

Bezeichnung	Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA	Jan/2008 - Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA
Umsatzerlöse	516.756,50	101,17				2.662.521,23	98,61			
Best.Verdg. FE/UE	-6.000,00	-1,17				37.500,00	1,39			
Akt.Eigenleistungen	0,00					0,00				
GESAMTLEISTUNG	510.756,50	100,00	398,73	351,31	268,71	2.700.021,23	100,00	390,83	325,50	328,86
Mat./Wareneinkauf ← <i>gesondert</i>	112.774,40	22,08	88,04	77,57		677.513,70	25,09	98,07	81,68	
Rohertrag 1	397.982,10	77,92	310,69	273,74		2.022.507,53	74,91	292,76	243,82	
Fremdleistungen ← <i>gesondert</i>	33.208,55	6,50	25,92	22,84		94.994,60	3,52	13,75	11,45	
Rohertrag 2	364.773,55	71,42	284,76	250,90		1.927.512,93	71,39	279,01	232,37	
So. betriebl.Erlöse	6.360,00	1,25	4,97	4,37		42.848,61	1,59	6,20	5,17	
Betriebl. Rohertrag	371.133,55	72,66	289,73	255,27		1.970.361,54	72,98	285,21	237,53	
kalk. Untern.Lohn	0,00					0,00				
Ges. Gesch.Führung	9.500,00	1,86	7,42	6,53		55.000,00	2,04	7,96	6,63	
Fremdgesch. Führung	7.000,00	1,37	5,46	4,81		40.400,00	1,50	5,85	4,87	
Löhne und Gehälter	103.653,33	20,29	80,92	71,29		581.461,24	21,54	84,17	70,10	
freiw. soz. Aufwand	1.333,00	0,26	1,04	0,92		8.553,00	0,32	1,24	1,03	
ges.Sozialabgaben	23.900,22	4,68	18,66	16,44		144.097,19	5,34	20,86	17,37	
Summe Personalkosten	145.386,55	28,46	113,50	100,00		829.511,43	30,72	120,07	100,00	
<i>hier gegliedert</i>										
betr. ROHERGEBNIS	225.747,00	44,20	176,23	155,27		1.140.850,11	42,25	165,14	137,53	
weitere KOSTEN										
Miet/Pacht unbew.WG *	1.722,69 *	0,34	1,34	1,18		7.647,06	0,28	1,11	0,92	
sonst. Raumkosten	11.345,12	2,22	8,86	7,80		43.139,09	1,60	6,24	5,20	
Betriebl. Steuern	491,00	0,10	0,38	0,34		2.946,00	0,11	0,43	0,36	
Versich./Beiträge	2.745,00	0,54	2,14	1,89		17.165,00	0,64	2,48	2,07	
Besondere Kosten	8.580,00	1,68	6,70	5,90		53.963,96	2,00	7,81	6,51	
Kfz-Kosten (o. St.)	8.443,89	1,65	6,59	5,81		32.344,02	1,20	4,68	3,90	
Werbe-/Reisekosten	5.952,21	1,17	4,65	4,09		18.175,98	0,67	2,63	2,19	
Kosten Warenabgabe	17.953,50	3,52	14,02	12,35		82.391,04	3,05	11,93	9,93	
Abschreibungen	32.618,00	6,39	25,46	22,44		225.458,00	8,35	32,63	27,18	
Leasing f.unbew. WG *	1.147,90 *	0,22	0,90	0,79		6.887,40	0,26	1,00	0,83	
Leasing f. bew. WG *	1.313,30 *	0,26	1,03	0,90		7.879,80	0,29	1,14	0,95	
Lizenz- u.Konz.-Geb *	800,00 *	0,16	0,62	0,55		4.800,00	0,18	0,69	0,58	
Reparatur/Instandh.	4.441,33	0,87	3,47	3,05		38.994,09	1,44	5,64	4,70	
Sonstige Kosten	30.542,56	5,98	23,84	21,01		149.058,58	5,52	21,58	17,97	
<i>* gewerbesteuerliche Hinzurechnungen</i>										
Su weitere Kosten	128.096,50	25,08	100,00	88,11		690.850,02	25,59	100,00	83,28	
LEISTUNGSERGEBNIS	97.650,50	19,12	76,23	67,17	51,37	450.000,09	16,67	65,14	54,25	54,81

