

Berlin  
Alexanderplatz 1  
10405 Berlin  
Tel. 22112421



## Kennzahlenübersicht

für die Unternehmung

**Likörfabrik GmbH**  
Bremerstr. 27

10117 Berlin

zum

31.12.2003

## Kennzahlenübersicht

0

<b>Bilanz - Aktiva</b>	<b>1</b>
<b>Bilanz - Passiva</b>	<b>2</b>
<b>GuV</b>	<b>3</b>
<b>Bilanzstruktur</b>	<b>4</b>
<b>Kennzahlenstruktur</b>	<b>5</b>
<b>Liquidität</b>	<b>6</b>
<b>Ertragssituation</b>	<b>7</b>
<b>Finanzsituation</b>	<b>8</b>
<b>Vermögenssituation</b>	<b>9</b>
<b>Branche [einzeln]</b>	<b>10</b>
<b>Branche [Auswertung]</b>	<b>11</b>
<b>Zusammenfassung der Kennzahlen</b>	

# Strukturbilanz

## Bilanzaufbereitung Aktiva

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

1

	2001	%	2002	%	2003	%	Δabsolut	Δ%
1. Immaterielles AV	111.923	10,97%	95.989	2,51%	330.395	44,61%	234.407	-7,61%
2. Sachanlagevermögen	111.792	10,95%	2.823.865	73,89%	551.664	74,49%	-2.272.202	73,75%
3. Finanzielles AV	157.662	15,45%	142.760	3,74%	143.560	19,38%	800	-0,03%
<b>= Anlagevermögen</b>	<b>381.377</b>	<b>37,37%</b>	<b>3.062.614</b>	<b>80,14%</b>	<b>1.025.619</b>	<b>138,48%</b>	<b>-2.036.995</b>	<b>66,11%</b>
4. Vorräte an RHB, Waren	-995	-0,10%	13.206	0,35%	6.046	0,82%	-7.160	0,23%
5. UFE, FE	81.332	7,97%	81.133	2,12%	74.156	10,01%	-6.977	0,23%
<b>= Materielles UV</b>	<b>80.337</b>	<b>7,87%</b>	<b>94.339</b>	<b>2,47%</b>	<b>80.202</b>	<b>10,83%</b>	<b>-14.137</b>	<b>0,46%</b>
								0,00%
6. Forderungen LuL (davon langfristig)	-4.741 0	-0,46% 0,00%	19.946 0	0,52% 0,00%	-19.119 0		-39.066 0	1,27% 0,00%
7. Sonstige Vermögens- gegenstände und RAP (davon langfristig)	331.683 0	32,50% 0,00%	1.048.825 0	27,44% 0,00%	212.352 0		-836.472 0	27,15% 0,00%
8. Liquide Mittel	231.931	22,73%	-404.092	-10,57%	-558.433		-154.341	5,01%
<b>= Finanzielles UV</b>	<b>558.873</b>	<b>54,76%</b>	<b>664.679</b>	<b>17,39%</b>	<b>-365.200</b>	<b>-49,31%</b>	<b>-1.029.879</b>	<b>33,43%</b>
<b>= Umlaufvermögen</b>	<b>639.210</b>	<b>62,63%</b>	<b>759.018</b>	<b>19,86%</b>	<b>-284.998</b>	<b>-38,48%</b>	<b>-1.044.016</b>	<b>33,89%</b>
<b>= Gesamtvermögen</b>	<b>1.020.587</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.821.632</b>	<b>100,00%</b>	<b>740.621</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3.081.011</b>	<b>100,00%</b>

Bitte für die Forderungen und für die sonstigen Vermögensgegenstände jeweils die langfristigen Bestandteile ausweisen.

# Strukturbilanz

## Bilanzaufbereitung Passiva

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

2

	2001	%	2002	%	2003	%	Δabsolut	Δ%
1. Anteilige SOPO	45.232	4,43%	58.921	1,54%	55.010	7,43%	-3.911	0,13%
2. Eigenkapital	400.990	39,29%	431.598	11,29%	-1.828.715	-246,92%	-2.260.312	73,36%
= <b>Eigenkapital</b>	<b>446.223</b>	<b>43,72%</b>	<b>490.519</b>	<b>12,84%</b>	<b>-1.773.704</b>	<b>-239,49%</b>	<b>-2.264.223</b>	<b>73,49%</b>
3. Langfr. Rückstellungen	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
4. Anteilige SOPO	45.232	4,43%	58.921	1,54%	55.010	7,43%	-3.911	0,13%
5. Langfr. Verbindlichkeiten	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
= <b>Langfr. Fremdkapital</b>	<b>45.232</b>	<b>4,43%</b>	<b>58.921</b>	<b>1,54%</b>	<b>55.010</b>	<b>7,43%</b>	<b>-3.911</b>	<b>0,13%</b>
6. Kurzfr. Verbindl. und RAP	501.755	49,16%	3.280.014	85,83%	2.462.881	332,54%	-817.133	26,52%
davon Verbindl. LuL	-4.956	-0,49%	28.950	0,76%	-27.154	-3,67%		0,00%
7. Kurzfr. Rückstellungen	27.378	2,68%	-7.822	-0,20%	-3.566	-0,48%	4.256	-0,14%
= <b>Kurzfr. Fremdkapital</b>	<b>529.132</b>	<b>51,85%</b>	<b>3.272.192</b>	<b>85,62%</b>	<b>2.459.315</b>	<b>332,06%</b>	<b>-812.877</b>	<b>26,38%</b>
= <b>Fremdkapital</b>	<b>574.364</b>	<b>56,28%</b>	<b>3.331.113</b>	<b>87,16%</b>	<b>2.514.325</b>	<b>339,49%</b>	<b>-816.788</b>	<b>26,51%</b>
= <b>Gesamtkapital</b>	<b>1.020.587</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.821.632</b>	<b>100,00%</b>	<b>740.621</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3.081.011</b>	<b>100,00%</b>
(Gesamtvermögen)	(1.020.587)		(3.821.632)		(740.621)			

