungen auf unterschiedlichen Buchungs-/Bewertungsebenen

EUR	Produkt	Service	Dummy	SAB_Segmente	Eliminierungen	Konzern_Segmente
<b>GUV</b>						
● Umsatzerlöse	72.718.395	25.112.805	1.514.637	99.345.836	-22.945.945	76.399.892
● Bestandsveränderungen UE/FE	476.921	194.799		671.720		671.720
● Andere aktivierte Eigenleistungen						
<b>= Gesamtleistung</b>	<b>73.195.316</b>	<b>25.307.604</b>	<b>1.514.637</b>	<b>100.017.556</b>	<b>-22.945.945</b>	<b>77.071.612</b>
● Sonstige betriebliche Erträge	99.723	35.920	6.665	142.308		142.308
● Materialaufwand	-44.758.280	-15.680.310	-692.883	-61.131.473	22.943.387	-38.188.086
MA in % von der GL	61,15 %	61,96 %		61,12 %	99,99 %	49,55 %
<b>= Röhergebnis</b>	<b>28.536.759</b>	<b>9.663.214</b>	<b>828.419</b>	<b>39.028.392</b>	<b>-2.558</b>	<b>39.025.834</b>
● Personalaufwand	-12.774.840	-4.050.473	-785.440	-17.610.754		-17.610.754
PA in % von der GL	17,45 %	16,00 %		17,61 %		22,85 %
● Abschreibungen	-2.285.826	-793.500	-1.606.102	-4.685.427	-55.476	-4.740.903
● Sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.378.182	-1.077.883	-1.369.601	-5.825.666	-1.000	-5.826.666
<b>= Betriebsergebnis</b>	<b>10.097.911</b>	<b>3.741.359</b>	<b>-2.932.725</b>	<b>10.906.545</b>	<b>-59.034</b>	<b>10.847.511</b>
EBIT in % von der GL	13,80 %	14,78 %		10,90 %	0,26 %	
● Finanzergebnis	-321.727	12.457	1.605.078	1.295.807	-547.000	1.099.132
<b>= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>9.776.184</b>	<b>3.753.815</b>	<b>-1.327.647</b>	<b>12.202.352</b>	<b>-606.034</b>	<b>11.941.643</b>
Ergebnis vor EES	9.751.781	3.745.215	-1.344.543	12.152.454	-606.034	11.941.643
● Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-2.582.188	-939.525	426	-3.521.286	767	-3.252.322
● Sonstige Steuern	-24.402	-8.600	-16.896	-49.899		-49.899
<b>= Ergebnis nach Steuern</b>	<b>7.169.594</b>	<b>2.805.691</b>	<b>-1.344.117</b>	<b>8.631.167</b>	<b>-605.266</b>	<b>8.025.901</b>
● Ergebnisaufteil Konzernfremder						
<b>= Konzernergebnis</b>	<b>7.169.594</b>	<b>2.805.691</b>	<b>-1.344.117</b>	<b>8.631.167</b>	<b>-605.266</b>	<b>8.025.901</b>
Ergebnis in % von der GL	9,80 %	11,09 %		8,63 %	2,64 %	10,41 %
Umlagen						
<b>Jahresüberschuss/- fehlbetrag nach Umlagen</b>	<b>7.169.594</b>	<b>2.805.691</b>	<b>-1.344.117</b>	<b>8.631.167</b>	<b>-605.266</b>	<b>8.025.901</b>
● Vortrag	-1.316.617	-282.442	14.517.206	12.918.146	-70.970	12.847.176
● Ausschüttungen/Einstellung in Rücklagen	-758.371	-412.842	-2.674.557	-3.845.770	547.000	-3.298.770
<b>= Bilanzgewinn</b>	<b>5.094.605</b>	<b>2.110.406</b>	<b>10.498.332</b>	<b>17.703.544</b>	<b>-129.236</b>	<b>17.574.307</b>