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: Euro Status 0/2008*FA3

SKR 3 BWA-Nr. 4 BWA-Form BWA 2008 SKR 03 KNIEF

Bezeichnung	Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA	Jan/2008 - Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA
LEISTUNGSERGEBNIS	97.650,50	19,12	76,23	67,17	51,37	450.000,09	16,67	65,14	54,25	54,81
Zinserträge	333,33	0,07				4.121,98	0,15			
zinsähnl. Erträge	4.701,21	0,92				4.701,21	0,17			
Erträge Beteiligung	143.000,00	28,00				155.000,00	5,74			
Summe Erträge	148.034,54	28,98				163.823,19	6,07			
Zinsaufwand	10.075,95	1,97				43.625,95	1,62			
zinsähnl. Aufwand	1.000,00	0,20				8.222,00	0,30			
Su. Aufwendungen	11.075,95	2,17				51.847,95	1,92			
FINANZERGEBNIS	136.958,59	26,81			72,06	111.975,24	4,15			13,64
Ergebn. nach Zinsen	234.609,09	45,93				561.975,33	20,81			
Sonst. neutr. Aufw	141.827,32	27,77				148.952,32	5,52			
Neutraler Aufwand	141.827,32	27,77				148.952,32	5,52			
Sonst. neutr. Ertr	43.099,00	8,44				69.927,00	2,59			
Verr. kalk. Kosten	11.500,00	2,25				69.000,00	2,56			
Su.Neutraler Ertrag	54.599,00	10,69				138.927,00	5,15			
NEUTRALES ERGEBNIS	-87.228,32	-17,08			-45,89	-10.025,32	-0,37			-1,22
Erg. v. Steuern EBT	147.380,77	28,86	115,05	101,37	77,54	551.950,01	20,44	79,89	66,54	67,23
Gewerbesteuer	-16.000,00	-3,13				54.000,00	2,00			
Körperschaftsteuer	33.000,00	6,46				82.000,00	3,04			
Solidaritätszuschl.	2.475,00	0,48				4.950,00	0,18			
Kapitalertragsst.	0,00					0,00				
SolZ auf KEST	0,00					0,00				
Zinsabschlag- St.	0,00					0,00				
Nachzahlungen Vorj	0,00					0,00				
Latenter St-Aufwd	11.000,00	2,15				11.000,00	0,41			
Latente St-Erträge	0,00					0,00				
SU. Ertragsteuern	30.475,00	5,97	23,79	20,96	16,03	151.950,00	5,63	21,99	18,32	18,51
Vorl. HB - ERGEBNIS	116.905,77	22,89	91,26	80,41	61,51	400.000,01	14,81	57,90	48,22	48,72

*Erfolgs-
spaltung*

*transparente
Steuerausweis!*

*Prüfhinweis
mit Qualitätsgarantie*

geprüft durch :
 Abgabe an Mandant:
 Weitergabe an Bank:

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.