### Bitte die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten in lang- und kurzfristige Bestandteile abgrenzen.

(Eine Abgrenzung ist für die Ermittlung diverser Kennziffern zwingend notwendig. Mittelfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten sind den lang- o. kurzfristigen Bestandteilen zu zurechnen.)

<b>Rückstellungen</b>	27.378	100,00%	-7.822	100,00%	-3.566	100,00%		
davon langfristig	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
davon kurzfristig	27.378	100,00%	-7.822	100,00%	-3.566	100,00%		
<b>Verbindlichkeiten</b>	501.755	100,00%	3.280.014	100,00%	2.462.881	100,00%		
davon langfristig	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
davon kurzfristig	501.755	100,00%	3.280.014	100,00%	2.462.881	100,00%		

**Gewinn- und Verlustrechnung (Vergangenheit)**

Mandant Branchenvergleich

3

	2001		2002		2003		Branche	Abweichg.
	Summe	Quoten	Summe	Quoten	Summe	Quoten		
	€	% von GL	€	% von GL	€	% von GL	% von GL	%
Umsatzerlöse	3.048.573	100,73%	3.991.677	100,38%	3.774.694	101,14%		101,14%
Erlösschmälerungen	-24.812	0,82%	-13.475	0,34%	-35.144	0,94%		0,94%
Bestandsveränderungen FE/UE	2.799	0,09%	-1.700	-0,04%	-7.477	-0,20%		-0,20%
<b>Gesamtleistung</b>	<b>3.026.560</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.976.502</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.732.073</b>	<b>100,00%</b>		<b>100,00%</b>
Mat./Wareneinkauf	-1.251.016	-41,33%	-1.556.766	-39,15%	-1.526.716	-40,91%		-40,91%
Fremdleistungen								
<b>Rohertrag</b>	<b>1.775.544</b>	<b>-58,67%</b>	<b>2.419.736</b>	<b>-60,85%</b>	<b>2.205.357</b>	<b>-59,09%</b>		<b>-59,09%</b>
Sonstige betriebl. Erträge	6.500	-0,21%	7.200	-0,18%	7.200	-0,19%		-0,19%
<b>betriebl. Rohertrag</b>	<b>1.782.044</b>	<b>-58,88%</b>	<b>2.426.936</b>	<b>-61,03%</b>	<b>2.212.557</b>	<b>-59,28%</b>		<b>-59,28%</b>
Personalkosten	-1.011.297	33,41%	-1.436.744	36,13%	-1.433.595	38,41%		38,41%
Raumkosten	-55.254	1,83%	-73.627	1,85%	-68.296	1,83%		1,83%
betriebl. Steuern	-82.764	2,73%	-82.018	2,06%	-58.003	1,55%		1,55%
Versicherungen / Beiträge	-17.425	0,58%	-20.123	0,51%	-27.514	0,74%		0,74%
Büro- und Verwaltungskosten	-18.611	0,61%	-21.825	0,55%	-23.282	0,62%		0,62%
Kfz-Kosten (o.St.)	-52.687	1,74%	-68.461	1,72%	-70.373	1,89%		1,89%
Werbe-/Reisekosten	-12.298	0,41%	-16.416	0,41%	-16.260	0,44%		0,44%
Kosten Warenabgabe	-23.124	0,76%	-32.355	0,81%	-34.487	0,92%		0,92%
Abschreibungen	-96.763	3,20%	-200.710	5,05%	-182.546	4,89%		4,89%
Reparatur/Instandhaltung	-19.131	0,63%	-40.386	1,02%	-11.735	0,31%		0,31%
Sonstige Kosten	-36.873	1,22%	-34.331	0,86%	-33.647	0,90%		0,90%
<b>Gesamtkosten</b>	<b>-1.426.226</b>	<b>47,12%</b>	<b>-2.026.996</b>	<b>50,97%</b>	<b>-1.959.737</b>	<b>52,51%</b>		<b>52,51%</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>1.600.334</b>	<b>52,88%</b>	<b>1.949.507</b>	<b>49,03%</b>	<b>1.772.336</b>	<b>47,49%</b>		<b>47,49%</b>
Zinsaufwand	-15.653	0,52%	-156.661	3,94%	-151.254	4,05%		4,05%
Übrige Steuern	-84.227	2,78%	-32.031	0,81%	-37.736	1,01%		1,01%
sonst. neutr. Aufwendungen	-46.435	1,53%	-48.406	1,22%	-4.726	0,13%		0,13%
Erträge Anlagenabgang (Buchverlust)			35.990	-0,91%				
<b>Neutr. Aufwand gesamt</b>	<b>-146.316</b>	<b>4,83%</b>	<b>-201.108</b>	<b>5,06%</b>	<b>-193.715</b>	<b>5,19%</b>		<b>5,19%</b>
Zinserträge	3.784	0,13%	4.131	0,10%	4.137	0,11%		0,11%
sonst. neutr. Erträge	222.341	7,35%	255.635	6,43%	358.151	9,60%		9,60%
Erträge Anlagenabgang (Buchgewinn)	10	0,00%	1.402	0,04%	30.830	0,83%		0,83%
Verr.kalk.Kosten								
<b>Neutr. Ertrag gesamt</b>	<b>226.135</b>	<b>7,47%</b>	<b>261.169</b>	<b>6,57%</b>	<b>393.118</b>	<b>10,53%</b>		<b>10,53%</b>
Kontenklasse 5/6								
<b>Vorläufiges Ergebnis</b>	<b>435.638</b>	<b>14,39%</b>	<b>460.001</b>	<b>11,57%</b>	<b>452.222</b>	<b>12,12%</b>		<b>12,12%</b>
Steuern vom Einkommen und Ertrag								
<b>JU nach Steuern</b>	<b>435.638</b>	<b>14,39%</b>	<b>460.001</b>	<b>11,57%</b>	<b>452.222</b>	<b>12,12%</b>		<b>12,12%</b>