EUR	Sonstige KonsBu	KapKons	Schuko	Sonst. Schuko	KonsBet	Zwergeli	KonsBu_GKV
<b>Aktivseite</b>	<b>-171.183</b>	<b>-2.004.148</b>	<b>-2.058.336</b>	<b>-582.239</b>	<b>-1.246.000</b>	<b>-30.332</b>	<b>-6.092.238</b>
▶ A. Anlagevermögen		-2.004.148		-582.239		-9.000	-2.595.387
● I. Immaterielle Vermögensgegenstände			375.852				375.852
● II. Sachanlagen						-9.000	-9.000
● III. Finanzanlagen		-2.380.000		-582.239			-2.962.239
▶ B. Umlaufvermögen	-171.183		-2.058.336		-1.246.000	-30.474	-3.505.993
● I. Vorräte						-30.474	-30.474
● II. Forderungen und sonstige Vermögen...			-2.058.336		-1.246.000		-3.304.336
● III. Wertpapiere							
● IV. Kassenbestand und Guthaben bei Kr...	-171.183						-171.183
▶ C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten							
D. Aktive latente Steuern						9.142	9.142
<b>Passivseite</b>	<b>-171.183</b>	<b>-2.004.148</b>	<b>-2.058.336</b>	<b>-582.239</b>	<b>-1.246.000</b>	<b>-30.332</b>	<b>-6.092.238</b>
A. Eigenkapital		-2.004.148					
B. Rückstellungen					1	3	-30.332
C. Verbindlichkeiten	-171.183		-2.058.336	-582.240	-1.246.003		-4.057.762
● 1. Anleihen							
● 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditin...	-171.183						-171.183
● 3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellun...							
● 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen un...							
● 5. Verbindlichkeiten aus Wechselgeschäf...							
● 6. Verbindlichkeiten gegen verbundene ...			-2.058.336	-582.240	-1.246.003		-3.886.578
● 7. Verbindlichkeiten gegen Unternehme...							
● 8. Sonstige Verbindlichkeiten							
▶ D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten							
▶ E. Passive latente Steuern							

# AUTOMATISIERTES BERICHTSWESEN

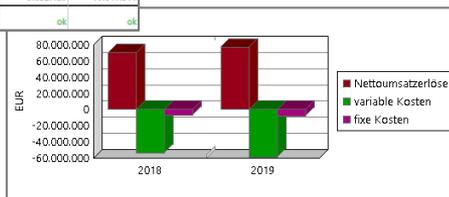
Analysemöglichkeiten in LucaNet (Aufbau beliebig vieler Auswertungsbereiche)

EUR	Test GmbH	Probe AG	check Ltd.	SAB	Eliminierung...	Konzern
▼ Flow to Equity						
▶ Operatives Ergebnis (EBIT)	5.632.278	2.050.306	3.047.793	10.730.377	-58.034	10.672.343
- Adjustierte Steuern auf operatives Ergebnis	-1.732.012	-453.323	-1.055.381	-3.258.763	767	-3.258.295
▶ Operatives Ergebnis nach Steuern (NOPLAT)	3.900.265	1.596.983	1.992.412	7.471.614	-57.267	7.414.048
▶ + Abschreibungen	1.894.758	1.365.594	1.425.075	4.685.427	55.476	4.740.903
▶ +/- Erhöhung/Verminderung Rückstellungen	57.722	87.787	108.753	254.263		254.263
▶ +/- Weitere nicht zahlungswirksame Erträge/Aufwendungen						
Operativer brutto Cashflow	5.852.746	3.050.365	3.526.240	12.411.304	-1.791	12.409.214
▶ +/- Desinvestition/Investition ins Anlagevermögen	-4.291.593	-2.083.049	-3.426.669	-9.801.312	52.733	-9.748.579
▶ +/- Verringerung/Erhöhung des Working Capital	-347.636	143.683	-203	-204.156	-49.943	-254.099
Free Cashflow	1.213.516	1.110.999	99.368	2.405.836	1.000	2.406.536
▶ +/- adapt. Steuereffekt aus Finanzergebnis	-258.967			-224.643		-224.643
Total Cashflow	954.549	1.110.999	99.368	2.181.193	1.000	2.181.893
▶ + Beteiligungsergebnis	1.246.000	-699.003	546.997	-547.000		-3
▶ + Zinsertrag	1.480.068	626.355	1.785.849	3.892.272	-279.297	3.612.975
▶ - Zinsaufwand	-616.846	-1.143.799	-1.382.817	-3.143.461	279.297	-2.864.164
▶ + Aufnahme Fremdkapital			270.354	270.354		270.354
▶ - Tilgung Fremdkapital	-286.565		-102.726	-389.292		-389.292
Flow to Equity	2.777.206	593.555	-28.976	3.358.063	-546.000	2.811.763