SKR 3 BWA-Nr. 4 BWA-Form BWA 2008 SKR 03 KNIEF

Bezeichnung	Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA	Jan/2008 - Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA
NEU										
- FINANZANALYSE -										
GESAMTLEISTUNG	510.756,50	100,00	398,73	351,31	268,71	2.700.021,23	100,00	390,83	325,50	328,86
WERTSCHÖPFUNG	303.843,27	59,49	237,20	208,99	159,85	1.433.309,39	53,09	207,47	172,79	174,57
Vorl. HB - ERGEBNIS	116.905,77	22,89	91,26	80,41	61,51	400.000,01	14,81	57,90	48,22	48,72
- Ausschüttungen	0,00					0,00				
+ Einlagen	0,00					0,00				
- Entnahmen	0,00					0,00				
- Entn.pers.Steuer	0,00					0,00				
SALDO Einl./Entn.	0,00					0,00				
Nicht entn. Gewinn	116.905,77	22,89			61,51	400.000,01	14,81			48,72
Vorl. HB - Ergebnis	116.905,77	22,89			61,51	400.000,01	14,81			48,72
+ Steuern	30.475,00	5,97			16,03	151.950,00	5,63			18,51
Gewinn vor St = EBT	147.380,77	28,86			77,54	551.950,01	20,44			67,23
+ Zinsaufwand	10.075,95	1,97			5,30	43.625,95	1,62			5,31
Gew.vor Z+St = EBIT	157.456,72	30,83			82,84	595.575,96	22,06			72,54
+ Abschreibungen	32.618,00	6,39			17,16	225.458,00	8,35			27,46
EBITDA	190.074,72	37,21			100,00	821.033,96	30,41			100,00
Vorl - HB - ERGEBNIS	116.905,77	22,89			61,51	400.000,01	14,81			48,72
+ Abschreibungen	32.618,00	6,39			17,16	225.458,00	8,35			27,46
+ Zuf.langfr.Rücks	1.333,00	0,26			0,70	7.998,00	0,30			0,97
CASHFLOW	150.856,77	29,54			79,37	633.456,01	23,46			77,15
+ Zinsaufwand	10.075,95	1,97			5,30	43.625,95	1,62			5,31
+ Leasing unbew. WG	1.147,90	0,22			0,60	6.887,40	0,26			0,84
+ Leasing bew. WG	1.313,30	0,26			0,69	7.879,80	0,29			0,96
ERWEITERTER CASHFLOW	163.393,92	31,99			85,96	691.849,16	25,62			84,27
- SU Entn./Aussch.	0,00					0,00				
erweiterter CASHFLOW nach Ent.u.vor Inv. vor Tilgungen	163.393,92	31,99			85,96	691.849,16	25,62			84,27
Darl.+ Leasingvblkn	-16.641,67	-3,26			-8,76	1.096.199,96	40,60			133,51
theor. Tilgung in J. (c) Prof. Dr. Knief	-0,10					1,58				

*diese 3
Zeilen
sind es!*

*das muss bei PersGos
ab Okt geprüft werden*

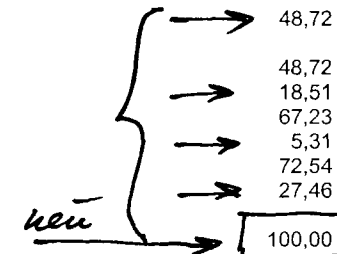
wichtige Kennzahl

←

←

Tilgung Juni!

Stand



*Wesentliche
Finanzierung!*

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: Euro Status 0/2008 FA3

*Darfsatz erdeint am 30.7.
 in 31/DStR*

Antw. jährliche Tax Due Diligence!

Bezeichnung	Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA	Jan/2008 - Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA
-------------	----------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------------	------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------------

STEUERAUSWERTUNG
 zur Steuerabgrenzung
 und zur Anpassung
 der Vorauszahlungen

stfr. Investzulage	15.000,00	2,94				30.000,00	1,11			
stfr. Aufslg SoPO	0,00					0,00				
sonst. stfr. Erlöse	0,00					1.333,00	0,05			
stfr. Aufz. §37 KSt	0,00					0,00				
Su steuerfreie Ein.	15.000,00	2,94				31.333,00	1,16			

NEU
 } *steuerfreie Erlöse*

nicht abziehbare BA						0,00				
häusl. Arbeitszimmer	0,00					1.000,00	0,04			
nicht abz. Spenden	0,00					0,00				
Verspätungszuschläge	0,00					0,00				
Geschenke	1.200,00	0,23				1.200,00	0,04			
Zuwendgn an Dritte	0,00					0,00				
Pauschale Steuern	0,00					0,00				
sonst. b.a. BA	0,00					0,00				
n.a. Bewirtungsk.	0,00					0,00				
n.a. Werbe-/R.Ksten	0,00					0,00				
n.a. Reisek. AN	2.800,00	0,55				2.800,00	0,10			
n.a. Reisek. UN	0,00					0,00				
n.a. Fahrten zw. Wg.	0,00					0,00				
n.a. Zinsen § 4, 4a	0,00					0,00				
Summe n.abz. BA	4.000,00	0,78				5.000,00	0,19			
steuerl. Korrekturen	-11.000,00	-2,15				-26.333,00	-0,98			