Erstellt am: 24.8.2004

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

Passiva				Aktiva				
Deckungsgrad		2001	2002	2003		2001	2002	2003
Deckungsgrad 1	Eigenkapital	446.223	490.519	-1.773.704	Anlagevermögen	381.377	3.062.614	1.025.619
Deckungsgrad 2	Eigenkapital+langfristiges Fremdkapital	491.455	549.440	-1.718.694	Anlagevermögen	381.377	3.062.614	1.025.619
Deckungsgrad 3	Eigenkapital+langfristiges Fremdkapital	491.455	549.440	-1.718.694	Anlagevermögen+langfristiges Umlaufvermögen	381.377	3.062.614	1.025.619

Deckungsgrade				Trend
	2001	2002	2003	
=	117,00%	16,02%	-172,94%	↓
=	128,86%	17,94%	-167,58%	↓
=	128,86%	17,94%	-167,58%	↓

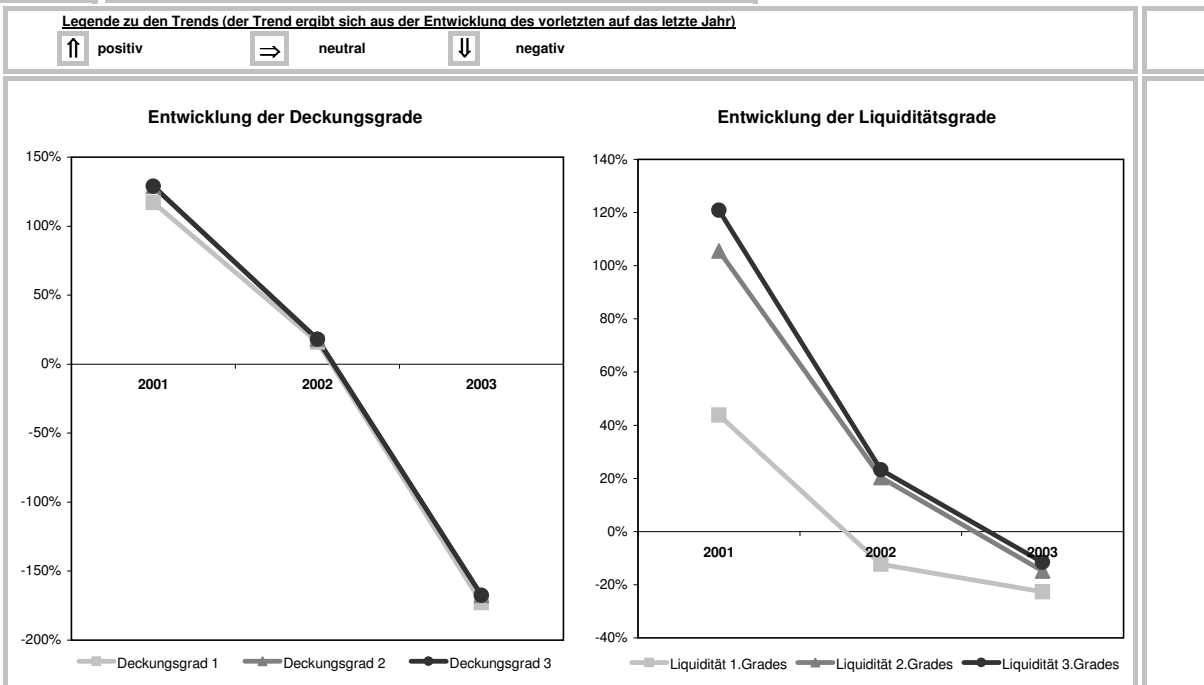
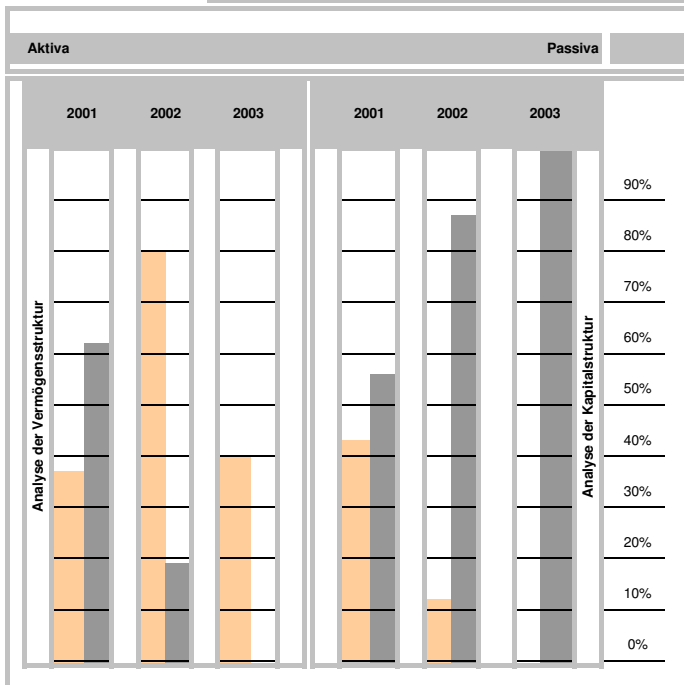
Aktiva				Passiva				
Liquiditätsgrad		2001	2002	2003		2001	2002	2003
Liquidität 1.Grades	Flüssige Mittel	231.931	-404.092	-558.433	kurzfristiges Fremdkapital	529.132	3.272.192	2.459.315
Liquidität 2.Grades	Flüssige Mittel+kurzfristige Forderungen	558.873	664.679	-365.200	kurzfristiges Fremdkapital	529.132	3.272.192	2.459.315
Liquidität 3.Grades	Umlaufvermögen	639.210	759.018	-284.998	kurzfristiges Fremdkapital	529.132	3.272.192	2.459.315

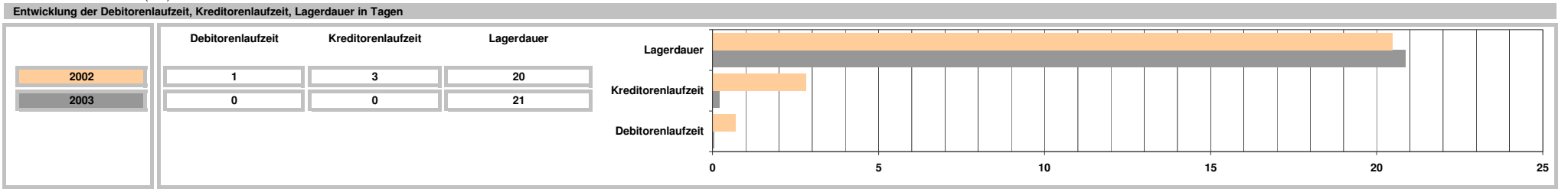
Liquiditätsgrade				Trend
	2001	2002	2003	
=	43,83%	-12,35%	-22,71%	↓
=	105,62%	20,31%	-14,85%	↓
=	120,80%	23,20%	-11,59%	↓

Passiva				Passiva				
Verschuldungsgrad		2001	2002	2003		2001	2002	2003
	Fremdkapital	574.364	3.331.113	2.514.325	Eigenkapital	446.223	490.519	-1.773.704