EUR	Test GmbH	Probe AG	check Ltd.	SAB	Eliminierung...	Konzern
<b>Total net debt (Nettoverschuldung)</b>	<b>2.735.294</b>	<b>1.516.229</b>	<b>2.547.894</b>	<b>6.799.416</b>		<b>6.799.416</b>
Verbindlichkeiten ggü. KI	2.036.513	962.793	1.850.805	4.850.111	-171.183	4.678.927
+ Erhaltene Anzahlungen	690.966	77.821	109.929	878.715		878.715
+ Verbindlichkeiten aus Wechseln						
▶ + Finanzierungsleasing	-278.250			-278.250		-278.250
+ Gesellschafterdarlehen						
+ Pensionsverpflichtungen	197.926	593.779	672.952	1.464.657		1.464.657
+ Passive latente Steuern	107.100			107.100		107.100
./. Kasse/liquide Mittel	-18.961	-118.164	-85.791	-222.916	171.183	-51.733
<b>Leverage</b>	<b>1</b>					
% Eigenkapitalquote	77,20 %	52,50 %	51,72 %	64,60 %	33,39 %	70,05 %
% Fremdkapitalquote	22,27 %	47,50 %	48,28 %	35,13 %	66,61 %	29,64 %
% Liquidität 1. Grades	0,09 %	1,42 %	0,70 %	0,54 %	2,81 %	0,15 %
% Liquidität 2. Grades	0,80 %	2,70 %	1,89 %	1,51 %	2,81 %	1,29 %
Debitorenreichweite L+L	18	24	26	23		23
Debitorenreichweite L+L inkl. vU	36	20	27	49		22
Kreditorenreichweite L+L	33	19	19	23		146
Kreditorenreichweite L+L inkl. vU	23	39	35	32	58	17
▼ Ertragskennzahlen						
Zinsdeckungsgrad	11	2	2	4	2	4
Kapitalumschlag	2	3	3	2	4	2
% Gesamtkapitalrendite	41,29 %	32,40 %	34,43 %	37,44 %	14,53 %	41,45 %

EUR	2018	2019
▼ Mitarbeiteranzahl	571	6.901
▼ Gesamtmitarbeiterzahl	571	6.901
▶ Mitarbeiter Fertigung	351	4.241
▶ Mitarbeiter Verwaltung	128	1.548
▶ Mitarbeiter Vertrieb	92	1.112
▼ Auftragsituation	2.347	30.037
▶ Auftragseingang	23	245
▶ Auftragsbestand	286	5.022
▶ Verrechnungspreise	2.038	24.770

EUR	2018	2019
▼ Deckungsbeitragsrechnung		
<b>Nettumsatzerlöse</b>	<b>70.032.205</b>	<b>77.071.612</b>
variable Kosten	-53.242.463	-58.514.992
<b>Deckungsbeitrag_I</b>	<b>16.789.743</b>	<b>18.556.620</b>
fixe Kosten	-6.957.622	-7.709.109
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>9.832.120</b>	<b>10.847.511</b>
check	ok	ok



Sämtliche Arbeitsbereiche sind in einem einzigen Datenmodell integriert und lückenlos miteinander verknüpft!

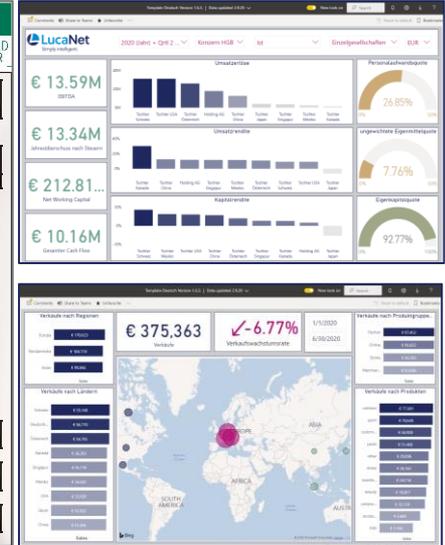
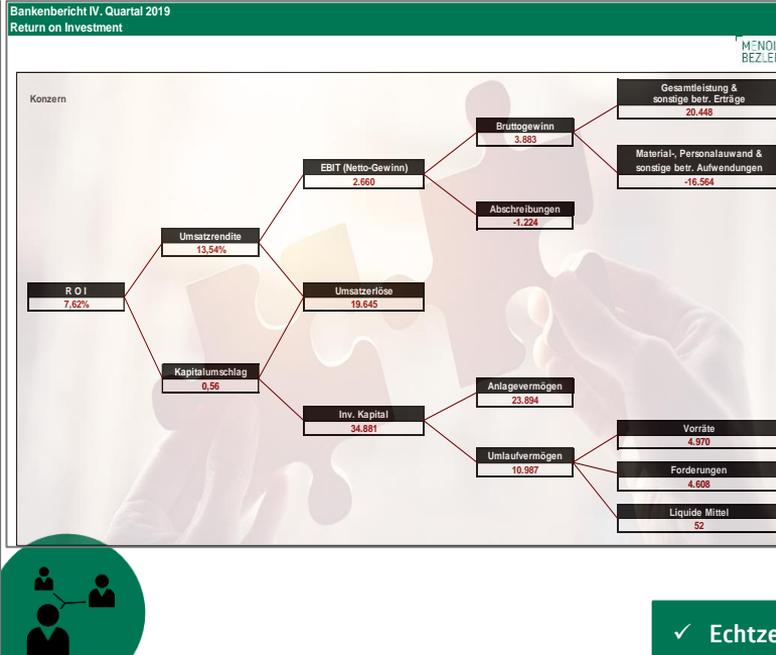