Ausschließlich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

Vergütungen an MitU						0,00				
Gehalt an MitUntern.	0,00					0,00				
Ges. soz. Aufw. MitU	0,00					0,00				
Altersvers. MitU	0,00					0,00				
Pachten an MitU	0,00					0,00				
Vergütungen	0,00					0,00				
Haftungsvergütung	0,00					0,00				
Lizenzen an MitU	0,00					0,00				
Su. MitunternehmerV	0,00					0,00				
Ergebn. ErgBilanzen	0,00					0,00				
Ergebn. Sonderbilanz	0,00					0,00				

§ 15 EStG
 } *da GmbH, nicht relevant alle Konten müssen 0 sein!*



SKR 3 BWA-Nr. 4 BWA-Form BWA 2008 SKR 03 KNIEF

Bezeichnung	Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA	Jan/2008 - Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA
Erg. v. Steuern EBT	147.380,77	28,86				551.950,01	20,44			
steuerl. Korrekturen	-11.000,00	-2,15				-26.333,00	-0,98			
stl.Ergebnis 1	136.380,77	26,70				525.617,01	19,47			
Su. MitunternehmerV	0,00					0,00				
Stl.Ergebnis 2	136.380,77	26,70				525.617,01	19,47			
Erg. Erg. + SoBil.	0,00					0,00				
stl. Bem. Grundlage	136.380,77	26,70	106,47	93,81	71,75	525.617,01	19,47	76,08	63,36	64,02
Gewst-Verlustvortrag	0,00					0,00				
KöSt- Verlustvortrag	0,00					0,00				
Freibetrag GewSt	0,00					0,00				
Hebesatz	0,00					400,00				
GewSt-Messbetrag	0,00					3,50				
GewSt-Belastung x100	0,00					1.400,00				
DIVISOR 100	0,00					100,00				
Belastungssatz	0,00					14,00				
DIVISOR 10.000	0,00					10.000,00				
DIVISOR 1.000	0,00					1.000,00				
Belast.Satz GewSt	0,00					0,14				
Faktor Einheitswert	0,00					1,20				
Einheitswert	0,00					1.000.000,00				
25 % Faktor	0,00					0,25				
Hinzurechnungen § 8										
Entgelte f. Schulden	11.075,95	2,17				51.847,95	1,92			
Renten/dauernde L.	1.000,00	0,20				8.222,00	0,30			
Gewinnant. st. Ges.	75.000,00	14,68				75.000,00	2,78			
M./P./Leas.bewegl.Wg	1.313,30	0,26				7.879,80	0,29			
M./P./Leas.unbewegl.	2.870,59	0,56				14.534,46	0,54			
befr.Rechte Kon/Kiz	800,00	0,16				4.800,00	0,18			
Su. Hinzurechnungen	92.059,84	18,02				162.284,21	6,01			
Faktor Entg.Schulden	0,00					1,00				
Faktor Renten dau La	0,00					1,00				
Faktor Gew.still.Ges	0,00					1,00				
Faktor M/P bewegl.Wg	0,00					0,20				
Faktor M/P unbewegl.	0,00					0,65				
Faktor befr. Rechte	0,00					0,25				
Hinzur. für Zinsen	0,00					51.847,95	1,92			
Hinzur. für Renten	0,00					8.222,00	0,30			

Blatt 2

" 4

" 4

" 4

gewerbesteuerliche Basisdaten

Hinzurechnungsgrößen

Faktoren

Das vorläufige Ergebnis entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung. Abschluss-/ Abgrenzungsbuchungen können es noch verändern.