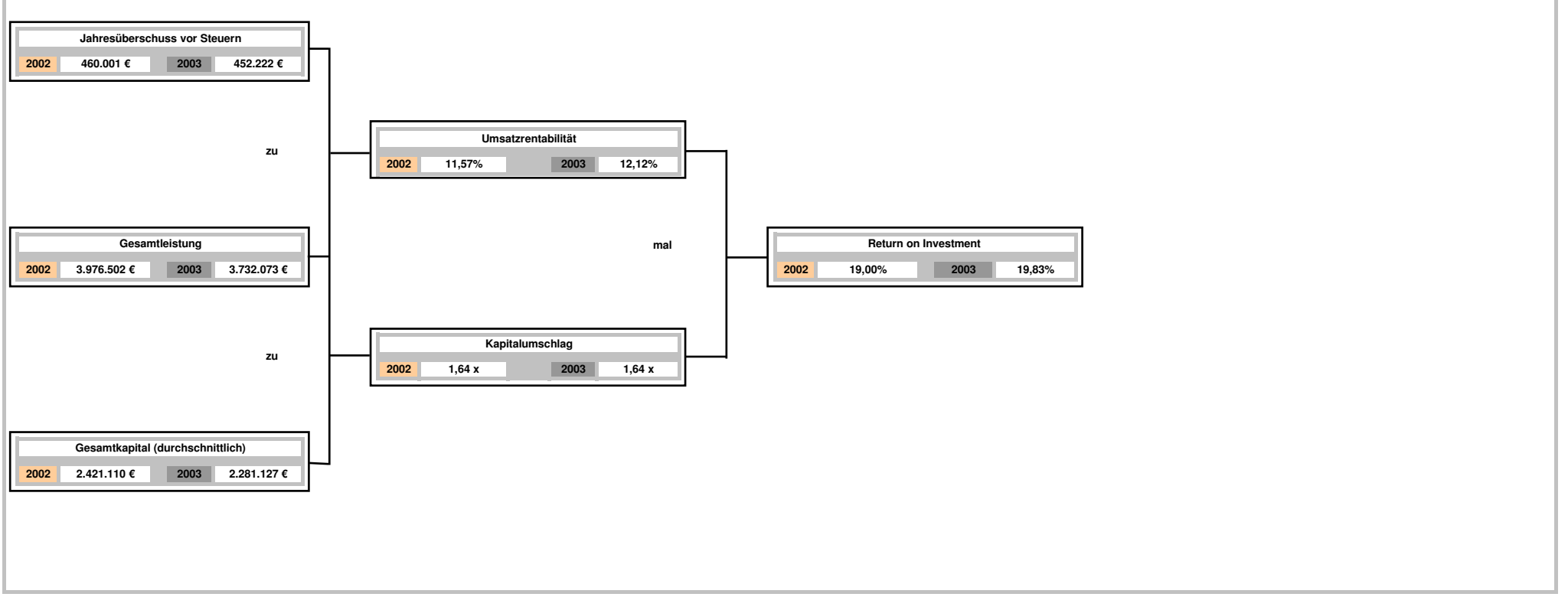
Verhältnis EK zu FK				Trend
	2001	2002	2003	
=	1 : 1,29	1 : 6,79	1 : -1,42	↖

Aktiva				Passiva					
Analyse der Vermögensstruktur		2001	2002	2003	Analyse der Kapitalstruktur		2001	2002	2003
Anlagevermögenintensität		37,37%	80,14%	40,79%	Eigenkapital-Quote		43,72%	12,84%	-239,49%
Umlaufvermögenintensität		62,63%	19,86%	-11,33%	Fremdkapital-Quote		56,28%	87,16%	339,49%





Auszug Kennzahlenschema nach DuPont



**Liquidität**

**Kennzahlenübersicht**

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

		Trend					
		2001	2002	2003	2001-2002	2002-2003	pos. Branche
<b>1</b>	<b>Kreditorenlaufzeit</b>						
	durchs.Verb. LuL x 365 / Materialverbrauch		3 Tage	0 Tage		-3 Tage	
	Verbindlichkeiten halten Kapital! Je länger die Zahlungsziele ausgenutzt werden, desto länger kann der liquide Abfluss verhindert werden. Beachtet werden müssen hier aber auch mögliche Skontoerträge.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>2</b>	<b>Debitorenlaufzeit/ Mahnwesen</b>						
	durchs.Ford. LuL x 365 / Umsatz		1 Tage	0 Tage		-1 Tage	
	Forderungen binden Kapital! Bei langen Laufzeiten sollte das Mahnwesen überprüft und überdacht werden, d.h. es sollte eine zeitgerechte Erinnerung/Mahnung bei Fälligkeitsüberschreitung durchgeführt werden. Voraussetzung hierfür ist die ständige Überwachung der Forderungsbestände.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>3</b>	<b>Liquiditätsbindung durch Vorräte (Lagerdauer in Tagen)</b>						
	durchs.Vorräte x 365 / Materialverbrauch		20 Tage	21 Tage		0 Tage	
	Material bindet Kapital! Eine Minderung der Lagerdauer spart Kapitalkosten und oft auch Lagerkosten (Raum- und Personalkosten). Eine Minderung der Lagerdauer kann zu einer Senkung der ausserplanmäßigen Abschreibungen von Material beitragen.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>4</b>	<b>Liquidität</b>						
	<b>Liquidität 1.Grades</b> flüssige Mittel / kurzfr. FK	43,83%	-12,35%	-22,71%	-56,18%	-10,36%	
	Die Liquidität 1. Grades zeigt an, in welchem prozentualen Verhältnis die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die vorhandenen flüssige Mittel gedeckt bzw. zurückgezahlt werden kann.	Optimal / Bemerkungen:					
	<b>Liquidität 2.Grades</b> kurzfr. finanz. UV / kurzfr. FK	105,62%	20,31%	-14,85%	-85,31%	-35,16%	
	Die Liquidität 2. Grades zeigt an, in welchem prozentualen Verhältnis die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die vorhandenen finanziellen Mittel gedeckt bzw. zurückgezahlt werden kann.	Optimal / Bemerkungen:					
	<b>Liquidität 3.Grades</b> UV / kurzfr. FK	120,80%	23,20%	-11,59%	-97,61%	-34,78%	
	Die Liquidität 3. Grades zeigt an, in welchem prozentualen Verhältnis die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch das vorhandene Umlaufvermögen gedeckt bzw. zurückgezahlt werden kann.	Optimal / Bemerkungen:					