# AUTOMATISIERTES BERICHTSWESEN

Datenexport in vordefinierte MS Excel-Berichte und Zugriff über beliebige BI Frontends (z.B. Power BI)

Bankenbericht IV. Quartal 2019  
Konzernbilanz im Periodenvergleich

in TEUR	2018		2019		2019		Delta	
	Vorjahr	Vorperiode	aktuell	Vorperiode	Vorjahr			
<b>Aktive</b>	29.647	36.090	34.890	-1.199	5.244			
<b>A. Anlagevermögen</b>	18.886	22.695	23.894	-1.199	5.008			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.522	2.471	2.437	-34	-88			
II. Sachanlagen	16.365	20.224	21.457	-1.233	5.093			
<b>B. Umlaufvermögen</b>	10.752	13.386	10.987	-2.399	235			
I. Vorräte	4.520	3.957	4.970	1.013	450			
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.905	8.241	4.608	-3.633	-297			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.536	7.744	4.211	-3.533	-326			
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
3. Forderungen gegen Unternehmen mit einem Beteiligungsverhältnis	389	497	397	-100	28			
4. Sonstige Vermögensgegenstände	1.280	1.130	1.358	227	78			
III. Wertpapiere	47	57	52	-6	78			
IV. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten								
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	8	8	9	1	1			
<b>D. Aktive latente Steuern</b>								
<b>Passive</b>	29.647	36.090	34.890	-1.199	5.244			
<b>A. Eigenkapital</b>	19.715	25.735	24.442	-1.293	4.727			
I. Gezeichnetes Kapital	3.000	3.000	3.000					
II. Kapitalrücklage	180	180	180					
III. Gewinnrücklagen	3.800	3.800	3.800					
IV. Bilanzgewinn/-verlust	12.847	18.888	17.574	-1.293	4.727			
V. Fremdwährungsrücklage	-112	-112	-112					
<b>B. Rückstellungen</b>	2.463	2.600	2.737	137	254			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.332	1.353	1.465	112	133			
2. Steuerrückstellungen	414	488	455	-12	41			
3. Sonstige Rückstellungen	717	759	817	38	80			
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	7.312	7.640	7.604	-35	293			
1. Anleihen								
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4.298	4.545	4.678	133	393			
3. Emittierte Anzulagen auf Bessstellungen	799	1.057	879	-178	80			
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.745	1.788	1.918	131	174			
5. Verbindlichkeiten aus Wechselgeschäften								
6. Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen								
7. Verbindlichkeiten gegen Unternehmen mit einem Beteiligungsverhältnis								
8. Sonstige Verbindlichkeiten	482	250	128	-121	-354			
<b>D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>								



✓ Echtzeitübertragung auf Handy oder Tablet  
z.B. nach „Microsoft Power BI“

## TEAM UNTERNEHMENSBERATUNG

### UNSERE LUCANET.CERTIFIED PROFESSIONALS



**Claudia Pfefferkorn**  
Geschäftsführerin, Head of LucaNet

T +49 711 86040 038  
claudia.pfefferkorn@menoldbezler.de



**Kim Socher**  
Wirtschaftsprüfer, Manager

T +49 711 86040 040  
kim.socher@menoldbezler.de



**Patrick Radtke**  
Steuerberater, Manager

T +49 711 86040 111  
patrick.radtke@menoldbezler.de



**Kevin Stegbauer**  
Senior Consultant

T +49 711 86040 041  
kevin.stegbauer@menoldbezler.de



**Dr. Thilo Wiedmann**  
Projektmanager

T +49 172 3485155  
info@wiedmann-consulting.com