Währung: Euro Status 0/2008*FA3



Bezeichnung	Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA	Jan/2008 - Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA
Hinzur. stille G	0,00					75.000,00	2,78			
Hinzur. für bewegl.	0,00					1.575,96	0,06			
Hinzur. für unbewegl	0,00					9.447,40	0,35			
Hinzur. für Rechte	0,00					1.200,00	0,04			
Su. anzurechnen	0,00					147.293,31	5,46			
Su. anzurechnen	0,00					147.293,31				
./. Freibetrag →	0,00					100.000,00 →				
übersteigender Betr.	0,00					47.293,31				
davon 25 % lt § 8	0,00					11.823,33				
= in % der Hinzur	0,00					7,29				← neue Kennzahl
Hinzurechnungsbetrag	0,00					11.823,33				
Hinzurechnungsbetrag	0,00					11.823,33				
GewErtrag v. Kürzung	147.380,77					563.773,34				
EW / 100	0,00					10.000,00				
Kürzung 1,2 %	0,00					12.000,00				
Anteile OHG/KG/MitU	62.000,00					74.000,00				
Gew. aus verb.Untern	36.000,00					36.000,00				
Ausl. Betriebst.										
Spenden aus Betrieb	0,00					1.000,00				
Ant an KapG	45.000,00					45.000,00				
Ant an n. stbefr. Ka	0,00					0,00				
Su. Kürzungen	143.000,00					168.000,00				
Gewerbeertrag lfd.J.	4.380,77					395.773,34				
Freibetrag	0,00					0,00				
Verlustvortrag	0,00					0,00				
Summe Abzugsbeträge	0,00					0,00				
Bemessungsgrundlage →	4.380,77					395.773,34 →				
vorl. Gewerbesteuer	0,00					55.408,27	2,05			
bisher gebucht	-16.000,00					54.000,00	2,00			
Abgrenzungsbetrag	16.000,00	-3,13				1.408,27	0,05			
wenn>2.000 buchen										

vgl. Blatt 2

SKR 3 BWA-Nr. 4 BWA-Form BWA 2008 SKR 03 KNIEF

Bezeichnung	Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA	Jan/2008 - Jun/2008	100 % Leistung	100 % w.Kosten	100 % Pers.Kst	100 % EBITDA
Körperschaftsteuer =====										
Ergebnis v. KSt/SolZ	136.380,77	26,70				525.617,01	19,47			
./. Freibetrag	0,00					0,00				
Zwischensumme	136.380,77	26,70	106,47	93,81	71,75	525.617,01	19,47	76,08	63,36	64,02
+ nicht abzf. Aufw										
+ 50 % Aufs.RatsB	1.000,00	0,20				6.000,00	0,22			
+ nichtabzf.Zinsen	0,00					0,00				
./. abzb. Zinsen Vj	0,00					0,00				
Summe Hinzu-R	1.000,00	0,20				6.000,00	0,22			
Bemessung lfd. Jahr	137.380,77	26,90				531.617,01	19,69			
Verlustvortrag	0,00					0,00				
vorl.zu versteuern	137.380,77	26,90				531.617,01	19,69			
KöSt-Satz	0,00					0,15				
vorl.KöSt lfdes J.	0,00					79.742,55	2,95			
gebuchter Aufwand	33.000,00	6,46				82.000,00	3,04			
Abgrenzungsbetrag wenn >1.500€ buchen!	-33.000,00	-6,46				-2.257,45	-0,08			
SolZ-Satz	0,00					5,50				
Belastungssatz	0,00					0,06				
Abgrenzung SolZ	0,00					-135,45	-0,01			
Su alle Abgrenzungen	-17.000,00	-3,33				<u>-984,63</u>	-0,04			
endg. HB-Ergebnis (c) Prof. Dr. Knief	133.905,77	26,22				<u>400.984,64</u>	14,85			

*exakte unterjährig
KSt-Berechnung*

1. Aufstellung des Prüfprotokolls : ca 6 Minuten
2. Einordnung der statistischen Konten nach Formblatt : ca 15 Min
3. Für 2007 noch mit einrichten: Vergleich in 2008 mit 2007 M dann toll!
4. Viel Erfolg!