**Ertragssituation**

**Kennzahlenübersicht**

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

		2001	2002	2003	Trend		pos. Branche
					2001-2002	2002-2003	
<b>1</b>	<b>Umsatzrentabilität</b>						
	JE vor St. / Umsatz	14,39%	11,57%	12,12%	-2,82%	0,55%	
	Die Umsatzrentabilität zeigt das Verhältnis zwischen dem Gewinn und dem Umsatz an.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>2</b>	<b>Umsatz je Beschäftigter</b>						
	Umsatz/Vollbeschäftigteneinheiten						
<b>3</b>	<b>Rohertrag je Beschäftigter</b>						
	Rohertrag/Vollbeschäftigteneinheiten						
<b>4</b>	<b>Cash-Flow-Rate</b>						
	Cash Flow / Gesamtleistung		16,62%	17,01%		0,39%	
	Die Cash Flow Rate gibt an, in welchem Verhältnis der Umsatz und der Cash Flow (flüssige Mittel) zueinander stehen. Beispielsweise würde eine erhöhte Finanzierung von Debitoren die Rate verkleinern und eine verringerte Finanzierung die Rate vergrößern.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>5</b>	<b>Cash Flow-bezogene Zinsdeckung</b>						
	Cash Flow / Zinszahlungen		421,75%	419,67%		-2,08%	
	Die Cash Flow bezogene Zinsdeckung gibt das Verhältnis zwischen Cash Flow und den Zinszahlungen wieder. Je höher die Deckung, desto besser ist das Unternehmen in der Lage den Zinszahlungen nachzukommen.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>6</b>	<b>Gesamtkapitalverzinsung</b>						
	(JE vor St. + Zinsen) / durchs. GK		25,47%	19,05%		-6,42%	
	Die Gesamtkapitalrentabilität drückt die Ertragskraft des Unternehmens aus. Kreditgeber können erkennen, ob die Kreditzinsen und die Risikospanne erwirtschaftet werden.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>7</b>	<b>Eigenkapitalrentabilität</b>						
	JE vor St. / durchs. EK		98,21%			-98,21%	
	Die Eigenkapitalrentabilität gibt die Verzinsung des eingesetzten Eigenkapitals an. Somit können Vergleichswerte zu anderen Anlageformen (Kapitalanlage) herangezogen werden.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>8</b>	<b>Entwicklung der Gesamtleistung</b>	3.026.560 €	3.976.502 €	3.732.073 €	949.943 €	-244.429 €	
<b>9</b>	<b>Entwicklung der Ertragssituation</b>	435.638 €	460.001 €	452.222 €	24.363 €	-7.779 €	

**Finanzierungssituation**

**Kennzahlenübersicht**

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

		2001	2002	2003	Trend		pos. Branche	
					2001-2002	2002-2003		
<b>1</b>	<b>Eigenkapitalquote (Analyse der Kapitalstruktur)</b>							
	Eigenkapital / Gesamtkapital	43,72%	12,84%	-239,49%	-30,88%	-252,33%		
	Die Eigenkapitalquote gibt an, wie groß der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Die EK-Quote stellt somit eine wichtige Kennzahl zur Beurteilung der Eigenkapitalausstattung dar. Je höher die Quote ist, je unempfindlicher sollte das Unternehmen in der Regel sein und je niedriger ist das Risiko für Fremdkapitalgeber (die Valutierungssicherheit wächst).	Optimal / Bemerkungen:						
<b>2</b>	<b>Fremdkapitalquote (Analyse der Kapitalstruktur)</b>							
	Fremdkapital/ Gesamtkapital	0,5628	1 Tage	3 Tage	0,3088	3 Tage		
	Die Fremdkapitalquote stellt die korrespondierende Kennzahl zur Eigenkapitalquote dar, d.h. in Summe ergeben beide Kennzahlen 100%.	Optimal / Bemerkungen:						
<b>3</b>	<b>Verschuldungsgrade</b>							
	<b>dyna. Verschuldungsgrad</b>		Fremdkapital / Cash Flow	1815 Tage	1426 Tage	-389 Tage		
	Der dynamische Verschuldungsgrad gibt Aufschluss darüber, in welchem Zeitraum bei gleichbleibendem Cash Flow das gesamte Fremdkapital zurückgezahlt werden könnte, wenn der gesamte Cash Flow dafür eingesetzt würde.	Optimal / Bemerkungen:						
	<b>Verschuldungsgrad</b>		Fremdkapital / Eigenkapital	128,72%	679,10%	550,38%	-679,10%	
	Der Verschuldungsgrad ist eine wichtige Kennzahl zur Einschätzung der finanziellen Stabilität des Unternehmens. Ein Verschuldungsgrad von 150% würde angeben, dass auf 1,00 € Eigenkapital 1,50 € Fremdkapital fallen. Ein VG größer als 100 zeigt an, dass das Fremdkapital überwiegt, kleiner als 100 spricht für ein größeres EK.	Optimal / Bemerkungen:						
<b>4</b>	<b>Anlagendeckung</b>							
	<b>Deckungsgrad I</b>		Eigenkapital / Anlagevermögen	1 Tage	0 Tage	-2 Tage	-1 Tage	-2 Tage
	Mit dem Deckungsgrad I kann beurteilt werden, wie sich Vermögen und Kapital mit gleicher Fristigkeit zueinander verhalten. Im Gegensatz zum Deckungsgrad II wird hier ausschließlich das Eigenkapital und das Anlagevermögen in Verhältnis gesetzt. Je höher der Deckungsgrad I ist, um so höher sicherer ist die Abdeckung des Anlagevermögens durch Eigenkapital.	Optimal / Bemerkungen:						
	<b>Deckungsgrad II</b>		Eigenkapital + langfr. Fremdkapital / Anlagevermögen	128,86%	17,94%	-167,58%	-110,92%	-185,52%
	Mit dem Deckungsgrad II kann beurteilt werden, wie sich Vermögen und Kapital mit gleicher Fristigkeit zueinander verhalten. Grundsätzlich sollte das Anlagevermögen durch das Eigenkapital und das langfristige Fremdkapital abgedeckt sein. ("Goldene Bilanzregel")	Optimal / Bemerkungen:						
	<b>Deckungsgrad III</b>		EK + langfr. FK / AV + langf. UV	128,86%	17,94%	-167,58%	-110,92%	-185,52%
	Im Gegensatz zu den Deckungsgraden I und II wird beim Deckungsgrad III nicht nur das ohnehin langfristig zu nutzende Anlagevermögen den gleichfristigen Kapitalbestandteilen gegenübergestellt, sondern zusätzlich das langfristige Umlaufvermögen mit einbezogen.	Optimal / Bemerkungen:						
<b>5</b>	<b>Kapitalumschlag</b>							
	Gesamtleistungen/ durchschnittl. Gesamtkapital		1,6 x	1,6 x		0,0 x		
	Der Kapitalumschlag zeigt, wie oft das durchschnittliche Kapital durch die Gesamtleistung umgeschlagen wurde. Je höher der Umschlag ist, je günstiger wird die Top-Kennzahl Return on Investment (ROI) beeinflusst.	Optimal / Bemerkungen:						
<b>6</b>	<b>Return on investment</b>							
	Kapitalumschlag * Umsatzrendite		19,00%	19,83%		0,83%		
	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.	Optimal / Bemerkungen:						

**Vermögenssituation**

**Kennzahlenübersicht**

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

		Trend					
		2001	2002	2003	2001-2002	2002-2003	pos. Branche
<b>1</b>	<b>Anlagenintensität (Vermögensstruktur)</b>						
	Anlagevermögen / Gesamtvermögen	37,37%	80,14%	40,79%	42,77%	-39,35%	
	Die Anlagenintensität gibt an, wie viel Anlagevermögen im Bezug auf das Gesamtvermögen vorhanden ist. Hierbei ist insbesondere der Branchenvergleich ein interessantes Instrumentarium. Bei sinkender Quote besteht die Gefahr der Überalterung. Hierbei müssen aber auch Effekte durch zusätzliches Leasing beachtet werden.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögensintensität</b>						
	Umlaufvermögen / Gesamtvermögen	62,63%	19,86%	-11,33%	-42,77%	-31,20%	
	Die Umlaufvermögensintensität gibt an, wie viel Umlaufvermögen im Bezug auf das Gesamtvermögen vorhanden ist. Bei sinkender Quote besteht die Gefahr der Illiquidität. Beispiel wäre die Handelsbranche, die einen großen Anteil ihres Kapitals in Vorrat investiert.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>3</b>	<b>Abschreibungsquote</b>						
	Abschreibungen / imm.AV+SAV	43,25%	6,87%	20,70%	-36,38%	13,82%	
	Die Abschreibungsquote gibt an, wie hoch die Abschreibungen im Bezug auf das immaterielle Anlagevermögen und Sachanlagevermögen sind.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>4</b>	<b>Net Working Capital</b>						
	Umlaufvermögen - kurzf. Fremdkapital	11007758,00%	-251317423,00%	-274431293,00%	-262325181,00%	-23113870,00%	
	Das Net Working Capital stellt den Überschuss des Umlaufvermögens über das kurzfristige Fremdkapital dar (ein negativer Wert stellt entsprechend einen Unterschuss dar). Somit kann aus einem NWC von 100 T€ abgelesen werden, das 100 T€ Umlaufvermögen mit langfristigen Fremdkapital finanziert sind.	Optimal / Bemerkungen:					
<b>5</b>	<b>Working Capital Ratio (Liquidität 3. Grades)</b>						
	Umlaufvermögen / kurzf. Fremdkapital	120,80%	23,20%	-11,59%	-97,61%	-34,78%	
	Mit dieser Kennzahl wird das Verhältnis UV zu kurzfristigem FK abgebildet. Eine WCR größer als 100% deutet darauf hin, dass 100% übersteigende Teil durch langfristige Mittel abgedeckt ist. Ist das Umlaufvermögen größtenteils kurzfristig finanziert, so werden z.B. Vorräte mit kurzfristigen Mitteln abgedeckt und damit relativ teuer finanziert.	Optimal / Bemerkungen:					

Kennzahlenübersicht

Mandant: Likörfabrik GmbH (271)

Erstellt am: 24.8.2004

Branche1		positive (über/ unter)	neutrale Spanne	negative (unter/ über)
1	Kreditorenlaufzeit	0 Tage		0 Tage
2	Debitorenlaufzeit/ Mahnwesen	0 Tage		0 Tage
3	Liquiditätsbindung durch Vorräte (Lagerdauer in Tagen)	0 Tage		0 Tage
	Liquidität			
4	Liquidität 1.Grades	0,00%		0,00%
5	Liquidität 2.Grades	0,00%		0,00%
6	Liquidität 3.Grades	0,00%		0,00%
7	Umsatzrentabilität	0,00%		0,00%
8	Umsatz je Beschäftigter	0,00 €		0,00 €
9	Rohertrag je Beschäftigter	0,00 €		0,00 €
10	Cash-Flow-Rate	0,00%		0,00%
11	Cash Flow-bezogene Zinsdeckung	0,00%		0,00%
12	Gesamtkapitalverzinsung	0,00%		0,00%
13	Eigenkapitalrentabilität	0,00%		0,00%
14	Entwicklung der Gesamtleistung	0,00 €		0,00 €
15	Entwicklung der Ertragsituation	0,00 €		0,00 €
16	Eigenkapitalquote (Analyse der Kapitalstruktur)	0,00%		0,00%
17	Fremdkapitalquote (Analyse der Kapitalstruktur)	0,00%		0,00%
	Verschuldungsgrade			
18	dyna. Verschuldungsgrad	0,00%		0,00%
19	Verschuldungsgrad	0,00%		0,00%
	Anlagendeckung			
20	Deckungsgrad I	0,00%		0,00%
21	Deckungsgrad II	0,00%		0,00%
22	Deckungsgrad III	0,00%		0,00%
23	Kapitalumschlag	0,0 x		0,0 x
24	Return on investment	0,00%		0,00%
25	Anlagenintensität (Vermögensstruktur)	0,00%		0,00%
26	Umlaufvermögensintensität	0,00%		0,00%
27	Abschreibungsquote	0,00%		0,00%
28	Net Working Capital	0,00 €		0,00 €
29	Working Capital Ratio (Liquidität 3. Grades)	0,00%		0,00%

## Unternehmensvergleich

Mandant: Likörfabrik Rostock (999)

Erstellt am: 5.8.2004

11

Für den Unternehmensvergleich wurden die nachfolgenden Branchen / Unternehmenwerte verwendet. Die Grundlage für die Benotung bildet der Mittelwert der gewählten Branchen / Unternehmenwerte.

- Branche1
- Branche2
- Branche3
- Branche4
- Branche5

	2001	2002	2003
Debitorenlaufzeit		3	3
Kreditorenlaufzeit		3	3
Lagerdauer		3	3
<b>Liquidität</b>			
Liquiditätsgrad 1	1	3	3
Liquiditätsgrad 2	1	1	3
Liquiditätsgrad 3	1	1	3
Umsatzrentabilität	1	1	1
Umsatz je Beschäftigter	2	2	2
Rohertrag je Beschäftigter	2	2	2
Cash-Flow-Rate		1	1
Cash-Flow-bezogene Zinsdeckung		1	1
Gesamtkapitalrentabilität		1	1
Eigenkapitalrentabilität		1	2
Entwicklung der Gesamtleistung	1	1	1
Entwicklung der Ertragssituation	1	1	1
Eigenkapitalquote	1	1	3
Fremdkapitalquote	3	3	3
<b>Verschuldungsgrade</b>			
dyna. Verschuldungsgrad		3	3
Verschuldungsgrad	3	3	2
<b>Anlagendeckung</b>			
Deckungsgrad 1	1	1	3
Deckungsgrad 2	1	1	3
Deckungsgrad 3	1	1	3
Kapitalumschlag		1	1
Return on Investment		1	1
Anlagevermögensintensität	2	2	2
Umlaufvermögensintensität	2	2	2
Abschreibungsquote	1	1	1
Net Working Capital	1	3	3
Working Capital Ratio (Liquidität 3. Grades)	1	1	3